LÜKS KADİFE TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

1 OCAK-30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

-

İÇİNDEKİLER

Sayfa

1- Finansal Durum Tablosu	1-2
2- Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	3
3- Özkaynak Değişim Tablosu	4
4- Nakit Akış Tablosu	5
5- Finansal Tablolara ilişkin Açıklayıcı Notlar	6-56

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Benzerleri	3.	15.247.027	39.022.393
Finansal Yatırımlar	8.	12.137.141	29.107.532
Ticari Alacaklar		120.405.895	126.761.357
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	26.1.1.	*38.913.064*	*54.092.754*
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4.1.	*81.492.831*	*72.668.603*
Diğer Alacaklar		2.390.398	2.111.656
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5.1.	*2.390.398*	*2.111.656*
Stoklar	6.	85.419.421	71.140.078
Peşin Ödenmiş Giderler	7.1.	5.136.312	8.817.040
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		124.471	325.682
Diğer Dönen Varlıklar	12.1.	200.122	2.152.783
ARA TOPLAM		**241.060.787**	**279.438.521**
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		**241.060.787**	**279.438.521**
Duran Varlıklar			
Ticari Alacaklar		-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	26.1.1	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11.	390.032.047	431.490.000
Maddi Duran Varlıklar	9.	629.478.565	584.443.261
Kullanım Hakkı Varlıkları	10.	862.692	1.652.833
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10.	4.216.102	265.792
Peşin Ödenmiş Giderler	7.2.	740.045	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı		-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		**1.025.329.451**	**1.017.851.886**
TOPLAM VARLIKLAR		**1.266.390.238**	**1.297.290.407**

YÜKÜMLÜLÜKLER	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	13.1.	67.596.623	97.505.978
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	13.1.	4.572.492	66.642.008
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14.	8.990.790	1.208.758
Ticari Borçlar		28.506.068	19.531.028
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	26.1.2.	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	4.2.	*28.506.068*	*19.531.028*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15.1.	5.738.909	6.059.587
Diğer Borçlar		5.498.295	5.809.732
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5.2.	*5.498.295*	*5.809.732*
Ertelenmiş Gelirler	7.3.	348.618	4.944.569
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	24.1.	-	1.425.226
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.877.430	4.462.950
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15.2.	*3.625.708*	*1.528.869*
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16.	*1.251.722*	*2.934.081*
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12.2.	-	635.418
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**126.129.225**	**208.225.254**
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	13.1.	56.195.428	62.501.857
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	14.	4.611.062	265.569
Ticari Borçlar		-	-
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		-	-
Diğer Borçlar		-	-
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		-	-
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		-	-
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yüküm. Dışında Kalanlar)		-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		30.983.891	15.665.827
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15.3.	*30.983.891*	*15.665.827*
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		91.254.110	84.873.802
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**183.044.491**	**163.307.055**
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	17.1.	28.000.000	28.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	17.2.	191.185.669	174.154.274
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)		114.328.339	111.561.276
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar (+/-)	17.3.	*114.328.339*	*111.561.276*
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	17.4.	27.737.541	32.288.356
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (+/-)	17.5.	620.230.541	427.904.834
Dönem Net Karı/Zararı (+/-)		(24.265.568)	151.849.358
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**957.216.522**	**925.758.098**
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK ve ÖZKAYNAKLAR		**1.266.390.238**	**1.297.290.407**

KÂR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Hasılat	18.1.	204.281.614	111.126.407	326.541.100	137.745.393
Satışların Maliyeti (-)	18.2.	(170.334.733)	(115.613.923)	(219.163.363)	(88.020.913)
BRÜT KAR/ZARAR (+/-)		**33.946.881**	**(4.487.516)**	**107.377.737**	**49.724.480**
Genel Yönetim Giderleri (-)	19.1.	(45.100.146)	(30.220.663)	(42.277.282)	(19.754.820)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	19.2.	(24.675.254)	(15.223.080)	(29.221.822)	(13.840.571)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.1.	14.094.822	6.978.414	49.386.953	28.371.247
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21.2.	(9.448.528)	(2.906.787)	(10.263.253)	(7.786.516)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI (+/-)		**(31.182.225)**	**(45.859.632)**	**75.002.333**	**36.713.820**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22.1.	19.582.478	11.019.732	13.269.861	12.726.136
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ (GELİRİ) ÖNCESİ FAALİYET K/Z		**(11.599.747)**	**(34.839.900)**	**88.272.194**	**49.439.956**
Finansman Gelirleri	23.1.	23.210.342	19.638.768	59.254.819	40.788.185
Finansman Giderleri (-)	23.2.	(26.357.234)	(2.585.029)	(141.285.222)	(109.477.396)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		6.265.980	(12.065.069)	-	(9.636.009)
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KÂRI (ZARARI)		**1.352.279**	**(29.851.230)**	**6.241.791**	**(9.613.246)**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(25.617.847)	(35.022.789)	12.907.330	(32.057.506)
-Dönem Vergi Gideri/Geliri	24.2.	-	-	*(2.935.848)*	*(1.681.682)*
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	24.2.	*(25.617.847)*	*(35.022.789)*	*15.843.178*	*(30.375.824)*
DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)		**(24.265.568)**	**(64.874.019)**	**19.149.121**	**(41.670.752)**
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM NET KÂRI (ZARARI)					
DÖNEM NET KARI/ZARARI (+/-)		**(24.265.568)**	**(64.874.019)**	**19.149.121**	**(41.670.752)**
Adi Pay Başına Kazanç			-		-
Adi Pay Başına Kazanç	25.1.	-0,0011	(0)	0,0012	(0)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI	**Dipnot**	**Bağımsız Denetimden Geçmemiş**	**Bağımsız Denetimden Geçmemiş**	**Bağımsız Denetimden Geçmemiş**	**Bağımsız Denetimden Geçmemiş**
		01 Ocak 30 Haziran 2024	**01 Nisan 30 Haziran 2024**	**01 Ocak 30 Haziran 2023**	**01 Nisan 30 Haziran 2023**
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi		**-5.810.808**	**(3.282.578)**	**17.892.358**	**17.892.358**
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	17.3.	-	x -	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	17.3.	-5.810.808	(3.282.578)	17.892.358	17.892.358
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar, Vergi Öncesi		-	-	-	-
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıpları)		-	-	-	-
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ ÖNCESİ		**5.810.808**	**(3.282.578)**	**17.892.358**	**17.892.358**
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler		(1.384.546)	820.644	(3.578.472)	(3.578.472)
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	17.3.	(1.452.702)	820.644	*(3.578.472)*	(3.578.472)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler			-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		*(3.862.807)*	-	-	-
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR, VERGİ SONRASI		**-3.400.703**	**(2.461.934)**	**14.313.886**	**14.313.886**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**(27.666.271)**	**(67.335.953)**	**33.463.007**	**27.356.866**

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	K/Z Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				K/Z Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			Özkaynaklar Toplamı
			Maddi Duran Varlıklar Birikmiş Değerleme Artışlar	Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/ (Kayıplar)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Toplam	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerinde Meydana Gelen Birikmiş Kazançlar/ (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	
Ocak 1, 2023 Bakiyesi	**10.000.000**	**162.735.870**	**-**	**144.277.196**	**(22.551.288)**	-	-	**27.857.785**	**382.156.330**	**75.026.908**	**779.502.801**
Transferler	18.000.000		-	-	22.551.288	-	-	-	-	(75.026.908)	(52.475.620)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	96.645.350	-	-	-	5.140.538	205.489.919	19.149.121	344.424.928
Sermaye Düzeltme Farkları		28.334.612			-			-	-	-	28.334.612
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
–Net Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
–Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Haziran 30, 2023 Bakiyesi	**28.000.000**	**191.070.482**	**-**	**240.922.546**	**-**	-	-	**32.998.323**	**587.646.249**	**19.149.121**	**1.099.786.721**
Ocak 1, 2024 Bakiyesi	**28.000.000**	**174.320.887**	**-**	**115.735.709**	**(4.174.433)**	-	-	**32.288.356**	**427.904.834**	**151.849.358**	**925.924.711**
Transferler	-	-	-	-	4.174.433	-	-	-	-	(151.849.358)	(147.674.925)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	16.864.782	-	(1.407.370)	-	-	-	(4.550.815)	192.325.707	(24.265.568)	178.966.736
Sermaye Düzeltme Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
–Net Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
–Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Haziran 30, 2024 Bakiyesi	**28.000.000**	**191.185.669**	**-**	**114.328.339**	**-**	-	-	**27.737.541**	**620.230.541**	**(24.265.568)**	**957.216.522**

	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	**34.951.368**	**176.947.523**
Dönem Karı (Zararı)	**(24.265.568)**	**19.149.121**
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	**80.517.746**	**145.601.773**
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14.998.024	3.445.102
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15.318.609	28.306.295
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	(1.682.257)	(423.211)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	4.930.556	(54.092.442)
Parasal Kalemlerden Kazanç/ Kayıp ile İlgili Düzeltmeler	46.952.814	168.366.029
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	**(19.875.633)**	**11.844.877**
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8.097.951	(25.422.318)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(18.337.887)	32.248.780
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	1.274.197	(7.970.947)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	(14.281.816)	(584.352)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	2.940.377	6.846.136
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	-	(95.338)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6.419.425	(8.991.753)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	(320.467)	2.482.512
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	(4.595.779)	13.694.985
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	(1.071.634)	(362.828)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	**34.951.368**	**176.947.523**
Vergi Ödemeleri/İadeleri	(1.425.177)	351.752
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	**(900.761)**	**(10.210.125)**
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(900.761)	(10.210.125)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	**(52.717.222)**	**(50.221.433)**
Finansal yatırımlardan nakit giriş/çıkışları	9.349.977	(95.429.775)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Girişleri	12.127.576	(4.099.467)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(74.194.775)	49.307.809
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)	**(18.666.615)**	**116.515.965**
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	**-**	**-**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ	**(5.107.394)**	**(34.417.220)**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)	**(23.774.009)**	**82.098.745**
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**39.021.036**	**-**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	**15.247.027**	**82.098.745**

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1. Genel Bilgi

Lüks Kadife Ticaret ve Sanayii A.Ş. ("Ana ortaklık" veya "Şirket"), 1972 yılında Kayseri'de kurulmuş olup, döşemelik, perdelik ve konfeksiyonluk kadife kumaş üretimi ve satışı faaliyetinde bulunmaktadır.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup, adresi aşağıdaki gibidir:

Organize Sanayi Bölgesi 18. Cadde No:30 Melikgazi Kayseri

1.2. Şirket'in Sermaye Yapısı

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 22 Mart 1991 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket'in sermayesi 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 2.800.000.000 (iki milyar sekiz yüz milyon) adet paydan oluşmaktadır. Payların itibari değeri pay başına 1 Kr. (bir kuruş)'dur.

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla sermaye yapısına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Ortağın Adı-Soyadı	**Sermayedeki Payı (TL)**	**Sermayedeki Payı (%)**
Yılmaz KÜÇÜKÇALIK	11.205.980	40,02%
Yaşar KÜÇÜKÇALIK	11.202.962	40,01%
Diğer (*)	5.591.057	19,97%
Toplam	**28.000.000**	**100%**

(*) Sermayenin %5'inden daha azına sahip ortakların toplamını göstermektedir

Şirket'in halka açıklık oranı 16,95% olup, fiili dolaşımdaki pay tutarı 4.746.403 TL'dir

Şirketin **31 Aralık 2023** tarihi itibarıyla sermaye yapısına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Ortağın Adı-Soyadı	**Sermayedeki Payı (TL)**	**Sermayedeki Payı (%)**
Yılmaz KÜÇÜKÇALIK	11.205.980	40,02%
Yaşar KÜÇÜKÇALIK	11.202.962	40,01%
Diğer (*)	5.591.057	19,97%
Toplam	**28.000.000**	**100%**

1.3. Personel Sayısı

Şirket'in bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 181'dir (2023: 179)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU *(Devamı)*

1.4. Bağlı Ortaklıklar

Şirket, önceki raporlama dönemlerinde bağlı ortaklığı olan, Lüks Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş. gayrimenkullere, gayrimenkul projelerine, gayrimenkule dayalı haklara yatırım yapmak, inşaat yapmak ve gayrimenkul projeleri geliştirmek üzere kurulmuştur.

Şirket, bahse konu bağlı ortaklığı ile 29 Aralık 2023 tarihinde Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddelerine istinaden tüm aktif ve pasifleriyle "Kolaylaştırılmış Şekilde Birleşme" yöntemi uygulayarak bünyesinde birleştirmiştir.

Birleşme ile devralan Lüks Kadife Ticaret ve Sanayi A.Ş. olup, devrolan Lüks Gayrimenkul Geliştirme ve Yatırım A.Ş.'dir.

Devralma yöntemi ile birleşmelerden sonra Şirket cari dönemde münferit (Solo) finansal tablolar hazırlamaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

Finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası ("TL")'dır ve muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Sermaye Piyasası Kurulunca yayımlanan Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır.

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.1.2. Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar *(Devamı)*

2.1.3. Geçerli ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.4. İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akısı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.5. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar *(Devamı)*

2.1.6. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi *(Devamı)*

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TUİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranları
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%152

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibariyle cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.

- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde oluştuğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar *(Devamı)*

2.1.6. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi *(Devamı)*

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir.

Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı Rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir.

Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

2.1.7. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

Şirket, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar *(Devamı)*

2.1.7. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar *(Devamı)*

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

- TFRS 16, Satış ve Geri Kiralama İşlemleri

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 1, Sözleşme Koşulları Olan Uzun Vadeli Yükümlülüklere İlişkin 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.

TMS 7 ve TFRS 7'deki Tedarikçi Finansman Anlaşmalarına İlişkin 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.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle İlgili 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 İlgili 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 değişikliklerin finansal tablolar üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar *(Devamı)*

2.1.7. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar *(Devamı)*

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir. Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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.

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş yukarıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen yukarıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

1 Ocak 2024 tarihinden itibaren herhangi bir muhasebe politikasında değişiklik yapılmamıştır.

2.3. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir.

Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Şirket'in muhasebe tahminlerinde cari dönem içerisinde önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

İlişikteki finansal tablo ve dipnotlarda, 31.03.2024 bilançosu, 31.12.2023 bilançosu ile, 01.01.2024-31.03.2024 dönemi gelir tablosu, kapsamlı gelir tablosu ve nakit akım tablosu ve özkaynak değişim tablosu 01.01.2023-31.03.2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.5.1. Finansal Varlıklar

Finansal varlıkların sınıflandırılması, yatırımların hangi amaç için elde edilmesine bağlı olarak belirlenmektedir. Şirket yönetimi, finansal varlığın sınıflandırılmasını ilk elde edildiği tarihte yapmakta ve bu sınıflandırmayı her bilanço döneminde tekrar değerlendirmektedir

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.1. Finansal Varlıklar *(Devamı)*

2.5.1.1. Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar olarak muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

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

b) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.1. Finansal Varlıklar *(Devamı)*

2.5.1.1. Sınıflandırma ve Ölçüm *(Devamı)*

c) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

2.5.2. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

- İtfa edilmiş maliyet üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Şirket, bir ya da bir finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığını gösteren nesnel bir göstergenin var olup olmadığını, her raporlama döneminin sonunda değerlendirir. Bir ya da bir finansal varlık değer düşüklüğüne uğrarsa, değer düşüklüğünden kaynaklanan zarar, ancak değer düşüklüğüne ilişkin varlığın ilk kayda alınmasından sonra ortaya çıkan ve söz konusu finansal varlıkların geleceğe ait tahmini nakit akışları üzerinde bir etkisinin olduğu bir ya da daha fazla olayın sebep olduğu nesnel bir kanıt varsa finansal tablolara yansıtılır.

Şirket, tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Finansal varlığı ihraç edenin veya finansal varlığı taahhüt edenin finansal açıdan önemli bir zorluk içinde olması;

- Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilememesi veya ihmal edilmesi;

- Şirket'in, borçlunun içinde bulunduğu finansal zorluğa ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçluya başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanıması;

- Borçlunun, iflas veya başka tür bir finansal yeniden yapılandırmaya gireceği ihtimalinin yüksek olması;

- Portföy içindeki her bir finansal varlık itibarıyla tespiti mümkün olmamakla birlikte, bir grup finansal varlığın ilk kayda alınmalarını müteakip söz konusu varlıkların gelecekteki tahmini nakit akışlarında ölçülebilir bir azalış olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması. Bu tür veriler genellikle aşağıdaki durumlarda oluşur:

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.2. Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü *(Devamı)*

(i) Portföydeki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması ve

(ii) Portföydeki varlıkların geri ödenmemesine neden olabilecek ulusal veya bölgesel ekonomik koşullar.

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her bir varlık için her bir finansal durum tablosu tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olarak en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

- Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Şirket ticari amaçla elde tutmadığı özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değiştirilemez bir seçim yapar. Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl zararlarına sınıflandırılır.

2.5.3. Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın, satış için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.3. Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü *(Devamı)*

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Söz konusu değer düşüklüğüne uğrayan varlık, yeniden değerlenmiş bir maddi duran varlık ise, değer düşüklüğü önceki dönemlerdeki yeniden değerleme fonundaki artışlara karşılık gelecek tutarda fondan düşülür ve geri kalan tutar kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

2.5.4. Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.5.5. Ticari Alacaklar

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağının muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

Ayrıca Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir.

Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.6. Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlenmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yönteme göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlenir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Finansal tablo hazırlanan dönemlerde önemli stok değer düşüklüğü tespiti olmayıp, net gerçekleşebilir değerin maliyet değerinin altında kaldığı stok türü bulunmamaktadır. Stokların tamamı maliyet değeri ile gösterilmiştir.

2.5.7. Maddi Duran Varlıklar

Arsa ve arazi ile binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri dışındaki maddi duran varlıklar elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek finansal tablolara yansıtılmıştır.

Arazi ve arsalar ile binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerleme şirketi tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen yeniden değerlenmiş değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır.

Yeniden değerlemenin yapıldığı tarih itibarıyla, değerlemeye konu olan ilgili maddi duran varlığın birikmiş amortismanı varlığın maliyeti ile netleştirilmekte ve müteakip dönemlerde yeniden değerlenmiş net defter değeri üzerinden takip edilmektedir.

Arsa ve araziler ile binalar dışındaki, maddi duran varlıklar için elde etme maliyetlerinden bilanço tarihine kadar olan birikmiş amortismanları ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Arsa ve araziler ile binalar, yer altı ve yer üstü düzenlerinin taşınan değerlerinde yeniden değerleme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar altında yer alan yeniden değerleme fonu hesabına, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek, alacak kaydedilmektedir.

Daha önce kapsamlı gelir tablosuna değer düşüklüğü yansıtılan varlıklarla ilgili değerleme artışları kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış olan söz konusu değer düşüklüğü tutarında kapsamlı gelir tablosuna alacak kaydedilir.

Aynı varlığın bir önceki dönemdeki fondaki artışlarına karşılık gelen azalış olması durumda fondan düşülür; diğer tüm azalışlar ise kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Her yıl, yeniden değerlenmiş tutar üzerinden hesaplanan amortisman ile varlığın yeniden değerleme öncesi maliyeti üzerinden ayrılan amortisman arasındaki fark birikmiş zararlara yeniden değerleme fonundan ilgili ertelenmiş vergi düşülerek transfer edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.7. Maddi Duran Varlıklar *(Devamı)*

Yeniden değerlenmiş ya da bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiş maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanmıştır. Arazi ve arsalar sonsuz ömre sahip oldukları varsayılarak amortismana tabi tutulmamıştır. Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir;

Binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri	25-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5-8 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5-10 yıl

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

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili varlıkta genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir. Şirket, değiştirilen parçaların ayrı olarak amortismana tabi tutulup tutulmadığına bakılmaksızın, yenilenen parçalarla ilgili olarak değiştirilen parçaların defter değerlerini kayıtlarından çıkarır. Büyük revizyonlar, faydalı ömürlerin ya da ilgili varlıkların geri kalan ömrünün kısaltılmasıyla amortismana tabi tutulur.

Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında oluşan kar veya zararlar, defter değerlerine göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilir.

2.5.8. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılım programlarını içermektedir. Bunlar elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile mali tablolara yansıtılmaktadır ve iktisap edildikleri tarihten sonra 3 yılı geçmeyen bir süre için tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismana tabi tutulmaktadırlar.

Bilgisayar yazılım programlarının bakım ve onarım maliyetleri hizmet gerçekleştiğinde giderleştirilir. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili endekslenmiş değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir.

Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerlerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.9. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya idari maksatlarla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller bağımsız profesyonel değerleme şirketi tarafından 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller makul değer değişimleri yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler altında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Bir maddi duran varlığın kullanım şekli ve amacı değişip gerçeğe uygun değer esasına göre ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullere transfer edildiğinde Şirket, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardını uygular.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

2.5.10. Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir. Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise cari yıl vergisi giderleri kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemden kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi ve diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış veya büyük ölçüde yasalaşmış ilgili geçici farkların ortadan kalkacağı tarihlerde geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapılacağı tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.11. Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınını elde etme hakkının olması.

- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım Hakkı Varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri 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 tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.11. Kullanım Hakkı Varlıkları *(Devamı)*

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

Kira Yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

-Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,

-Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,

-Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

-Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,

-Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve

-Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde

yeniden ölçer.

Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.11. Kullanım Hakkı Varlıkları *(Devamı)*

Uzatma Ve Erken Sonlandırma Opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Şirket kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Değişken Kira Ödemeleri

Şirket'in kiralama sözleşmelerinin bir kısmından kaynaklanan kira ödemeleri değişken kira ödemelerinden oluşmaktadır. TFRS 16 standardı kapsamında yer almayan söz konusu değişken kira ödemeleri, ilgili dönemde gelir tablosuna kira gideri olarak kaydedilmektedir.

Kolaylaştırıcı Uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen depo kiralamalarına ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

2.5.12. 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:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması,
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.12. Hasılat *(Devamı)*

Bu modele 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:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- 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.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, kadife kumaş üretimi ve satılması sonucunda hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Şirket, satışı yapılan malın kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

- Mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin malın yasal hakkına sahipliği,
- Malın fiziki zilyetliğinin devri,
- Malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği,
- Müşterinin malın kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Her bir edim yükümlülüğü için Şirket, sözleşme başlangıcında edim yükümlülüğünü zamanla yerine getirip getirmediğini ya da edim yükümlülüğünün zamanın belli bir anında yerine getirip getirmediğini belirler. Şirket, ürün satışlarından kaynaklanan hasılatı kontrolün müşteriye devrini takiben finansal tablolarına kaydeder.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.12. Hasılat *(Devamı)*

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin teslliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır.

Şirket, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır.

İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir. *Kira geliri:* Kira geliri, tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir.

2.5.13. Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

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

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

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

2.5.14. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket ve Türkiye'de yerleşik olan bağlı ortaklıkları, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğü aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

Söz konusu karşılığın ölçülmesinde kullanılan aktüer varsayımlarındaki değişimlerden kaynaklı aktüer kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilerek mali tablolara yansıtılır.

2.5.15. Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Mevcut hissedarlara yapılan sermaye artırımı, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüler, ilan edildikleri dönemde karın dağıtımı olarak kaydedilirler.

2.5.16. Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işleme maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" (Revize)'ne göre, aktifleştirilmeye başlama tarihi 1 Ocak 2009 ya da sonrasında olan özellikli varlıklar için, özellikli varlığın iktisabı, yapımı ya da üretimi ile ilgili genel veya belirli borçlanma maliyetleri ilgili varlık önemli oranda kullanıma hazır hale gelinceye kadar, söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.17. Türev Finansal Araçlar ve Finansal Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

Türev finansal araçlar ilk olarak ilgili türev sözleşmenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla makul değeri ile kayıtlara yansıtılmakta, izleyen dönemlerde de makul değerleri ile değerlenmektedir. Türev finansal araçlar ile ilgili kazanç ve kayıpların muhasebeleştirilme yöntemi, türev finansal aracın finansal riskten korunma amaçlı olup olmamasına ve riskten korunan aracın türüne göre değişir. Şirket türev finansal araçlarını aşağıdaki gibi sınıflandırmaktadır:

- Gerçeğe uygun değer riskinden korunma işlemleri açısından finansal riskten korunma aracına ilişkin kazanç veya kayıplar ve finansal riskten korunma konusu kalemde meydana gelen ve korunan riskle ilişkilendirilebilen kazanç veya kayıplar,

- Nakit akış riskinden korunma amaçlı işlemlerden kaynaklanan ve kar veya zararda muhasebeleştirilen etkin olmama durumu ve/veya

- Yurtdışındaki işletmede bulunan net yatırım riskinden korunma amaçlı işlemlerden kaynaklanan ve kar veya zararda muhasebeleştirilen etkin olmama durumu.

Şirket işlem tarihinde, riskten korunma aracı ile riskten korunan kalem arasındaki ilişkiyi, Şirket'in risk yönetim amaçları ve riskten korunma işlemleri ile ilgili stratejileri ile birlikte dokümante etmektedir. Ayrıca Şirket, riskten korunma amaçlı kullanılan türev işlemlerin, riskten korunan kalemin gerçeğe uygun değer veya nakit akımlarındaki değişiklikleri etkin ölçüde dengeleyebildiğinin düzenli olarak değerlendirmesini yapmaktadır.

Riskten korunma amaçlı türev araçların makul değerleri ile yer almaktadır. Vadeleri 12 aydan kısa olan türev araçların makul değerleri diğer dönen varlık veya borçlar, 12 aydan uzun olanların ise diğer duran varlık veya borçlar olarak vadelerine göre sınıflandırılmaktadır.

Nakit akıma yönelik riskten korunma

Nakit akıma yönelik riskten korunma olarak belirlenen türev işlemlerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin etkin kısmı diğer kapsamlı gelirler altında muhasebeleştirilir. Özsermaye altında muhasebeleştirilen tutarlar riskten korunan kalemin gelir tablosunu etkilediği dönemlerde gelir tablosuna transfer edilir.

Gerçeğe uygun değer aşaması

Şirket finansal araçların değerleme tekniğiyle gerçeğe uygun değerini belirlerken ve açıklarken aşağıdaki aşama kullanır:

Seviye 1: Aynı varlık ya da borçlar için aktif piyasalarda kote edilen (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Kayıtlı gerçeğe uygun değer üzerinde önemli bir etkisi bulunan tüm girdilere yönelik diğer tekniklerin doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilir olması; ve

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa verisine bağlı olmayan kayıtlı gerçeğe değer üzerinde önemli bir etkisi olan girdileri kullanan teknikler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR *(Devamı)*

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti *(Devamı)*

2.5.18. Ticari Borçlar

Ticari borçlar, Şirket olağan faaliyetleri kapsamında tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yükümlülüğü ifade etmektedir.

2.5.19. Pay Başına Kazanç/(Kayıp)

Hisse başına kazanç/(kayıp), net zararın veya karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kayıp veya kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kayıp veya kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.5.20. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.5.21. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2.5.22. Gelir Vergileri

Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Şirket, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen ek vergilerin oluşturduğu vergi yükümlüklerini kayıtlarına almaktadır. Öte yandan, Şirket önümüzdeki dönemlerde faydalanabileceği, mali zararlardan ve diğer bazı indirilebilir geçici farklardan doğan ertelenmiş vergi alacaklarını, bu varlıkların gelecekteki kullanımlarının kuvvetle muhtemel olmaması nedeniyle kayıtlarına almamıştır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir.

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

3. Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kasa	3.332	3.683
Bankalar	15.243.695	39.018.710
– Vadeli	*5.319.706*	*23.129.741*
– Vadesiz	*9.923.989*	*15.888.969*
Diğer Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-
Toplam	**15.247.027**	**39.022.393**

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadesi 3 aydan kısadır.

Şirket mevduatlarının bulunduğu kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

4.1. Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	68.442.018	69.692.431
İlişkili Olmayan Taraflardan Alınan Çekler ve Senetler	18.117.000	6.742.749
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)/Ticari Alacaklar	-	(127.498)
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)/Alacak Senetleri	(1.487.832)	(380.076)
Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(3.578.355)	(3.259.004)
Toplam	**81.492.831**	**72.668.603**

Şirket'in ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimi göz önünde bulundurularak gerekli karşılık ayrılmıştır. Bu nedenle, Şirket yönetimi ayrılmış olan şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin yer almadığına inanmaktadır. Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Değer Düşüklüğü Hareket Tablosu	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	3.259.004	8.783.291
Dönem İçinde Ayrılan/(İptal Edilen) Karşılık-Net	(78.619)	34.248
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	(416.371)	(5.558.535)
Toplam	**2.764.014**	**3.259.004**

NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR *(Devamı)*

Vadeye Kalan Süre	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesi Geçen Alacaklar	19.498.302	17.386.982
0-30 Gün Vadeli	17.028.625	15.184.727
31-60 Gün Vadeli	8.572.067	7.643.865
61-90 Gün Vadeli	457.732	408.168
91 ve Üzeri Vadeli	35.936.105	32.044.863
Toplam	**81.492.831**	**72.668.604**

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için ortalama vade süresi 120 gün içerisindedir (31 Aralık 2023: 120 gün).

Şirket'in ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının itfa edilmiş maliyet değeri, söz konusu alacakların defter değerine yaklaşık tutardadır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ilişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

Vadesi Geçen Süre	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesi Üzerinden 1-30 Gün Geçmiş	10.011.909	8.927.796
Vadesi Üzerinden 1-3 Ay Geçmiş	3.914.931	3.491.013
Vadesi Üzerinden 3 Ayın Üzerinde Geçmiş	482.914	430.622
181-365 Gün Vadeli	5.088.549	4.537.549
Toplam	**19.498.302**	**17.386.980**

4.2. Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	28.506.068	19.948.229
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	-
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (-)	-	(417.201)
Toplam	**28.506.068**	**19.531.028**

Ticari borçların ortalama vadesi 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 60 gündür. (31 Aralık 2023: 38 gün).

NOT 5 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

5.1. Diğer Kısa Vadeli Alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vergi Dairesinden Alacaklar	2.342.417	2.096.799
Diğer Alacaklar	47.981	14.857
Toplam	**2.390.398**	**2.111.656**

5.2. Diğer Kısa Vadeli Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5.498.295	5.809.732
Toplam	**5.498.295**	**5.809.732**

NOT 6 – STOKLAR

6. Stoklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Hammadde	35.861.393	34.617.993
Yarı Mamul	25.976.510	21.785.002
Mamul	21.692.091	19.317.139
Diğer Stoklar	1.889.427	1.001.095
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	-	(5.581.149)
Toplam	**85.419.421**	**71.140.078**

NOT 7 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

7.1. Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Aylara Ait Giderler	3.484.032	7.416.350
Verilen Hammadde Alım Avansları	610.524	1.400.690
Diğer	1.041.757	-
Toplam	**5.136.312**	**8.817.040**

7.2. Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Aylara Ait Giderler	740.045	-
Verilen Hammadde Alım Avansları	-	-
Diğer	-	-
Toplam	**740.045**	**-**

7.3 Kısa Vadeli Sözleşme Yükümlülükleri ve Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avansları	348.618	4.944.569
Toplam	**348.618**	**4.944.569**

NOT 8– FİNANSAL YATIRIMLAR

8. Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar /Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kur Korumalı Mevduat	-	-
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	12.137.141	13.637.191
Diğer Menkul -Kıymetler	-	15.470.341
Toplam	**12.137.141**	**29.107.532**

Finansal yatırımların makul değeri defter değerine yakınsamaktadır. Şirket'in finansal yatırımlarının kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. "Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar yatırım fonları ve hazine bonosundan oluşmaktadır. Hazine bonosunun vadesi 22 günden oluşmaktadır ve faiz oranı %4,25'dir.

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri-30 Haziran 2024	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Değerlemeler	30 Haziran 2024
Arazi ve Arsalar	281.699.093	-	-	-	-	281.699.093
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	3.316.202	-	-	-	-	3.316.202
Binalar	181.405.510	-	-	-	-	181.405.510
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.690.005.865	845.436	-	-	-	2.690.851.301
Döşeme ve Demirbaş	24.939.937	55.325	-	-	-	24.995.262
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.841.834	-	-	-	-	1.841.834
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-
Toplam	**3.183.208.440**	**900.761**	**-**	**-**	**-**	**3.184.109.202**

Birikmiş Amortisman-30 Haziran 2024	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Değerlemeler	30 Haziran 2024
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	3.316.202	-	-	-	-	3.316.202
Binalar	355.192	2.022.424	-	-	-	2.377.617
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.512.321.165	12.292.411	-	-	-	2.524.613.576
Döşeme ve Demirbaş	22.023.281	458.128	-	-	-	22.481.409
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.841.834	-	-	-	-	1.841.834
Toplam	**2.539.857.673**	**14.772.964**	**-**	**-**	**-**	**2.554.630.637**

30 Haziran 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri	**5.723.066.114**					**629.478.565**

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR *(Devamı)*

Maliyet Değeri-31 Aralık 2023	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Değerlemeler	31 Aralık 2023
Arazi ve Arsalar	255.468.708	-	-	-	4.390.443	259.859.151
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	3.059.101	-	-	-	-	3.059.101
Binalar	199.855.511	-	(47.805)	-	(32.466.443)	167.341.263
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.514.964.173	23.543.834	-	336.339	-	2.538.844.346
Döşeme ve Demirbaş	20.219.258	2.787.102	-	-	-	23.006.360
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.699.038	-	-	-	-	1.699.038
Yapılmakta Olan Yatırımlar	336.339	-	-	(336.339)	-	-
Toplam	**2.995.602.128**	**26.330.937**	**(47.805)**	**-**	**(28.076.000)**	**2.993.809.259**

Birikmiş Amortisman-31 Aralık 2023	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	Değerlemeler	31 Aralık 2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlemeleri	(3.059.101)	-	-	-	-	(3.059.101)
Binalar	(4.855.789)	4.502.747	(2.151)	-	-	(355.193)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(2.370.161.628)	(17.173.284)	-	-	-	(2.387.334.912)
Döşeme ve Demirbaş	(17.988.343)	(2.327.488)	-	-	-	(20.315.830)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	1.699.038	-	-	-	-	1.699.038
Toplam	**(2.394.365.822)**	**(14.998.024)**	**(2.151)**	**-**	**-**	**(2.409.365.998)**

31 Aralık 2023 İtibariyle Net Defter Değeri	**601.236.305**					**584.443.261**

NOT 9 – MADDİ DURAN VARLIKLAR *(Devamı)*

Şirket'in sahip olduğu arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenleri, yeniden değerleme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir. 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arazi ve arsalar ile binalar ve yeraltı ve yerüstü düzenleri gerçeğe uygun değeri,

Şirket'ten bağımsız bir değerleme şirketi tarafından gerçekleştirilmiştir. Söz konusu şirket, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Sahip olunan arazi ve arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut emsal karşılaştırma yöntemine göre belirlenmiştir. Binalar ile yeraltı ve yerüstü düzenlerinin yeniden değerlenmiş değerleri maliyet yaklaşımı yöntemiyle belirlenmiştir.

Yeniden değerleme fonu sermaye artışında ve ortaklara kar dağıtımında dikkate alınmamaktadır. Şirket kayıtlardaki değer ile piyasa arasındaki farktan ertelenmiş vergi yükümlülüğünü netleyerek özkaynaklar içerisinde maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları olarak muhasebeleştirmiştir.

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri-30 Haziran 2024	01 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2024
Haklar	33.334	-	-	-	33.334
Yazılım	4.216.102	-	-	-	4.216.102
Toplam	**4.249.436**	**-**	**-**	**-**	**4.249.436**

Birikmiş Amortisman-30 Haziran 2024	01 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2024
Haklar	33.334	-	-	-	33.334
Yazılım	3.927.971	-	-	-	-
Toplam	**3.961.305**	**-**	**-**	**-**	**33.334**

30 Haziran 2024 İtibariyle Net Defter Değeri	8.210.741				4.216.102

Maliyet Değeri-31 Aralık 2023	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2023
Haklar	30.750	-	-	-	30.750
Yazılım	3.889.232	-	-	-	3.889.232
Toplam	**3.919.982**	**-**	**-**	**-**	**3.919.982**

Birikmiş Amortisman-31 Aralık 2023	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2023
Haklar	(30.750)	-	-	-	(30.750)
Yazılım	(2.995.665)	(627.775)	-	-	(3.623.440)
Toplam	**(3.026.414)**	**(627.775)**	**-**	**-**	**(3.654.190)**

31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	893.567	-	-	-	265.792

NOT 10 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI *(Devamı)*

1 Ocak- 30 Haziran 2024 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	**Taşıtlar**	**Toplam**
Dönem Başı-1 Ocak 2024	6.449.074	6.449.074
Girişler/(Çıkışlar)	(4.947.610)	(4.947.610)
30 Haziran 2024 Kapanış Bakiyesi	**1.501.463**	**1.501.463**

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	**Taşıtlar**	**Toplam**
Dönem Başı-1 Ocak 2024	(4.796.240)	(4.796.240)
Dönem Amortisman Gideri/(İptali)	4.157.469	4.157.469
30 Haziran 2024 Kapanış Bakiyesi	**638.771**	**638.771**
30 Haziran 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri	**862.692**	**862.692**

1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	**Taşıtlar**	**Toplam**
Dönem Başı-1 Ocak 2023	13.418.290	13.418.290
Girişler/(Çıkışlar)	(6.969.216)	(6.969.216)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	**6.449.074**	**6.449.074**

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları	**Taşıtlar**	**Toplam**
Dönem Başı-1 Ocak 2023	(2.765.974)	(2.765.974)
Dönem Amortisman Gideri/(İptali)	(2.030.266)	(2.030.266)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	**(4.796.240)**	**(4.796.240)**
31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	**1.652.833**	**1.652.833**

NOT 11 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

"Yatırım amaçlı gayrimenkuller finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. "Yatırım amaçlı gayrimenkuller, Şirket'in Kayseri ili Melikgazi ilçesi Anbar Mahallesi 7888 ada adresinde bulunan, 107.220,27 m2 alanlı Metro Gross Market Bakırköy Alışveriş Hizmetleri Ticaret Limited Şirket'ine kiralanan iki katlı karkas bina ve arsasından oluşmaktadır.
30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde 9.000.000 Avro (31 Aralık 2023: 9.000.000 Avro) tutarında ipotek bulunmaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2024	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Arsa	390.032.047	-	-	-	390.032.047
Yer altı ve Yer Üstü Düzenler	-	-	-	-	-
Binalar	-	-	-	-	-
Toplam	**390.032.047**	-	-	-	**390.032.047**

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2023	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Arsa	172.720.269	-	169.019.981	-	341.740.250
Yer altı ve Yer Üstü Düzenler	2.276.426	-	1.168.398	-	3.444.824
Binalar	43.360.258	-	42.944.668	-	86.304.926
Toplam	**218.356.953**	**-**	**213.133.047**	**-**	**431.490.000**

NOT 12 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1 Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Devreden Kdv	-	1.827.955
Gelir Tahakkukları	-	-
Personel Avansları	200.122	324.828
Diğer	-	-
Toplam	**200.122**	**2.152.783**

12.2 Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar Vergisi Hariç Ödenecek Vergi ve Fonlar	-	537.431
Diğer	-	97.987
Toplam	**-**	**635.418**

NOT 13– FİNANSAL BORÇLANMALAR

13. Finansal Borçlanmalar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	67.596.623	97.505.978
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Taksitleri	4.572.492	66.642.008
Uzun Vadeli Krediler	56.195.428	62.501.857
Toplam	**128.364.543**	**226.649.843**

Finansal Borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

13.1. Finansal Borçlanmalar (Kısa Vade)	30 Haziran 2024 TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2023 TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	49.709.491	21,06%	90.871.693	
USD Krediler (TL Karşılığı)	-		-	-
EURO Krediler (TL Karşılığı)	22.459.624	3,61%	73.276.293	3,52% - 7,92%
Toplam	**72.169.115**		**164.147.986**	

13.2. Finansal Borçlanmalar (Uzun Vade)	30 Haziran 2024 TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı (%)	31 Aralık 2023 TL Karşılığı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	-	-	-	-
USD Krediler (TL Karşılığı)	-		-	-
EURO Krediler (TL Karşılığı)	56.195.428	3,61%	62.501.857	
Toplam	**56.195.428**		**62.501.857**	

Şirket'in finansal borçlanmalarının taşınan ve makul değerleri aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlanmalarının Taşınan ve Makul Değerleri	Taşınan Değer		Makul Değer	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran2024	31 Aralık 2023
Finansal Borçlanmalar	128.364.543	226.649.843	178.412.792	197.364.950
Toplam	**128.364.543**	**226.649.843**	**178.412.792**	**197.364.950**

NOT 13– FİNANSAL BORÇLANMALAR *(Devamı)*

Şirket'in kredilerinin vadesel dökümü aşağıdaki gibidir:

Vade	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
0 - 3 ay	29.069.244	60.873.896
4 - 6 ay	29.648.537	51.621.219
7 - 9 ay	14.433.281	35.219.821
10 - 12 ay	14.460.692	16.433.050
13 - 24 ay	40.256.964	61.739.666
25 - 36 ay	495.825	762.192
37 - 60 ay	-	-
61 ay ve üzeri	-	-
Toplam	**128.364.543**	**226.649.844**

Şirket'in avro ve TL cinsinde uzun vadeli finansal borçlanmaların makul değerleri sırasıyla yıllık %3,52 ve %12,77 (31 Aralık 2023: Şirket'in Avro ve TL cinsinde uzun vadeli finansal borçlanmaların makul değerleri sırasıyla yıllık Sırasıyla %3,52 ve %12,77) etkin ağırlıklı faiz oranları kullanılarak iskont o edilmiş nakit akış yöntemiyle belirlenmiştir.

NOT 14 – KİRALAMA YÜKÜMLÜLÜKLERİ

14. Kiralama Yükümlülükleri	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	8.990.790	1.208.758
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüğü	4.611.062	265.569
Toplam	**13.601.852**	**1.474.326**

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

15. Çalışanlara Sağlanan Faydalar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlar	5.738.909	6.059.587
Birikmiş İzin Tahakkukları	3.625.708	1.528.869
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	30.983.891	15.665.827
Toplam	**40.348.508**	**23.254.283**

15.1. Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	4.458.732	3.044.352
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri ("SGK")	1.280.176	3.015.235
Toplam	**5.738.908**	**6.059.587**

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR *(Devamı)*

15.2. Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Kısa Vadeli)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Birikmiş İzin Tahakkukları	3.625.708	1.759.178
Toplam	**3.625.708**	**1.759.178**

15.3. Çalışanlara Sağlanan Faydalara Karşılıklar İlişkin (Uzun Vadeli)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	30.983.891	15.665.827
Toplam	**30.983.891**	**15.665.827**

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin aktüeryal varsayımlar göz önünde bulundurularak tahminiyle hesaplanır. TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerleme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

Kıdem Tazminatı Hareket Tablosu	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	13.614.881	41.173.757
Faiz Maliyeti	8.818.358	2.375.514
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	4.241.557	14.159.916
Ödenen Kıdem Tazminatları	(1.501.713)	(12.575.428)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	5.810.808	(12.776.789)
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	-	(16.691.143)
Toplam	**30.983.891**	**15.665.827**

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı olan 41.828,42TL (1 Ocak 2023: 35.058,58 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Enflasyon Oranı (%)	68,50	64,77
İskonto Oranı (%)	0,90	1,71
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı (%)	92,18	97,98

NOT 16 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

16. Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	**30 Haziran 2024**	**31 Aralık 2023**
Komisyon Gideri Karşılığı	129.281	1.746.395
Garanti Karşılığı	1.122.441	1.187.686
Toplam	**1.251.722**	**2.934.081**

Teminat, Rehin ve İpotek (TRİ)	**30 Haziran 2024**	**31 Aralık 2023**
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	387.121.185	445.134.421
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına Girmeyen Diğer Grup İşletmeleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	**387.121.185**	**445.134.421**

Verilen Teminatları Detayı	**30 Haziran 2024**	**31 Aralık 2023**
İpotekler (*)	368.956.470	424.233.374
Teminat Mektubu	18.164.715	20.901.048
Toplam	**387.121.185**	**445.134.421**

(*) Kredilere ilişkin finansal kuruluşlara ipotek sağlanmıştır.

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

17.1. Sermaye	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenmiş Sermaye	28.000.000	28.000.000
Toplam	**28.000.000**	**28.000.000**

Şirket, SPK'da kayıtlı olan şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup, 1 kuruş nominal değere sahip kayıtlı hisselerini temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir.

Şirket, 10.000.000 TL olan sermaye tutarını 28.000.000 TL'ye çıkarmış olup, bahse konu sermaye arışına ilişkin 02 Şubat 2023 tarihinde yönetim kurulu kararı almış ve başvuruda bulunmuştur. Söz konusu başvuru 28 Nisan 2023 tarihinde SPK tarafından onaylanmıştır. Toplam 18.000.000 TL tutarındaki artışın tamamı iç kaynaklardan sermayeye ilave edilmiş olup 166.612 TL'si Özsermaye Enflasyon Düzeltme Farklarından 17.833.388 TL'si Geçmiş Yıl Karlarından karşılanmıştır. Türkiye'deki şirketler, nakit arttırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Nakit artırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz. Beheri 1 Kr olan 2.800.000.000 adet (31 Aralık 2023: 2.800.000.000 adet) pay bulunmakta olup farklı pay grupları ve pay sahiplerine verilen herhangi bir imtiyaz yoktur.

17.2. Sermaye Düzeltme Farkları	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sermaye Düzeltme Farkları	191.185.669	174.154.274
Toplam	**191.185.669**	**174.154.274**

17.3. Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kazançlar (Kayıplar)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi	111.561.276	125.955.277
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	5.810.808	14.701.483
Duran Varlık Değer Artış Fonu	(1.591.043)	(32.305.368)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(1.452.702)	3.209.884
Toplam	**114.328.339**	**111.561.276**

17.4. Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	27.737.541	32.288.356
Toplam	**27.737.541**	**32.288.356**

17.5. Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi, 1 Ocak	427.904.834	382.156.330
Önceki Dönem Net Karı/Zararı	151.849.358	75.026.908
Yedeklere Aktarılan	4.550.815	(4.430.571)
Kar Payları	-	(4.154.951)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	35.925.534	(2.692.882)
Sermayeye İlave Edilen	-	(18.000.000)
Toplam	**620.230.541**	**427.904.834**

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

18.1. Hasılat	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Yurt İçi Satışları	102.894.906	60.397.585	160.254.938	65.160.152
Yurt Dışı Satışları	91.546.742	40.715.095	157.016.776	72.409.887
Diğer Gelirler	10.684.048	10.684.048	11.852.566	1.978.440
İskontolar (-)	(298.744)	(298.744)	(1.959.497)	(1.683.400)
İadeler (-)	(545.337)	(371.577)	(623.683)	(119.686)
Net Satışlar	**204.281.614**	**111.126.407**	**326.541.100**	**137.745.393**

18.2. Satışların Maliyeti	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	(65.372.915)	(44.354.713)	(88.270.435)	(37.958.278)
Enerji Giderleri (-)	(33.709.070)	(22.871.187)	(36.758.902)	(10.815.803)
Personel Giderleri (-)	(40.286.042)	(27.333.581)	(58.789.425)	(27.784.572)
Malzeme Giderleri (-)	(7.386.020)	(5.011.323)	-	-
Amortisman Giderleri (-)	(8.464.935)	(5.743.353)	(13.505.493)	(6.990.729)
Bakım Ve Onarım Giderleri (-)	(12.976.722)	(8.804.545)	-	-
Diğer (-)	(2.139.030)	(1.430.496)	(21.839.107)	(4.471.531)
Net Satışlar	**(170.334.733)**	**(115.613.923)**	**(219.163.363)**	**(88.020.913)**

NOT 19 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM

19. Niteliklerine Göre Giderler	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Genel Yönetim Giderleri (-)	(45.100.146)	(30.220.663)	(42.277.282)	(19.754.820)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(24.675.254)	(15.223.080)	(29.221.822)	(13.840.571)
Toplam	**(69.775.400)**	**(45.443.743)**	**(71.499.104)**	**(33.595.391)**

19.1. Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Personel Giderleri (-)	(22.848.995)	(11.723.069)	(31.552.201)	(14.741.436)
Güvenlik Hizmet Giderleri (-)	(717.321)	(373.591)	-	466.313
Danışmanlık Giderleri (-)	(1.541.365)	(1.247.198)	(1.598.315)	(1.093.574)
Bakım Ve Onarım Giderleri (-)	(523.679)	(262.982)	-	302.556
Seyahat Giderleri (-)	(135.056)	(28.316)	-	40.831
Sigorta Giderleri (-)	(1.991.641)	(977.468)	(2.456.738)	(1.294.509)
Bilgi İşlem Giderleri (-)	(482.627)	(475.182)	(316.108)	(116.267)
Vergi, Resim, Harç Giderleri (-)	(507.023)	(317.060)	-	34.664
Amortisman Giderleri (-)	(401.967)	(160.694)	(370.901)	(253.315)
Diğer (-)	(15.950.471)	(14.655.103)	(5.983.019)	(3.100.083)
Toplam	**(45.100.146)**	**(30.220.663)**	**(42.277.282)**	**(19.754.820)**

19.2. Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Nakliye Giderleri (-)	(5.970.037)	(4.524.046)	(11.631.637)	(5.299.210)
Komisyon Giderleri (-)	(9.387.742)	(7.047.883)	-	517.028
Personel Giderleri (-)	(4.637.033)	(2.526.642)	(4.222.270)	(2.222.138)
Fuar Giderleri (-)	(2.641.764)	(1.215.349)	(6.655.624)	(3.376.469)
Seyahat Giderleri (-)	(930.825)	(422.252)	(1.897.171)	(488.758)
Bakım Ve Onarım Giderleri (-)	(386.561)	(386.561)	(1.352.338)	(976.041)
Amortisman Giderleri (-)	(16.842)	(9.897)	-	10.975
Vergi, Resim, Harç Giderleri (-)	(116.938)	238.258	-	35.924
Danışmanlık Giderleri (-)	-	3.068	-	19.550
Diğer (-)	(587.511)	668.225	(3.462.783)	(2.061.431)
Toplam	**(24.675.254)**	**(15.223.080)**	**(29.221.822)**	**(13.840.571)**

NOT 20 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

20. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler ve Giderler	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	14.094.822	6.978.414	49.386.953	28.371.247
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(9.448.528)	(2.906.787)	(10.263.253)	(7.786.516)
Toplam	**4.646.294**	**4.071.627**	**39.123.700**	**20.584.731**

20.1. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Ticari Faaliyetlere İlişkin Kur Farkı Gelirleri	12.024.293	5.952.987	40.008.837	28.088.808
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılığı	734.340	363.561	-	(1.293.302)
Diğer	1.336.189	661.866	9.378.116	1.575.741
Toplam	**14.094.822**	**6.978.414**	**49.386.953**	**28.371.247**

20.2. Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Ticari Faaliyetlere İlişkin Kur Farkı Giderleri (-)	(3.646.862)	(1.121.937)	(6.518.213)	(5.138.807)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri (-)	(2.947.376)	(906.744)	-	-
Diğer (-)	(2.854.291)	(878.107)	(3.745.040)	(2.647.709)
Toplam	**(9.448.528)**	**(2.906.787)**	**(10.263.253)**	**(7.786.516)**

NOT 21 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

21.1. Yatırım Faaliyetlerinden Elde Edilen Gelirler	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Değer Artışı	-	-	-	-
Menkul Kıymet Satış Karları	1.046.688	874.620	-	-
Maddi Duran Varlık Kira Gelirleri	18.535.790	10.145.112	-	-
Maddi Duran Varlık Satış Gelirleri	-	-	13.269.861	12.726.136
Diğer	-	-	-	-
Toplam	**19.582.478**	**11.019.732**	**13.269.861**	**12.726.136**

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

22. Finansman Gelirleri ve Giderleri	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Finansman Gelirleri	23.210.342	19.638.768	59.254.819	40.788.185
Finansman Giderleri	(26.357.234)	(2.585.029)	(141.285.222)	(109.477.396)
Toplam	**(3.146.892)**	**17.053.739**	**(82.030.403)**	**(68.689.211)**

22.1. Finansman Gelirleri	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Finansman İşlemlerine İlişkin Kur Farkı Gelirleri	21.337.547	18.054.156	-	-
Faiz Geliri	1.872.795	1.584.612	12.676.114	-
Diğer	-	-	46.578.705	40.788.185
Toplam	**23.210.342**	**19.638.768**	**59.254.819**	**40.788.185**

22.2. Finansman Giderleri	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Finansman İşlemlerine İlişkin Kur Farkı Giderleri (-)	(8.501.976)	(833.845)	(116.866.132)	(94.820.195)
Faiz Giderleri (-)	(7.893.824)	(774.200)	(16.791.175)	(8.638.702)
Diğer (-)	(9.961.434)	(976.984)	(7.627.915)	(6.018.499)
Toplam	**(26.357.234)**	**(2.585.029)**	**(141.285.222)**	**(109.477.396)**

NOT 23 – GELİR VERGİLERİ- ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenecek gelir vergisi aşağıda özetlenmiştir:

23.1. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	**30 Haziran 2024**	**31 Aralık 2023**
Cari Dönem Vergi Gideri	-	1.425.226
Peşin Ödenen Vergiler (-)	-	-
Toplam	-	**1.425.226**

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %25'dir (30 Haziran 2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir.

23.2 Vergi Geliri/(Gideri)	**01 Ocak 30 Haziran 2024**	**01 Nisan 30 Haziran 2024**	**01 Ocak 30 Haziran 2023**	**01 Nisan 30 Haziran 2023**
Cari Dönem Vergi Gideri	-	-	(2.935.848)	(1.681.682)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(25.617.847)	(35.022.789)	15.843.178	(30.375.824)
Toplam	**(25.617.847)**	**(35.022.789)**	**12.907.330**	**(32.057.506)**

NOT 24– GELİR VERGİLERİ- ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ *(Devamı)*

24.3. Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkı	359.827.497	414.031.911	(79.374.699)	(91.331.704)
Yatırım Teşvik	7.070.658	8.135.782	7.070.658	8.135.782
Stoklarla İlgili Düzeltmeler	-	443.017	(106.518)	(197.574)
Kredi Değerleme Farkları	(1.211.467)	(1.196.898)	235.347	221.533
Kullanılmayan İzin Ücret Karşılığı	(3.625.708)	(1.528.869)	837.837	303.295
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	(596.382)	(382.420)	133.310	77.441
Maddi Duran Varlıklara İlişkin Diğer Farklar	16.421.461	(66.130.572)	(4.222.977)	16.717.293
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(32.311.279)	(9.859.985)	7.269.918	1.535.393
Diğer	3.046.593	313.370	(1.870.749)	(88.164)
Maddi Duran Varlıklar Değerleme Farkları	136.719.231	157.314.615	(18.306.733)	(21.064.459)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9.902.739	(5.441.180)	(2.698.029)	1.104.457
Kur Farkı	-	(246.621)	(2.143)	59.189
Alacak/Borç Reeskontu	1.318.583	(691.185)	(335.653)	165.884
Kiralama Yükümlülükleri	(488.742)	2.238.751	116.322	(512.168)
Toplam	**496.073.183**	**496.999.717**	**(91.254.110)**	**(84.873.802)**

Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS'ler ve Vergi Kanunları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS'ler ve Vergi Kanunları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü-Net	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü	(84.873.802)	150.273.520
Ertelenmiş Vergi Varlığı	43.867.327	48.236.132
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(3.862.807)	(45.527.344)
Diğer Kapsamlı Gelir-Vergi Varlığı	5.810.808	5.856.080
Diğer Kapsamlı Gelir-Vergi Yükümlülüğü	(1.452.702)	(3.066.429)
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	40.511.176	(70.898.156)
Toplam	**(91.254.110)**	**84.873.802**

NOT 25 – PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

Hisse başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın) raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

25. Pay Başına Kazanç/Kayıp	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı (Zararı)	(24.265.568,00)	(64.874.019)	19.149.121	(41.670.752)
Dönem Boyunca Mevcut Olan Payların Ortalama Sayısı (Her Biri Bir Kr)	28.000.000.000	28.000.000.000	28.000.000.000	16.300.000
25.1.Sürdürülen Faaliyetlerden Adi Pay Başına Kazanç	**(0,0009)**	**(0,0023)**	**0,0007**	**(2,5565)**

NOT 26 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

26.1. İlişkili Taraflardan Alacak ve Borçlar:

26.1.1. İlişkili Taraflardan Kısa ve Uzun Vadeli Alacaklar	30 Haziran 2024	30 Haziran 2023
Küçükçalık Tekstil	38.913.064	27.503.751
Birlik Mensucat	-	5.000
Toplam	**38.913.064**	**27.508.751**

26.1.2. İlişkili Taraflara Kısa Ticari Borçlar	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023
Küçükçalık Tekstil	-	-
Birlik Mensucat	-	1.120
Toplam	**-**	**1.120**

NOT 26 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI *(Devamı)*

26.2.1 İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemler

26.2.1. İlişkili Taraflardan Mal ve Hizmet Alımları	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Küçükçalık Tekstil	7.073.534	2.502.290	8.810.233	4.404.781
Birlik Mensucat	-	-	-	-
Toplam	**7.073.534**	**2.502.290**	**8.810.233**	**4.404.781**

Şirket, Küçükçalık Tekstil'den iplik alımı yapmaktadır.

26.2.2. İlişkili Taraflara Mal ve Hizmet Satışları	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Birlik Mensucat	7.248	7.248	-	-
Küçükçalık Tekstil	49.216.506	24.286.325	32.028.755	12.358.179
Toplam	**49.223.754**	**24.293.573**	**32.028.755**	**12.358.179**

Şirket, Küçükçalık Tekstil'e kadife kumaş satışı yapmaktadır.

26.3. Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler	01 Ocak 30 Haziran 2024	01 Nisan 30 Haziran 2024	01 Ocak 30 Haziran 2023	01 Nisan 30 Haziran 2023
Yönetim Kurulu Huzur Hakları ve Üst Düzey Yöneticilerin Ücretleri (*)	4.195.561	2.242.465	2.647.428	2.552.579
Toplam	**4.195.561**	**2.242.465**	**2.647.428**	**2.552.579**

(*)Bu tutarın tamamı kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır.

NOT 27- FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ

27.1. Sermaye Riski

Finansal aktiflerin mülkiyeti karşı tarafın sözleşme şartlarını yerine getirememe riskini bSeraberinde getirir. Bu riskler her bir borçlu için kredi miktarının sınırlandırılması suretiyle kontrol edilir. Borçlu tarafların sayıca çok olması nedeniyle kredi riski büyük ölçüde dağıtılmaktadır.

Sermaye Riski	**01 Ocak 30 Haziran 2024**	**01 Ocak 31 Aralık 2023**
Toplam Finansal Yükümlülükler	305.069.447	371.532.309
Nakit Ve Nakit Benzerleri (-)	(15.247.027)	(39.022.393)
Net Borç	**289.822.420**	**332.509.916**
Özkaynaklar	961.320.791	925.758.098
Toplam Sermaye	**1.251.143.211**	**1.258.268.014**
Net Borç/Toplam Sermaye	**23%**	**26%**

27.2. Likidite Riski

Likidite Risk 30 Haziran 2024	**Kayıtlı değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı**	**3 aydan kısa**	**3 - 12 ay arası**	**1 - 5 yıl arası**
Banka kredileri ve kiralamayükümlülükleri	141.966.395	141.347.053	31.096.351	15.909.761	19.546.278
Ticari borçlar	28.506.068	28.506.068		-	-
Diğer borçlar	5.498.295	5.498.295	5.498.295	-	-
Toplam	**175.970.758**	**175.351.416**	**36.594.646**	**15.909.761**	**19.546.278**

Likidite risk 31 Aralık 2023	**Kayıtlı değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı**	**3 aydan kısa**	**3 - 12 ay arası**	**1 - 5 yıl arası**
Banka kredileri ve kiralama yükümlülükleri	228.124.170	233.775.292	51.430.564	100.523.376	81.821.352
Ticari borçlar	19.531.028	19.531.028	19.531.028	-	-
Diğer borçlar	5.809.732	5.809.732	5.809.732	-	-
Toplam	**253.464.930**	**259.116.052**	**76.771.324**	**100.523.376**	**81.821.352**

NOT 27- FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ *(Devamı)*

27.3. Kredi Riski

30 Haziran 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Banka
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E) (1)	**38.913.064**	**81.492.831**	**-**	**2.390.398**	**15.247.027**
Azami Riskin Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	38.913.064	81.492.831		2.390.398	15.247.027
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	-	17.086.274	-	-	-
- Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	17.086.274	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	271.995	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(271.995)	-	-	-
E. Bilanço Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ *(Devamı)*

27.3. Kredi Riski *(Devamı)*

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Banka
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E) (1)	**54.092.754**	**89.754.877**	**-**	**2.111.656**	**39.022.393**
Azami Riskin Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	54.092.754	72.668.603	-	2.111.656	39.022.393
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	-	17.086.274	-	-	-
- Teminat, vs. İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	17.086.274	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	9.167	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(9.167)	-	-	-
E. Bilanço Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-

NOT 27- FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ *(Devamı)*

27.4. Yabancı Para Riski

Döviz Pozisyonu Tablosu	30 Haziran 2024			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	62.931.006	1.008.154	484.828	309.049
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	6.619.060	47.066	135.672	7.436
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**69.550.066**	**1.055.220**	**620.500**	**316.485**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	**-**	**-**	**-**	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**69.550.066**	**1.055.220**	**620.500**	**316.485**
10. Ticari Borçlar	-	-		-
11. Finansal Yükümlülükler	22.328.782	-	634.490	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	**22.328.782**	**-**	**634.490**	**-**
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	55.673.770	-	1.596.838	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**55.673.770**	**-**	**1.596.838**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**78.002.552**	**-**	**2.231.328**	**-**
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	**-**	**-**	**-**	**-**
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**(8.452.486)**	**1.055.220**	**(1.610.828)**	**316.485**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yüküm) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(8.452.486)**	**1.055.220**	**(1.610.828)**	**316.485**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ *(Devamı)*

27.4. Yabancı Para Riski *(Devamı)*

Döviz Pozisyonu Tablosu	31 Aralık 2023			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	62.069.262	854.521	533.188	304.999
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	34.324.401	786.616	155.207	43.226
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	52.503	1.550	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**96.446.167**	**1.642.687**	**688.395**	**348.225**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	**-**	**-**	**-**	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**96.446.167**	**1.642.687**	**688.395**	**348.225**
10. Ticari Borçlar	45.149	1.331	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	71.323.164	-	1.899.501	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	685.763	15.465	3.549	640
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	**72.054.076**	**16.796**	**1.903.050**	**640**
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	64.995.413	-	1.730.978	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**64.995.413**	**-**	**1.730.978**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**137.049.489**	**16.796**	**3.634.028**	**640**
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık /Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	**-**	**-**	**-**	**-**
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**(40.603.322)**	**1.625.891**	**(2.945.633)**	**347.585**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yüküm) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(40.655.825)**	**1.624.341**	**(2.945.633)**	**347.585**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri				

NOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ *(Devamı)*

27.4. Yabancı Para Riski *(Devamı)*

30 Haziran 2024	ABD Doları'nin TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar(*)	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	3.463.886	(3.463.886)	3.463.886	(3.463.886)
	2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.463.886	(3.463.886)	3.463.886	(3.463.886)
	EURO'nun TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	**Kar/Zarar**		**Özkaynaklar(*)**	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	4.384.045	(4.384.045)	4.384.045	(4.384.045)
	5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	6- Avro Net Etki (4+5)	4.384.045	(4.384.045)	4.384.045	(4.384.045)
	Sterlin'nin TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	**Kar/Zarar**		**Özkaynaklar(*)**	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	7- Strelin Net Varlık / Yükümlülüğü	(5.171.300)	5.171.300	(5.171.300)	5.171.300
	8- Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	9- Sterlin Net Etki (4+5)	**(5.171.300)**	**5.171.300**	**(5.171.300)**	**5.171.300**
	Toplam	**2.676.632**	**(2.676.632)**	**2.676.632**	**(2.676.632)**

31 Aralık 2023	ABD Doları'nin TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	Kar/Zarar		Özkaynaklar(*)	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	4.781.768	(4.781.768)	4.781.768	(4.781.768)
	2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**4.781.768**	**(4.781.768)**	**4.781.768**	**(4.781.768)**
	EURO'nun TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	**Kar/Zarar**		**Özkaynaklar(*)**	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	(9.595.076)	9.595.076	(9.595.076)	9.595.076
	5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	6- Avro Net Etki (4+5)	**(9.595.076)**	**9.595.076**	**(9.595.076)**	**9.595.076**
	Sterlin'nin TL Karşısında % 10 Değer Değişimi Halinde;	**Kar/Zarar**		**Özkaynaklar(*)**	
		Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
	7- Strelin Net Varlık / Yükümlülüğü	1.301.418	(1.301.418)	1.301.418	(1.301.418)
	8- Sterlin Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
	9- Sterlin Net Etki (4+5)	**1.301.418**	**(1.301.418)**	**1.301.418**	**(1.301.418)**
	Toplam	**(3.511.889)**	**3.511.889**	**(3.511.889)**	**3.511.889**