OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Konsolide Finansal Durum Tabloları **1-2**

Konsolide Kar veya Zarar Tabloları **3**

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları **4**

Konsolide Nakit Akış Tabloları **5**

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar ..... **6 – 36**

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLARI

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 30 Eylü 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU **VARLIKLAR**	**Dipnot**	**Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024**	**Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023**
Dönen Varlıklar		**139.544.242**	**119.740.275**
Nakit ve Nakit Benzerleri	**4**	18.811.641	7.774.533
Finansal Yatırımlar		922	1.253
Ticari Alacaklar		11.887.796	50.283.164
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	**5-6**	-	*25.543.116*
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	**6**	*11.887.796*	*24.740.048*
Diğer Alacaklar		56.023	16.627
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	**8**	*56.023*	*16.627*
Stoklar	**9**	140.000	-
Peşin Ödenmiş Giderler	**11**	99.473.108	46.871.889
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	**23**	620.912	3.193.374
Diğer Dönen Varlıklar	**17**	8.553.840	11.599.435
Duran Varlıklar		**501.327.109**	**460.456.130**
Finansal Yatırımlar		3.152.006	3.152.006
Diğer Alacaklar		245.296	260.674
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	**8**	*245.296*	*260.674*
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	**14**	195.829.095	195.829.095
Maddi Duran Varlıklar	**12**	98.120.049	1.442.371
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	**13**	201.382.486	251.768.825
Peşin Ödenmiş Giderler	**11**	215.457	4.574.742
Ertelenmiş Vergi Varlığı	**25**	2.382.720	3.428.417
TOPLAM VARLIKLAR		**640.871.351**	**580.196.405**

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLARI

30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 30 Eylü 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**127.095.263**	**85.065.982**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	**7**	5.180.492	41.404.152
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	**7**	354.999	1.773.082
Diğer Finansal Yükümlülükler	**7**	163.509	290.123
Ticari Borçlar		45.082.495	27.935.976
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	**6**	*45.082.495*	*27.935.976*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	**9**	6.596.093	3.396.161
Diğer Borçlar		15.886.893	995.304
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	**4-7**	*10.728.114*	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	**8**	*5.158.779*	*995.304*
Ertelenmiş Gelirler	**11**	46.502.866	1.631.196
Kısa Vadeli Karşılıklar		382.592	460.174
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	**16**	*144.970*	*137.340*
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	**15**	*237.622*	*322.834*
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	**17**	6.945.324	7.179.814
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**64.954.771**	**57.341.720**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	**7**	499.264	1.162.360
Uzun Vadeli Karşılıklar		870.086	493.029
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	**16**	*870.086*	*493.029*
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	**25**	63.585.421	55.677.054
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	**17**	-	9.277
Özkaynaklar		**448.821.317**	**437.788.703**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**430.724.565**	**413.660.863**
Ödenmiş Sermaye	**18**	7.635.461	7.635.461
Özsermaye Düzeltme Farkları		33.876.763	33.876.763
Paylara İlişkin Primler / İskontolar		158.350.114	158.350.114
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		78.961.431	75.222.634
MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	**18**	*75.218.124*	*75.218.123*
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları	**18**	*3.743.307*	*4.511*
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.291.614	3.291.614
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		135.284.277	80.821.225
Net Dönem Karı / Zararı		13.324.905	54.463.052
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		**18.096.752**	**24.127.840**
TOPLAM KAYNAKLAR		**640.871.351**	**580.196.405**

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLARI
30 EYLÜL 2024 VE 30 HAZİRAN 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR TABLOSU	**Dipnot**	**Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024**	**Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023**	**Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2023 30 eylül 2023**
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	**19**	152.070.073	125.007.807	16.521.386	52.191.835
Satışların Maliyeti (-)	**19**	(43.690.349)	(48.544.352)	17.283.446	(42.957.854)
BRÜT KAR / (ZARAR)		**108.379.724**	**76.463.455**	**33.804.832**	**9.233.981**
Pazarlama Giderleri (-)	**20**	(692.657)	-	(692.657)	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	**20**	(22.670.506)	(13.401.271)	(7.815.977)	(9.447.099)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	**22**	21.591.108	4.039.150	14.597.137	3.668.384
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	**22**	(3.426.713)	(4.112.868)	(2.459.626)	(2.593.575)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		**103.180.956**	**62.988.466**	**37.433.709**	**861.691**
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	(2.637.716)	-	
Parasal Pozisyon Kar / (Zararı)		(26.062.166)	12.449.544	516.931	10.373.321
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		**77.118.790**	**72.800.294**	**37.950.640**	**11.235.012**
Finansman Giderleri (-)	**24**	(15.851.654)	(5.571.428)	(8.264.361)	(4.653.929)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		**61.267.136**	**67.228.866**	**29.686.279**	**6.581.083**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		**(48.924.977)**	**(26.869.174)**	**(23.817.609)**	**(8.143.705)**
Dönemin Vergi Gideri / Geliri	**25**	(713.418)	-	(358.146)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	**25**	(48.211.559)	(26.869.174)	(23.459.463)	(8.143.705)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		**12.342.159**	**40.359.692**	**5.868.670**	**(1.562.622)**
DÖNEM KARI / (ZARARI)		**12.342.159**	**40.359.692**	**5.868.670**	**(1.562.622)**
Dönem Karı / Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(982.746)	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		13.324.905	40.359.692	5.868.670	(1.562.622)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		1,7451	5,2858	,7686	(,2047)
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç					
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		**3.738.796**	**5.610.120**	**12.919.553**	**38.962.046**
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	**18**	-	-	10.077.226	37.066.451
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	**18**	4.985.061	7.480.160	5.175.576	7.624.789
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	**18**	(1.246.265)	(1.870.040)	(2.333.249)	(5.729.194)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	**18**	-	-	(1.039.355)	(3.822.997)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri		(1.246.265)	(1.870.040)	(1.293.894)	(1.906.197)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**3.738.796**	**5.610.120**	**12.919.553**	**38.962.046**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**16.080.955**	**45.969.812**	**18.788.223**	**37.399.424**

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLARI

30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar				
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM	**Ödenmiş Sermaye**	**Sermaye Düzeltme Fakları**	**Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kazançlar**	**Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları**	**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Değerleme Kazanç / Kayıpları**	**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**	**Geçmiş Yıllar Kar / Zararları**	**Net Dönem Karı / Zararı**	**Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar Toplamı**	**Azınlık Payları**	**Özkaynaklar Toplamı**
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	**7.080.000**	**33.876.763**	**21.079.668**	**74.874.284**	**343.839**	**-**	**(79.249.605)**	**178.945.122**	**236.950.071**	**-**	**236.950.071**
Transferler	-	-	-	-	-		178.945.122	(178.945.122)	**-**	-	**-**
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-		5.610.120	-	-	40.359.692	**45.969.812**	-	**45.969.812**
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış	-	-	122.414.155	-	-	-	-	-	**122.414.155**		**122.414.155**
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	**7.080.000**	**33.876.763**	**143.493.823**	**74.874.284**	**5.953.959**	**-**	**99.695.517**	**40.359.692**	**405.334.038**	**-**	**405.334.038**
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ CARİ DÖNEM											
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	**7.635.461**	**33.876.763**	**158.350.114**	**75.218.124**	**4.511**	**3.291.614**	**80.821.225**	**54.463.052**	**413.660.864**	**24.127.840**	**437.788.704**
Transferler	-	-	-	-	-	-	54.463.052	(54.463.052)	**-**	-	**-**
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-		3.738.796	-	-	13.324.905	**17.063.701**	(982.746)	**16.080.955**
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-		-	-	-	-	-	-	**-**	(5.048.342)	**(5.048.342)**
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	**7.635.461**	**33.876.763**	**158.350.114**	**75.218.124**	**3.743.307**	**3.291.614**	**135.284.277**	**13.324.905**	**430.724.565**	**18.096.752**	**448.821.317**

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLARI

30 EYLÜL 2024 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		**129.852.598**	**(120.510.480)**
Dönem Karı/Zararı		**13.324.905**	**40.359.692**
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		**17.982.083**	**(41.039.123)**
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	**12-13-14**	50.659.085	4.078.193
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	**16**	5.789.196	8.003.274
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	**15**	(85.212)	(176.971)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		-	(18.516)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	**25**	(48.924.977)	(26.869.174)
Net Parasal Pozisyon Kar / (Zararı) İle İlgili Diğer Düzeltmeler		10.543.991	(26.055.929)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		72.901.285	(188.898.349)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		331	(1.776.751)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	**5-6**	25.543.116	26.188.035
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	**6**	12.852.252	(49.261.696)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	**8**	-	(33.717.590)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	**8**	(24.018)	178.499
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	**10**	(140.000)	24.495
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	**11**	(48.241.934)	(13.144.176)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	**6**	17.146.519	21.139.934
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	**15**	3.199.932	2.165.979
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	**5-8**	10.728.114	(148.475.654)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	**8**	4.163.475	220.097
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	**11**	44.871.670	536.075
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	**17**	3.045.595	6.415.092
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	**17**	(243.767)	609.312
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		104.208.273	(189.577.780)
Kıdem Ödemeleri	**16**	(419.448)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	**25**	26.063.773	69.067.300
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(102.981.512)	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(6.031.088)	-
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**12-13**	(96.950.424)	
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(15.833.978)	118.737.597
Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	122.414.155
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	**7**	(5.271.471)	(594.722)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		**(10.562.507)**	**(3.081.836)**
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		**11.037.108**	**(1.772.883)**
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	**4**	**7.774.533**	**2.063.016**
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	**4**	**18.811.641**	**290.133**

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Otto Holding Anonim Şirketi ("Otto Holding"), 30.11.2021 tarihinde kurulmuştur. Grup'un esas faaliyet konusu çeşitli şirketlerin kurulmasını temin etmek veya sermayelerine katılmak ve kurduğu ve sermayesine iştirak ettiği veya sair herhangi bir şekilde yönetimine katıldığı şirketlerin, çalışma alanlarındaki başarılarını arttırmak, daha karlı, verimli ve günün şartlarına uygun şekilde yönetilmelerini ve idarelerini sağlamak, ortak hizmet alanları düzenleyerek bu hizmetlerin mali külfetlerini hafifletmektir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 24'dür (31 Aralık 2023: 23).

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 17 numaralı dipnottadır.

Grup'un tam konsolidasyon kapsamındaki Bağlı Ortaklığı'nın faaliyet konuları aşağıda özetlenmiştir:

Bağlı Ortaklığı	**Ana Faaliyeti**
OTTO Entertainment Yapım Yatırım A.Ş (Bağlı Ortaklık)	Medya Prodüksiyon
OTTO Tarım ve Hayvancılık San. Tic. A.Ş (Bağlı Ortaklık)	Tarım ve Hayvancılık
OTTO Girişim ve Teknoloji Yatırım A.Ş. (Bağlı Ortaklık)	Teknoloji ve Yatırım
OTTO Turizm ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş (Bağlı Ortaklık)	İşletme ve Gayimenkul
Böcek Yapım Prodüksiyon Organizasyon Hizmet ve Ticaret Anonim Şirketi	Medya

Grup'un merkez adresi;Levent Mahallesi Yosun Sokak NO:8 Beşiktaş/İstanbul'dur.

OTTO Entertainment Yapım Yatırım A.Ş
13.01.2022 tarihinde kurulan şirketin ana faaliyet konusu her türlü medya, film, prodüksiyon, içerik prodüksiyonu faaliyetlerine iştirak etmek,yatırım yapmak, belirtilen işlere ilişkin olarak telif hakkının, yayın, çoğaltma, yayma ve sair mali hakların satın alınması ve pazarlanması, lisans sözleşmeleri uyarınca yukarıdaki hakların satın alınması ve/veya kiralanması, telif hakkının, yayın, çoğaltma, yayma ve sair mali haklarının satın alınması ve pazarlanmasıdır. Şirket, 200.000 TL sermaye ile kurulmuştur.

OTTO Tarım ve Hayvancılık San. Tic. A.Ş
Şirket 50.000 TL sermaye ile kurulmuştur Şirket'in ana faaliyet konusu ise, tarım ve hayvancılık faaliyetlerinin geliştirilmesi ve sürdürülmesidir.

OTTO Girişim ve Teknoloji Yatırım A.Ş.
Şirket , 04.02.2022 tarihinde kurulmuştur. Ana faaliyet konusu ise, her türlü bilişim, oyun, elektrifikasyon gibi yenilikçi teknoloji ve girişimlere iştirak etme, yatırım yapma faaliyetlerinde bulunulmasıdır. Şirket, 200.000 TL sermaye ile kurulmuştur.

OTTO Turizm ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş Şirket , 27.01.2022 tarihinde , 50.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Ana faaliyet konusu ise, OTTO Holding bünyesindeki ve/veya iktisap edilecek gayrimenkullerin bir konsept proje geliştirilerek değerlendirilmesi, artan değerle beraber kiraya verilmesi ve/veya işletilmesidir.

Böcek Yapım Prodüksiyon Organizasyon Hizmet ve Ticaret Anonim Şirketi
Şirket 1998 yılında İstanbul'da kurulmuşturç Reklam, sinema filmi, TV dizileri, TV programları, video klipler, tanıtım filmleri ve sosyal sorumluluk projereleri geliştirmektedir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun (SPK) 13 Eylül 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 Tebliğin 5.Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 31Ekim 2024 tarihinde onaylanmıştır. Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre, Şirket finansal tabloları genel kurulda onaylanmadıkça kesinleşmediğinden, Şirket genel kurulu finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

Konsolidasyon Esasları

(a) Konsolide finansal tablolar Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklığı'ın aşağıdaki (b)'den (c)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

(b) Bağlı Ortaklığı, Ana Ortaklık'ın yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.

(c) Bağlı Ortaklığı, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Bağlı Ortaklığı'ın, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Ana Ortaklık'ın sahip olduğu Bağlı Ortaklığı'ın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklığı arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklığı'ndaki Otto Holding'in doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
Bağlı Ortaklığı	**Oy Hakkı**	**Etkin Ortaklık Oranı**	**Oy Hakkı**	**Etkin Ortaklık Oranı**
OTTO Entertainment Yapım Yatırım Anonim Şirketi	100,00	100,00	100,00	100,00
OTTO Tarım ve Hayvancılık Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	100,00	100,00	100,00	100,00
OTTO Girişim ve Teknoloji Yatırım Anonim Şirketi	100,00	100,00	100,00	100,00
OTTO Turizm ve Gayrimenkul Yatırım Anonim Şirketi	100,00	100,00	100,00	100,00
Böcek Yapım Prodüksiyon Organizasyon Hizmet ve Ticaret Anonim Şirketi	51,00	51,00	51,00	51,00

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II–14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 İşletmenin sürekliliği

Konsolide finansal tablolar Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Dönem	Endeks	Düzeltme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1
31 Aralık 2023	1.859,39	1,35860
31 Eylül 2023	1.691,04	1,49385
31 Aralık 2022	1.128,45	2,23861

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

Önceki raporlama dönemlerine ait finansal tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.

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

Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde oluştuğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tablolarında yer alan kalemler, Şirket'in faaliyet gösterdiği ekonominin para birimi (fonksiyonel para birimi) Türk Lirası ("TL") cinsinden ölçülmektedir.

Finansal tablolar Şirket'in raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

TMS 21 "Kur Değişiminin Etkileri" ne gore Şirket'in yurtdışındaki şubesinin aktif ve pasifleri finansal durum tablosu günündeki kapanış kuru ile Türk Lirası'na çevrilir. Gelir ve gider kalemleri ise dönemde gerçekleşen ortalama kur ile Türk Lirası'na çevrilir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Ölçüm Esasları

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Şirket 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 finansal tablolarını TMS 29 kapsamında parasal olmayan kalemlerini enflasyon muhasebesine göre düzenlemiştir.

2.5 Netleştirme/Mahsup

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

2.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.
Açıklanması gereken fark cari dönemde yoktur.

2.7 Muhasebe Politikalarında 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.

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

a) 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklere ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları; TMS 12 Gelir Vergileri değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır. Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kurallarına ilişkin değişiklikler ile bir şirketin İkinci Sütun Modeli'nden kaynaklı gelir vergisine maruz kalma durumunu daha iyi anlamalarına yardımcı olmak amacıyla ilâve açıklama yükümlülüğü getirilmiştir. Bu değişiklik ile TMS 12 Gelir Vergileri standardındaki hükümlerin bir istisnası olarak işletmeler, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtmaz ve açıklamaz.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Grup TSRS 1'in konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

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

2.9 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 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.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Önemli Muhasebe Politikaların Özeti

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,

  (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklığı ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklık dâhil olmak üzere);
  (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
  (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
(c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
(d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferdir. Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Not 5).

Grup 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. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.
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.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlenir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebleleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, 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 "ticari alacaklar" ve "nakit ve nakit benzerleri" kalemlerini içermektedir.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide 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 Grup, 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, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen 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. Grup 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:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "türev araçlar" kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değerin pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir (Not 6). Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir (Not 3). Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman veya üretim birimi yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömür
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	20 yıl
Binalar	20 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5 yıl
Taşıtlar	5-15 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5 yıl

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerleme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerleme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerleme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerleme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerleme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerleme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirde bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerleme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerleme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştukça kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.
Maddi duran varlık kalemlerine ilişkin özkaynaklarda yer alan değerleme artışı, ilgili varlığın tamamen itfa olması, kullanımdan çekilmesi ya da elden çıkarılması gibi nedenlerle finansal durum tablosu dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl karlarına aktarılmaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar Yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3 yıl) itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
Haklar	3 yıl

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller
Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan gayrimenkuller "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardı uygulanır.TMS 16'ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında transfer tarihinde meydana gelen farklılık TMS 16'ya göre yapılmış bir yeniden değerleme gibi işleme tabi tutulur ve değerleme farkları özkaynaklar ile ilişkilendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi, her yıl için konuyla ilgili SPK lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerleme firmaları tarafından yapılmaktadır (Dipnot 13). Sonraki dönemlerde, yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kâr veya zarar ile ilişkilendirilmektedir. Eğer varlığın değeri yeniden değerleme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirde bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerleme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerleme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana grup ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi
Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi (devamı)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi
Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine gore hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

Şirket'in hasılat yaratan temel faaliyetlerini, çeşitli şirketlerin kurulmasını temin etmek veya sermayelerine katılmak ve hizmet alanları düzenleyerek bu hizmetlerin mali yüklerini azaltmaktır. Dolayısıyla; hasılat, hizmet tamamlandığında ve hizmetten doğan alacakların tahsilinin mümkün olduğu durumlarda, varsa indirimler ve iadeler düşülerek alacağın gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilir.

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakitakışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Pay başına kayıp / (kazanç)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kayıp / (kazanç), ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kayıp / (kazanç) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kayıp / (kazanç) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Grup geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek bazı tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Grup kıdem ve emeklilik tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır (Not: 16).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bölümlere gore raporlamanın detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2024	**Holding**	**Film, Dizi, Reklam**	**Girişim**	**Turizm**	**Tarım**	**Eliminasyon**	**Toplam**
Net Satışlar	-	183.386.085	-	-	-	(31.316.012)	152.070.073
Brüt Kar	(30.673)	127.195.482	(469.073)	-	-	(18.316.012)	108.379.724
Faaliyet Gelir ve Giderleri	(1.917.250)	(22.348.223)	(115.593)	(48.616)	(67.844)	19.298.758	(5.198.768)
Finansman Gelir ve Gideri	(9.186.924)	(6.664.528)	(179)	-	(23)	-	(15.851.654)
Faaliyet Karı	**(11.134.847)**	**98.182.731**	**(584.845)**	**(48.616)**	**(67.867)**	**(30.333.266)**	**56.013.290**

30 Eylül 2024	**Holding**	**Film, Dizi, Reklam**	**Girişim**	**Turizm**	**Tarım**	**Eliminasyon**	**Toplam**
Varlık	282.482.207	418.544.005	3.912.748	61.501	283.926	(64.413.036)	640.871.351
Kısa Vadeli Yükümlülükler	12.154.229	175.544.863	2.487.378	127.109	363.720	(63.582.036)	127.095.263
Uzun Vadeli Yükümlülükler	40.982.739	23.375.042	519.988	-	-	77.000	64.954.769
Özkaynak	229.345.239	174.482.951	905.382	(65.608)	(79.794)	44.233.149	448.821.319

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2023	Holding	Film, Dizi, Reklam	Girişim	Turizm	Tarım	Eliminasyon	Toplam
Net Satışlar	36.187.471	87.743.719	1.460	1.075.157	-	-	125.007.807
Brüt Kar	36.187.471	40.359.311	(61.257)	(22.070)	-	-	76.463.455
Faaliyet Gelir ve Giderleri	(6.663.153)	(6.380.037)	(323.738)	(42.671)	(65.390)	-	(13.474.989)
Finansman Gelir ve Gideri	(5.419.632)	(151.372)	(182)	(242)	-	-	(5.571.428)
Faaliyet Karı	**24.104.686**	**33.827.902**	**(385.177)**	**(64.983)**	**(65.390)**	**-**	**57.417.038**

31 Aralık 2023	Holding	Film, Dizi, Reklam	Girişim	Turizm	Tarım	Eliminasyon	Toplam
Varlık	358.599.954	391.977.131	12.754.544	78.118	65.574	(183.278.916)	580.196.405
Kısa Vadeli Yükümlülükler	53.559.226	201.408.254	11.338.278	109.877	93.947	(181.443.600)	85.065.982
Uzun Vadeli Yükümlülükler	5.078.948	51.948.372	355.143	-	-	(40.743)	57.341.720
Özkaynak	299.961.778	138.620.505	1.061.124	(31.759)	(28.373)	(1.794.572)	437.788.703

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	26.884	46.800
Bankalar	18.784.757	7.727.733
Vadesiz Mevduat	*18.774.242*	*3.915.665*
Vadeli Mevduat	*10.515*	*3.812.068*
TOPLAM	**18.811.641**	**7.774.533**

30 Haziran 2024 itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde 8.088 TL blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 8.088 TL).

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklığı arasında gerçekleşen işlemler finansal tablolarda elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve alacaklar doğası gereği teminatsızdır.

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Ömer Faruk SORAK	-	-	-	-	-	10.571.914	-	-
Vog Reklam ve Tanıtım Hiz. Ltd. Şti.		-	-	-	-	156.200	-	
TOPLAM	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**10.728.114**	**-**	**-**

	31 Aralık 2023							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Vog Reklam ve Tanıtım Hiz. Ltd. Şti.	25.543.116	-	-	-	-	-	-	-
TOPLAM	**25.543.116**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Ticari Alacaklar	10.283.153	26.787.283
Alacak Senetleri	3.072.030	-
Alacak Reeskontu (-)	(1.467.387)	(2.047.235)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	-	25.543.116
TOPLAM	**11.887.796**	**50.283.164**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Ticari Borçlar	18.031.575	29.750.607
Borç Senetleri	27.002.558	280.508
Borç Reeskontu (-)	(2.151.638)	(2.126.278)
Diğer Ticari Borçlar	2.200.000	31.139
TOPLAM	**45.082.495**	**27.935.976**

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Finansal Borçlar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
a) Banka Kredileri	6.034.755	44.339.594
c) Diğer Mali Borçlar	163.509	290.123
	6.198.264	**44.629.717**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

a) Banka Kredileri

		30 Eylül 2024	
Para Birimi	**Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %**	**Kısa Vadeli**	**Uzun Vadeli**
Türk Lirası	17,14 – 50,50	5.535.491	499.264
		5.535.491	**499.264**

		31 Aralık 2023	
Para Birimi	**Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %**	**Kısa Vadeli**	**Uzun Vadeli**
Türk Lirası	17,14 – 50,50	43.177.234	1.162.360
		43.177.234	**1.162.360**

	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	5.535.491	43.177.234
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	499.264	1.162.360
	6.034.755	**44.339.594**

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Personelden Alacaklar	-	16.627
Diğer Çeşitli Alacaklar	56.023	-
TOPLAM	**56.023**	**16.627**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Verilen Depozito ve Teminatlar	180.296	247.088
Personelden Alacaklar	65.000	13.586
TOPLAM	**245.296**	**260.674**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 5)	10.728.114	-
Diğer Çeşitli Borçlar	5.158.779	995.304
TOPLAM	**15.886.893**	**995.304**

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
İş Avansları (*)	5.471.578	2.644.079
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.124.515	752.082
TOPLAM	**6.596.093**	**3.396.161**

(*) Böcek Yapımın yürüttüğü projeler kapsamında verdiği iş avanslarıdır.

NOT 10 – STOKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**
İlkmadde ve Malzeme	140.000	-
TOPLAM	**140.000**	**-**

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin ve ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Verilen Sipariş Avansları	85.464.306	25.925.778
Gelecek Aylara Ait Giderler	14.008.802	20.788.112
İş Avansları	-	157.999
TOPLAM	**99.473.108**	**46.871.889**

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	-	3.835.419
Gelecek Yıllara Ait Giderler	215.457	739.323
TOPLAM	**215.457**	**4.574.742**

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Alınan Sipariş Avansları	44.002.866	1.631.196
Gelecek Aylara Ait Gelirler	2.500.000	-
TOPLAM	**46.502.866**	**1.631.196**

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	**Tesis, Makine ve Cihazlar**	**Taşıtlar**	**Demirbaşlar**	**Yapılmakta Olan Yatırımlar**	**Toplam**
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	57.843.532	2.642.617	12.225.219	-	72.711.368
Alımlar	-	275.609	3.458.338	93.216.477	96.950.424
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	**57.843.532**	**2.918.226**	**15.683.557**	**93.216.477**	**169.661.792**
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	57.843.532	2.642.617	10.782.848	-	71.268.997
Dönem gideri	-	124.022	148.724	-	272.746
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	**57.843.532**	**2.766.639**	**10.931.572**	**-**	**71.541.743**
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	**-**	**151.587**	**4.751.985**	**93.216.477**	**98.120.049**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	**Tesis, Makine ve Cihazlar**	**Taşıtlar**	**Demirbaşlar**	**Yapılmakta Olan Yatırımlar**	**Toplam**
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	57.843.532	2.642.617	12.225.219	-	72.711.368
Alımlar	-	-	-		-
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	**57.843.532**	**2.642.617**	**12.225.219**	**-**	**72.711.368**
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	57.580.611	2.642.617	6.423.018	-	66.692.301
Dönem gideri	262.921	-	4.359.830	-	4.622.751
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	**57.843.532**	**2.642.617**	**10.782.848**	**-**	**71.268.997**
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	**-**	**-**	**1.442.371**	**-**	**1.442.371**

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20 yıl
Binalar	20 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5 yıl
Taşıtlar	5-15 yıl
Demirbaşlar	5 yıl

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	**Haklar**	**Toplam**
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	263.490.660	**263.490.660**
Alımlar	-	**-**
Çıkışlar (-)	(43.427.983)	**(43.427.983)**
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	**220.062.677**	**220.062.677**
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	11.721.835	11.721.835
Dönem gideri	50.386.339	**50.386.339**
Çıkışlar (-)	(43.427.983)	(43.427.983)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	**18.680.191**	**18.680.191**
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	**201.382.486**	**201.382.486**

Maliyet Değeri	**Haklar**	**Toplam**
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	77.760.923	**77.760.923**
Alımlar	131.384.313	**131.384.313**
İşletme Birleşmesi Yoluyla Edinilen Varlıklar	54.345.424	**54.345.424**
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	**263.490.660**	**263.490.660**
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	646.388	646.388
Dönem gideri	11.075.447	**11.075.447**
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	**11.721.835**	**11.721.835**
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	**251.768.825**	**251.768.825**

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Haklar	**3-10 yıl**

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Faal olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	195.829.095	195.829.095
TOPLAM	**195.829.095**	**195.829.095**

Faal olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**
1 Ocak bakiyesi	195.829.095	223.681.960
Gerçeğe uygun değer artış / (azalışı)	-	65.954.416
Parasal Pozisyon Kar / (Zararı)	-	(87.930.308)
Çıkışlar	-	(5.876.973)
31 Aralık bakiyesi	**195.829.095**	**195.829.095**

Birikmiş Amortismanlar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
1 Ocak bakiyesi	-	-
Maddi Duran varlıklardan Transferler	-	-
Dönem gideri	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Artış/Azalışları	-	-
31 Aralık bakiyesi	-	-
31 Aralık itibariyle net defter değeri	**195.829.095**	**195.829.095**

Grup, cari dönemde Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerine değerleme yaptırmamıştır. (31 Aralık 2023: Grup, 02.01.2024 tarihinde 4A Danışmanlık ve Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarfından düzenlenen 20230047 nolu değerleme raporuyla birilikte , yatırım amaçlı gayrimenkullerinde meydana gelen değer artışlarını konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır. Değerleme raporunu düzenleyen değerleme uzmanlarına ait bilgiler ise , Dursun Eroğlu (Değerleme Uzmanı,Lisans no:401608) , Zeki Dağtarla (Değerleme Uzmanı Lisans no:401851). Grup, 31.12.2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık sınıfında bulunan arazi, yer altı ve yer üstü düzenleriyle birlikte, binalarını, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır. Sınıflanan duran varlıklar , "Gerçeğe Uygun Değer" yöntemiyle yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur.

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Dava Karşılığı	237.622	322.834
TOPLAM	**237.622**	**322.834**

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Koşullu Yükümlülükler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın teminat / rehin / ipotek / kefaletlerin ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	**42.180.000**	**57.305.892**
- *İpotekler*	*33.180.000*	*45.078.461*
- *Verilen Teminat Mektubu*	-	-
- *Munzam Senetler*	*4.000.000*	*5.434.414*
- *Kefaletler*	*5.000.000*	*6.793.017*
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketi lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların	-	-
TOPLAM	**42.180.000**	**57.305.892**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilmiş ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

- Türkiye Halk Bankası A.Ş.'den alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan.101/7 Ada/Parsel üzerinde ise, 1. Dereceden 200.000.000 TL , tutarında ipotek bulunmaktadır.
- Türkiye Halk Bankası A.Ş.'den alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 101/ 216 ada/parsel üzerinde, 1.Dereceden 100.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 206 Parsel üzerinde 200.000 TL ipotek bulunmaktadır.
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 219 parsel üzerinde 280.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

(31 Aralık 2023) :

- Türkiye Halk Bankası A.Ş.'den alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan.101/7 Ada/Parsel üzerinde ise, 1. Dereceden 271.720.681 TL , tutarında ipotek bulunmaktadır.
- Türkiye Halk Bankası A.Ş.'den alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 101/ 216 ada/parsel üzerinde, 1.Dereceden 135.720.681 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 206 Parsel üzerinde 271.721 TL ipotek bulunmaktadır.
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 219 parsel üzerinde 380.409 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

Verildiği Kurum	TRİ Cinsi	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Halk Bankası	İpotek	31.000.000	42.116.706
Halk Bankası	Munzam Senet	4.000.000	5.434.414
Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi	İpotek	1.880.000	2.554.174
		36.880.000	**50.105.294**

İlişkili taraflardan alınan ve ilişkili taraflara verilen teminat ve kefalet bilgileri aşağıdaki gibidir;

- Halk Bankası'ndan alınan krediler ile ilgili olarak Grup ortağı Otto Capital Danışmanlık A.Ş. 5.000.000 TL kefalet vermiştir (31 Aralık 2023: 6.793.017 TL).

Grup'un 2023 yılındaki TRİK'leri TMS 29 kapsamında 1,3586 ile çarpılmıştır. TMS 29 etkisi kapsamında Grup'un TRİK'lerinde değişim olmamıştır.

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	41.017	126.093
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	900.774	452.654
TOPLAM	**941.791**	**578.747**

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828 TL (31 Aralık 2023: 35.058 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	493.029	27.658
Hizmet maliyeti	525.933	425.687
Faiz maliyeti	88.363	2.401
Ödenen tazminatlar	(419.448)	(569.863)
Parasal (kazanç) / kayıp	312.344	618.019
Enflasyon düzeltmesi	(130.135)	(10.873)
Dönem Sonu Bakiyesi	**870.086**	**493.029**

NOT 17 – DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Devreden KDV	6.831.248	11.599.435
TOPLAM	**8.553.840**	**11.599.435**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.597.628	357.579
Vadesi Geçmiş Ert.Taks.Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.471.407	6.813.685
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	30.412	8.550
Hesaplanan KDV	2.845.877	-
TOPLAM	**6.945.324**	**7.179.814**

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

18.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Ortaklar	**Pay Oranı %**	**Pay Tutarı (TL)**	**Pay Oranı %**	**Pay Tutarı (TL)**
Otto Capital Danışmanlık A.Ş.	54,54%	4.164.461	54,54%	4.164.461
HALKA AÇIK PAYLAR	45,46%	3.471.000	45,46%	3.471.000
Sermaye	**1,00**	**7.635.461**	**1,00**	**7.635.461**
Enflasyon Düzeltmesi		33.876.763		33.876.763
Yeniden Düzenlenmiş Sermaye		41.512.224		41.512.224
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi				
Düzeltilmiş Sermaye		**41.512.224**		**41.512.224**

18.2 Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	**30 Haziran 2024**	**31 Aralık 2023**
Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	3.743.307	4.511
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	**3.743.307**	**4.511**

18.3 Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları

	30 Haziran 2024	**31 Aralık 2023**
Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	75.218.124	75.218.123
Toplam	**75.218.124**	**75.218.123**

(*) Grup, arazi, arsa ve binalarını 31.12.2021 tarihinde yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır. Bu tarihten önce yaptığı değerlemeler ve tesis, makine ve cihazlarına yaptığı değerlemeler sonucu oluşan fonu "Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları" altında muhasebeleştirmektedir.

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

19.1 Hasılat

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılatların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	**1 Ocak 2023 30 Eylül 2023**	**1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**1 Temmuz 2023 30 eylül 2023**
Satışlar	**152.070.073**	**125.007.807**	**16.521.386**	**52.191.835**
Yurtiçi Satışlar	145.619.346	88.818.875	50.396.662	16.003.791
Yurtdışı Satışlar	5.444.814	36.187.471	(34.054.346)	36.187.471
Diğer Gelirler	1.005.913	1.461	179.070	573
TOPLAM	**152.070.073**	**125.007.807**	**16.521.386**	**52.191.835**

19.2 Satışların Maliyeti

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	**1 Ocak 2023 30 Eylül 2023**	**1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**1 Temmuz 2023 30 eylül 2023**
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(30.673)	-	9.339.753	-
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(43.659.676)	(48.544.352)	7.943.693	(42.957.854)
TOPLAM	**(43.690.349)**	**(48.544.352)**	**17.283.446**	**(42.957.854)**

NOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 eylül 2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(692.657)	-	(692.657)	-
Genel Yönetim Giderleri (-)	(22.670.506)	(13.401.271)	(7.815.977)	(9.447.099)
TOPLAM	**(23.363.163)**	**(13.401.271)**	**(8.508.634)**	**(9.447.099)**

NOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine niteliklerine göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 eylül 2023
Personel Giderleri	(12.888.433)	(7.618.771)	(4.443.469)	(6.208.308)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(625.842)	(369.955)	(215.768)	220.265
Ofis Giderleri	(4.379.572)	(2.588.907)	(1.509.919)	(2.534.877)
Haberleşme Giderleri	(318.392)	(188.212)	(109.770)	(164.384)
Kotasyon ve Üyelik Giderleri	-	-	-	8.542
Sigorta Giderleri	(122.686)	(72.523)	(42.298)	92.859
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(1.606.284)	(949.527)	(553.789)	570.066
Yolluk ve Seyahat Giderleri	(1.131.980)	(669.150)	(390.266)	(636.163)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(1.054.778)	(623.513)	(363.650)	(482.243)
Çeşitli Giderler	(542.539)	(320.713)	(187.048)	(312.856)
TOPLAM	**(22.670.506)**	**(13.401.271)**	**(7.815.977)**	**(9.447.099)**

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 eylül 2023
Konusu Kalmayan Karşılıklar	-	558.540	-	218.797
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri	1.067.347	605.312	593.310	605.312
Reeskont Faiz Gelirleri	2.155.836	40.595	(1.461.197)	9.572
Faaliyetle İlgili Diğer Gelirler	7.187.882	2.834.703	6.773.971	2.834.703
Faiz Gelirleri	11.180.043	-	8.691.053	-
TOPLAM	**21.591.108**	**4.039.150**	**14.597.137**	**3.668.384**

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 eylül 2023
Karşılık Giderleri (-)	(924)	(305.641)	-	(119.284)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Giderleri	(765.590)	(1.305.257)	(525.926)	(1.305.257)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(1.434.578)	(1.682.735)	(1.433.831)	(386.088)
Diğer Giderler	(13.602)	-	(715)	-
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	-	-	-	-
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(1.212.019)	(819.235)	(499.154)	(782.946)
TOPLAM	**(3.426.713)**	**(4.112.868)**	**(2.459.626)**	**(2.593.575)**

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 eylül 2023
Menkul Kıymet Satış Zararları	-	(2.637.716)	-	-
Sabit Kıymet Satış Zararı	-	(2.637.716)	-	-
TOPLAM	**-**	**(2.637.716)**	**-**	**-**

NOT 24 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 eylül 2023
Kısa Vadeli Finansman Giderleri	(15.851.654)	(5.571.428)	(8.264.361)	(4.653.929)
TOPLAM	**(15.851.654)**	**(5.571.428)**	**(8.264.361)**	**(4.653.929)**

NOT 25 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	620.912	3.193.374
TOPLAM	**620.912**	**3.193.374**

30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal durum tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunda	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	619.265	558.787
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	(619.265)	(558.787)
Vergi borcu (net)	**-**	**-**
Ertelenen Vergi Varlığı	2.382.720	3.428.417
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(63.585.421)	(55.677.054)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	**(61.202.701)**	**(52.248.637)**

30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2023 30 eylül 2023
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(713.418)	-	(358.146)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	(48.211.559)	(26.869.174)	(23.459.463)	(8.143.705)
TOPLAM	**(48.924.977)**	**(26.869.174)**	**(23.817.609)**	**(8.143.705)**

NOT 25 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Grup ve Bağlı Ortaklığı, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan grupun bağlı ortaklıklığını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonar kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'dür (2023: %25).

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ileriki yıllarda kullanılabilir devreden mali zararlarına ilişkin hesaplanan ertelenen vergi varlığı bulunmaktadır.(31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.).

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, konsolide bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak takip eden sayfada özetlenmiştir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tür (2023: %25). Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklığı, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklığı ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

NOT 25 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş vergi	
	30 Eylül 2024	**31 Aralık 2023**	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.719	5.888	1.180	2.000
Alacaklar Reeskont Düzeltmesi	1.467.387	1.879.584	366.847	638.402
Finansal Yatırım Düzeltmesi	1.472.000	1.689.204	368.000	527.840
Kıdem Tazminatı Karşılığı	870.086	452.656	217.522	153.745
İzin Karşılığı	144.970	38.028	36.243	12.916
Dava Karşılığı	237.622	296.396	59.406	100.671
Alınan Avans Düzeltmesi	42.243	38.280	10.561	13.002
Kredilerin İç Verim Düzeltmesi	-	402.640	-	136.757
Birikmiş Mali Zararlar	5.291.845	7.372.336	1.322.961	1.843.084
			2.382.720	**3.428.417**
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(102.652.248)	(85.534.864)	(25.663.062)	(21.383.716)
Borçlar Reeskont Düzeltmesi	(2.151.638)	(1.524.920)	(537.910)	(593.145)
Finansal Yatırım Düzeltmesi	(1.802.006)	(970.034)	(450.502)	(377.312)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(177.277.266)	(106.254.352)	(36.470.056)	(33.133.982)
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkuku	-	(7.629)	-	(2.967)
Kredilerin İç Verim Düzeltmesi	(1.294)	-	(324)	-
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkuku	(7.629)	-	(1.907)	-
Diğer	(1.846.639)	(478.012)	(461.660)	(185.932)
			(63.585.421)	**(55.677.054)**
			(61.202.701)	**(52.248.637)**

NOT 26 – PAY BAŞINA KAYIP / (KAZANÇ)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kayıp / (kazanç) aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	**1 Ocak 2023 30 Eylül 2023**	**1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024**	**1 Temmuz 2023 30 eylül 2023**
Dönem Net Karı / Zararı	**13.324.905**	**40.359.692**	**5.868.670**	**(1.562.622)**
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	7.635.461	7.635.461	7.635.461	7.635.461
Hisse Senedi Başına Kar / Zarar	**1,7451**	**5,2858**	**0,7686**	**- 0,2047**

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özsermaye dengesini en verimli şekilde kullanarak kaynaklarını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı 17. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, yasal yedekler ve geçmiş yıl zararlarını içeren ana ortak hissedarlarına ait özsermaye kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un yönetim kurulu sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla için borç/ özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 **30 Eylül 2024**	**1 Ocak 2023** **31 Aralık 2023**
Finansal Borçlar	6.198.264	44.339.594
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	18.811.641	7.774.533
Net Borç	**(12.613.377)**	**36.565.061**
Toplam Özkaynak	448.821.317	437.788.703
	436.207.940	15.422.160
Net Borç / Özkaynak	**-0,0281**	**0,08**

Finansal Risk Yönetimi

Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Faiz oranı riski yönetimi

Grup önemli bir faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Kur Riski yönetimi

Grup önemli bir kur riskine maruz kalmamaktadır.

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklüğü karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Şirket yönetimi, finansal varlık ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı finansal araçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (DEVAMI)

30 Eylül 2024	**Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)**	**Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar**	**İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler**	**Defter Değeri**	**Not**
Finansal Varlıklar	**30.699.437**	**-**	**-**	**30.699.437**	
Nakit ve Nakit Benzerleri	18.811.641	-	-	18.811.641	4
Ticari Alacaklar	11.887.796	-	-	11.887.796	6
Finansal Yükümlülükler	**-**	**-**	**51.280.759**	**51.280.759**	
Finansal Borçlar	-	-	6.198.264	6.198.264	7
Ticari Borçlar	-	-	45.082.495	45.082.495	6

31 Aralık 2023	**Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)**	**Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar**	**İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler**	**Defter Değeri**	**Not**
Finansal Varlıklar	**58.057.697**	**-**	**-**	**58.057.697**	
Nakit ve Nakit Benzerleri	7.774.533	-	-	7.774.533	4
Ticari Alacaklar	24.740.048	-	-	24.740.048	6
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 5)	25.543.116	-	-	25.543.116	5
Finansal Yükümlülükler	**-**	**-**	**72.565.693**	**72.565.693**	
Finansal Borçlar	-	-	44.629.717	44.629.717	7
Ticari Borçlar	-	-	27.935.976	27.935.976	6

NOT 29 – KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.