

**SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA
SOĞUK HAVA TESİSLERİ
İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Safkar Ege Soğutmacılık Klima Soğuk Hava Tesisleri İhracat İthalat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na**

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Safkar Ege Soğutmacılık Klima Soğuk Hava Tesisleri İhracat İthalat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır), 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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



cozumdenetim.com.tr

Merkez Ofis:
1476 Sok. No:2 K:7 D:9 Aksoy
Residence Alsancak - İzmir
+90 232 464 05 37

Pasaport Ofis:
Akdeniz Cad. Akdeniz İş Hanı
No:5 D: 513 Pasaport - İzmir
+90 232 484 86 91

İstanbul Ofis:
Ritim İstanbul A1 Blok Kat:30
Daire: 287 Maltepe - İstanbul
+90 216 999 44 50

Kuşadası Ofis:
Camikebir Mah. Vahit Kutul Cd.
No:4 D:4 Kuşadası - Aydın
+90 256 614 89 89



3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Enflasyon Muhasebesi Uygulaması Grup, 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarında enflasyon muhasebesi uygulamıştır. Grup bu kapsamda finansal tablolarını TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı uyarınca hazırlamış ve sunmuştur. Önceki dönem finansal tabloları da TMS 29 standardı kapsamında yeniden düzenlenerek sunulmuştur. Söz konusu uygulamaya ilişkin açıklamalar Grup tarafından hazırlanan Not 2'de sunulmakta olup TMS 29 standardının uygulanmasına yönelik hesaplamalar tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Parasal ve parasal olmayan kalemlerin ayrıştırılmasına yönelik çalışmalar incelenmiştir. Hesaplama çalışmalarındaki tarihler, endeksler ve düzeltme katsayıları incelenmiştir. İlgili muhasebe kayıtları incelenmiştir. Finansal tabloların sunumuna ilişkin yapılan açıklamalar ve hesaplamalar kontrol edilmiştir.

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

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

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

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



5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Topluluk denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması ve Risk Yönetimi Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 21 Şubat 2025 tarihinde Grup'un Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Grup esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Orhan Ünlüeroğlugil'dir.

Çözüm Ünlüer Bağımsız Denetim ve Ymm A.Ş.

A member firm of Nexia International

Orhan Ünlüeroğlugil

Sorumlu Denetçi

İzmir, 21 Şubat 2025

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-55

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 31.12.2024 TL	Önceki Dönem 31.12.2023 TL
	NOT		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	52	59.235.428	183.254.702
Finansal Yatırımlar	47	-	27.096.813
Ticari Alacaklar	6,7	264.959.306	162.872.020
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	264.959.306	162.872.020
Diğer Alacaklar	9	16.780.799	125.256
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	14.430.183	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	2.350.616	125.256
Stoklar	10	272.925.662	147.612.892
Peşin Ödenmiş Giderler	12	91.872.429	117.035.010
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	489.775	-
Diğer Dönen Varlıklar	29	1.073.472	982.189
Toplam Dönen Varlıklar		707.336.871	638.978.882
Duran Varlıklar			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	16.406.366	16.406.366
Maddi Duran Varlıklar	14	434.635.604	445.351.822
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17-18	27.898.470	27.250.904
-Şerefiye	18	21.136.233	21.136.226
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	6.762.237	6.114.678
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	5.271.471	23.222.648
Toplam Duran Varlıklar		484.211.911	512.231.740
TOPLAM VARLIKLAR		1.191.548.782	1.151.210.622

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	NOT	31.12.2024	31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	36.405.125	4.690.362
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	36.405.125	4.690.362
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	4.982.925	4.923.468
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	4.982.925	4.923.468
Ticari Borçlar	7	96.730.214	95.169.479
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	1.561.963	2.737.166
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	95.168.251	92.432.313
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	4.567.564	5.433.668
Diğer Borçlar	9	5.533.528	3.526.534
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	5.533.528	3.526.534
Ertelenmiş Gelirler	12	145.645.816	92.797.333
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	145.645.816	92.797.333
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	13.463.544	7.303.201
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	17.651.368	13.709.616
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	6.090.190	4.341.920
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	11.561.178	9.367.696
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		324.980.084	227.553.661
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	23.676.471	39.067.198
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	23.676.471	39.067.198
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)	12	64.436.024	172.565.492
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	11.983.878	9.225.710
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	11.983.878	9.225.710
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		100.096.373	220.858.400
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		766.089.944	702.428.896
Ödenmiş Sermaye	30	35.250.000	35.250.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	385.529.956	385.529.956
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	92.384.978	92.384.978
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	(11.751.317)	(14.937.508)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	30	(10.385.544)	(15.281.196)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(1.365.773)	343.688
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	30.956.176	30.956.176
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	173.245.294	59.189.582
Dönem Net Kârı/Zararı	41	60.474.857	114.055.712
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		382.381	369.665
Toplam Özkaynaklar		766.472.325	702.798.561
TOPLAM KAYNAKLAR		1.191.548.782	1.151.210.622

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI
GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		1.01.2024	1.01.2023
		31.12.2024	31.12.2023
	Not	TL	TL
Hasılat	31	1.315.889.395	1.057.982.415
Satışların Maliyeti (-)	31	(948.402.810)	(714.911.463)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		367.486.585	343.070.952
BRÜT KAR (ZARAR)		367.486.585	343.070.952
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(60.210.279)	(66.730.823)
Pazarlama Giderleri (-)	33	(70.334.149)	(63.987.446)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	33	(27.930.927)	(19.842.760)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	44.278.457	23.097.193
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(63.778.508)	(61.130.557)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		189.511.179	154.476.559
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	3.197.621	15.449.379
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	35	9.142	(915.243)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		192.717.942	169.010.695
Finansal Gelirler	37	12.235.182	34.600.006
Finansal Giderler (-)	37	(32.986.534)	(17.920.848)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)	45	(69.151.304)	(94.813.040)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		102.815.286	90.876.813
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(42.141.647)	23.280.520
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(30.735.309)	(29.110.615)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	(11.406.338)	52.391.135
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		60.673.639	114.157.333
DÖNEM NET KARI (ZARARI)		60.673.639	114.157.333
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	41	198.782	101.621
-Ana Ortaklık Payları	41	60.474.857	114.055.712
Pay Başına Kazanç (Zarar)		1,7212	3,2385
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	1,7212	3,2385
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)			
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (+/-)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		-	(38.755.452)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) Vergi Öncesi (+/-)		4.248.255	2.469.200
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri (+/-)		(1.062.064)	3.381.705
DİĞER KAPSAMLI GELİR (+/-)		3.186.191	(32.904.547)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		63.859.830	81.252.786
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)'in Dağılımı			
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		231.044	72.329
-Ana Ortaklık Payları		63.628.786	81.180.457

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler												
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları												
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı
GEÇMİŞ DÖNEM												
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		35.250.000	385.529.956	92.384.978	16.885.910	1.081.128	24.240.396	(17.146.635)	83.051.997	621.277.730	419.492	621.697.222
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		35.250.000	385.529.956	92.384.978	16.885.910	1.081.128	24.240.396	(17.146.635)	83.051.997	621.277.730	419.492	621.697.222
Transferler	30	-	-	-	-	-	6.715.780	76.336.217	(83.051.997)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	-	-	-	(34.879.906)	1.975.360	-	-	114.055.712	81.151.166	(49.827)	81.101.339
-Dönem Karı (Zararı)	30	-	-	-	-	-	-	-	114.055.712	114.055.712	(49.827)	114.005.885
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	-	-	-	(34.879.906)	1.975.360	-	-	-	(32.904.546)	-	(32.904.546)
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		35.250.000	385.529.956	92.384.978	(17.993.996)	3.056.488	30.956.176	59.189.582	114.055.712	702.428.896	369.665	702.798.561
CARİ DÖNEM												
01.01.2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		35.250.000	385.529.956	92.384.978	(17.993.996)	3.056.488	30.956.176	59.189.582	114.055.712	702.428.896	369.665	702.798.561
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		35.250.000	385.529.956	92.384.978	(17.993.996)	3.056.488	30.956.176	59.189.582	114.055.712	702.428.896	369.665	702.798.561
Transferler	30	-	-	-	-	-	-	114.055.712	(114.055.712)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	-	-	-	-	3.186.191	-	-	60.474.857	63.661.048	12.716	63.673.764
-Dönem Karı (Zararı)	30	-	-	-	-	-	-	-	60.474.857	60.474.857	12.716	60.487.573
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	30	-	-	-	-	3.186.191	-	-	-	3.186.191	-	3.186.191
Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2024 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		35.250.000	385.529.956	92.384.978	(17.993.996)	6.242.679	30.956.176	173.245.294	60.474.857	766.089.944	382.381	766.472.325

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	1.01.2024 31.12.2024	1.01.2023 31.12.2023
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		-111.640.984	175.083.487
Dönem kârı/zararı (+/-)		60.474.857	114.055.712
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	60.474.857	114.055.712
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		110.029.728	38.876.747
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14	11.406.521	6.808.831
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	34	-47.670	1.379.334
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	34	-47.670	1.379.334
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)		19.041.214	5.117.091
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	13.968.314	4.900.531
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	-	-55.820
-Garanti Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler		5.072.900	272.380
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)		27.315.948	-278.762
-Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	37	-8.092.520	-12.233.182
-Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	37	29.558.067	11.753.457
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	10.018.247	3.363.566
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	-4.167.846	-3.162.603
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	40	52.313.715	25.850.253
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-235.353.421	54.162.528
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	18.767.865	-8.903.434
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		-162.121.041	-30.368.197
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	-162.121.041	-30.368.197
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler		-6.080.852	-157.091
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	-14.430.183	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	8.349.331	-157.091
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	10	-137.179.218	-45.625.448
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	6,12	-10.811.336	-64.824.815
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		20.795.435	22.140.303
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-333.860	-189.582
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Artış)	7	21.129.295	24.036.126
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	804.083	14.224.551
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	6,12	26.285.550	167.780.603
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler		14.186.093	-103.944
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		14.186.093	-103.944
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		-46.792.148	-32.011.500
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	-5.291.493	-11.848.829
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	-41.500.655	-20.162.671
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-19.972.155	-30.949.078
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-19.972.155	-41.473.173
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	-15.202.463	-37.786.866
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	-4.769.692	-3.686.307
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		-	10.524.095
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		8.744.397	-25.260.705
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		57.427.585	33.717.768
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	57.427.585	33.717.768
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	-27.217.641	-59.458.198
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		-27.217.641	-59.458.198
Ödenen Faiz	37	-29.558.067	-11.753.457
Alınan Faiz		8.092.520	12.233.182
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-122.868.742	118.873.704
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		-122.868.742	118.873.704
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	52	183.254.702	110.128.992
Nakit ve Nakit Benzerleri Parasal Kayıp Kazanç Etkisi		-1.150.532	-45.747.994
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	52	59.235.428	183.254.702

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Safkar Ege Soğutmacılık Klima Soğuk Hava Tesisleri İhr. İth. Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Grup") İzmir, Türkiye'de kurulmuştur. Grup'un adresi ve başlıca faaliyet merkezi '29 Ekim Mah.10001 Sk. No:56, Ulukent / Menemen / İZMİR'dir.

Grup'un ana faaliyet konusu motorlu karayolu vasıtalarına, raylı sistemlere ve deniz nakil vasıtalarına soğuk hava tesisi yapmaktır.

Grup, 18.06.2020 tarihinden itibaren Ana Pazar 'da işlem görmektedir.

Grup'un 3 adet şubesi bulunmaktadır. Şube adresleri aşağıdaki gibidir;

- 1- Yeni Sanayi Mah. Kadosan Oto Sanayi Sitesi G Blok No:33-35 Y.Dudullu Ümraniye/İstanbul
- 2- Mersin Yolu Üzeri 10.Km Temsa Otomotiv A.Ş. İçi Adana
- 3- Yayla Mah. Çayıralan Mevkii Küme Evleri No: 53/2 Menemen / İzmir

Grup'un adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır.

Merkez Adresi	29 Ekim Mah.10001 Sok. No:56, Ulukent / Menemen / İZMİR
Kuruluş Yılı	1988
Ticaret Sicil Numarası	2148
Vergi Dairesi	Menemen Vergi Dairesi
Vergi Numarası	3250055640
Telefon – Faks	(232) 833 37 64 – (232) 833 37 55
İnternet Adresi	www.safkar.com.tr

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un çalışan personel sayısı 230'dur. (31 Aralık 2023: 225)

Şirket'in sermaye yapısına Not 30'da yer verilmiştir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 21 Şubat 2025 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Konsolide finansal tablolar, Genel Kurul'da onaylanması sonucu kesinleşecektir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- Uygulanan finansal raporlama standartları

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

- Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- İşletmenin sürekliliği varsayımı

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.

- Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un finansal tablolarındaki her bir kalem, Grup'un faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

- Uygulanan konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü, bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Grup içi işlemlerde bakiyeler ve Grup şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir.

İştiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Grup'a düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Grup'a düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutarına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Grup, yükümlülüklerle maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz. Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Ülke	Faaliyet Konusu	Sahiplik
Ceo Dış Ticaret A.Ş.	Türkiye	İthalat	%99,88
Teksav Teknoloji Elektrik ve Elektronik Mak. San. Tic. A.Ş.	Türkiye	Elektronik parça imalatı	%93,92

- Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihinde yaptığı açıklamada Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yaptığı açıklama ve SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Grup finansal tablolarını TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı kapsamında hazırlamıştır.

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 03 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur.

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
 - TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
 - TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
 - TMS 21 Değişiklikleri- Takas Edilebilirliğin Bulunmaması
- Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

Söz konusu standart, Grup için geçerli değildir.

c) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

- TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları
- Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen TFRS 9 ve TFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve TFRS Muhasebe Standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler ile TFRS 18 ve TFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler
- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı
- Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

2.4) Muhasebe Politikalarındaki ve Tahminlerindeki Değişiklikler ile Hatalar

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

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar (Not 52).

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, 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 üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup’un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup’un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercih yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüleri konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal tablo dışı bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlerle kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Grup'un olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar (Not 7).

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için aylık ağırlıklı ortalama olup, yarı mamuller ve mamuller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz veya satılamaz durumdaki stoklar için değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. (Not 10).

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı olmak üzere sermaye iradı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, TMS 16'da yer alan maliyet yöntemi hükümleri uyarınca ölçülür. (Not 13).

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağını belirlenmesi durumunda finansal durum tablosu dışında bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi duran varlıklar

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar (arsa ve binalar hariç) maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülerek muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ve varsa değer düşüklüğü karşılıkları ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Amortismanla tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanla tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir: (Not 14)

	Ekonomik Ömrü
Binalar	5-50 - yıl
Tesis makine ve cihazlar	3-10 - yıl
Taşıtlar	4-5 - yıl
Demirbaşlar	3-10 - yıl
Leasing makineleri	9-10 - yıl

Varlığın değerinin düştüğüne dair bir belirti oluşursa ilgili varlığın net gerçekleştirilebilir değeri yeniden tahmin edilir, değer düşüklüğü karşılığı konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının raporlama dönemi tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir. Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

Yeniden Değerleme Yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan binalar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu bina yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu bina, yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binanın amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) 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. Söz konusu maliyetler, alım maliyetlerini kapsamaktadır ve ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfaya tabi tutulur (Not 17).

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 (3-15 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden (15 yılı geçmemek kaydıyla) itfaya tabi tutulurlar (Not 17).

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlık tanımını karşılama ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda şerefiye tutarından ayrı olarak tanımlanır ve muhasebeleştirilir. Bu tür maddi olmayan duran varlıkların maliyeti, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değeridir. İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler (Not 17).

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleştirilebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün konsolide finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Kiralama İşlemleri

TFRS 16 uyarınca, bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemini içermektedir.

TFRS 16'ya geçişte, Grup, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak; eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirilmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16'yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019'da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

(Kiracı olarak)

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa vadeli kiralamaları ve düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

Araştırma ve geliştirme harcamaları

Araştırma harcamaları oluştuğu tarihte gider yazılır. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip proje harcamaları dışında geliştirme için yapılan harcamalar da, oluştuğu dönem içerisinde gider olarak kayıt edilmektedir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği/fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da şirket içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Yukarıda bahsedilen kriterleri karşılayan geliştirme projelerinin maliyetleri aktifleştirilmektedir ve ilgili proje ömürleri (2 - 13 yıl arasında) doğrudan doğruya amortisman metodu ile itfa edilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılatın kaydedilmesi

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir

Faiz geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Temettü geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmelerin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir (Not 3 ve Not 18).

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltmeleri dahil eder. Alıma ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir. Bağlı ortaklık alımı, iştirak edinimi ve iş ortaklıklarının kurulmasından ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin Grup'un edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payı tutarını aşan kısmıdır.

Değer düşüklüğü testi için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur. Şerefiye faaliyet bölümleri bazında takip edilir. Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemde geri çevrilmez.

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

Kontrol gücü olmayan paylar ile yapılan kısmi hisse alış- satış işlemleri

Grup, kontrol gücü olmayan paylar ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağına muhtemel olduğuna dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir (Not 47).

Borçlanma maliyetleri

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen genel ve özel amaçlı alınmış borçların maliyetleri, ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak, bu varlıkları amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli süre boyunca aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlarından işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli varlıklarla ilgili alınmış harcanması beklenen özel amaçlı borçların geçici olarak nemalandırılması ile kazanılan yatırım geliri, aktifleştirme koşullarını sağlayan borçlanma maliyetlerinden düşülür. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir.

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya özkaynaklarda muhasebeleştirilir (Not 40).

Cari dönem vergi gideri, Grup'un ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Grup, yürürlükte olan vergi kanununun yoruma açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplar.

Grup, ertelenmiş vergi varlığı ile ertelenmiş vergi borcunu ancak ve ancak yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi veya ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğünü net gösterme niyeti olan farklı mükelleflerin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun yukarıda belirtilen yasal düzenlemeyi yapan vergi idaresi ile aynı olması durumunda mahsup eder.

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Grup’un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir.

Gelir tablosuna çalışan giderleri olarak yansıtılmış olan, tanımlanmış fayda planlarına ilişkin cari hizmet maliyeti, bir varlığın maliyetine eklenenler hariç, cari yılda çalışan hizmetlerinden kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüğündeki, fayda değişikliği kısıntıları ve ödemelerdeki artışı ifade eder. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştuğu dönemde konsolide gelir tablosuna kaydedilir.

Net faiz gideri, tanımlanmış fayda yükümlülüğünün net değerine ve planlanmış varlığın gerçeğe uygun değerine, iskonto oranı uygulanarak hesaplanmasıyla bulunur. Bu maliyet konsolide kar veya zarar tablosunda çalışan giderleri altında muhasebeleştirilir.

Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, oluştuğu dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır (Not 25).

Kullanılmamış izin karşılığı

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, bilanço tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri ile ilgili gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığını ifade eder.

Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur (Not 41).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, rapor tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Paranın zaman değeri etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı, yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi olarak belirlenir ve gelecekteki nakit akışlarının tahmini ile ilgili riski içermez.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yabancı para cinsinden işlemler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir. Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri ya da ilgili işletmenin fonksiyonel para birimi dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda rapor tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı özkaynak olarak sınıflandırılır ve Grup'un yabancı para çevrim farkları fonuna transfer edilir. Söz konusu çevrim farklılıkları yabancı faaliyetin elden çıkarıldığı dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yurt dışında faaliyet satın alımından kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri, yurt dışındaki faaliyetin varlık ve yükümlülüğü olarak ele alınır ve dönem sonu kuru kullanılarak çevrilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Netleştirme

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir. Yasal hak, gelecekteki bir olaya bağlı olmamalı, normal operasyonel akışta ve şirketin ya da karşı tarafın temerrüt, acz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Bilanço tarihinden itibaren ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Geri alınmış paylar

Herhangi bir Grup şirketi, Grup'un hazine payı olarak elde tuttuğu hisselerini bir bedel ödeyerek satın aldığı anda, el değiştiren hisselerin nominal tutarına denk gelen ödeme tutarı, hisse senedinin iptaline veya yeniden ihraç edilmesine kadar özkaynaklardan düşülmekte ve "Geri alınmış paylar" kalemi altında gösterilmektedir. Bu hisse senetlerinin müteakip dönemde yeniden ihraç edilmesi veya satılması durumunda tahsil edilen tutar yine özkaynaklarda gösterilir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır (Not 6):

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasında değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tabloların ayrılmaz bir parçası olarak nakit akış tablosu düzenlemektedir. Döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetleri olarak sınıflandırılmaktadır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Grup işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit giriş ve çıkışlarını net(dolaylı) yöntemle finansal tablolarda sunmayı tercih etmiştir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.6) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir. (Not 25)
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler. (Not 25)
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur. (Not 14 ve Not 17)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır. (Not 40)
- Grup, cari döneme hasılat olarak kaydedilen ürünlere ilişkin müteakip yıllarda söz konusu olabilecek geri dönüşlerini karşılayacak garanti karşılıklarını muhasebeleştirir ve bu karşılıkları hesaplarken, geçmiş verilerden kaynaklanan tahminleri kullanır (Not 25).

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Grup'un organizasyon yapısı, Grup'un farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup'un faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır)

- İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır.)

- İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.12.2024	31.12.2023
Polycar Otomotiv İzolasyon ve Polyester Oto Yan San. Tic.A.Ş.	1.561.963	2.737.166
Toplam	1.561.963	2.737.166

- İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un ilişkili taraflara diğer borçları bulunmamaktadır. (31.12.2023: Bulunmamaktadır.)

- İlişkili Taraflara Verilen Kısa Vadeli Sipariş Avansları

	31.12.2024	31.12.2023
Unichem Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.	28.533.058	-
Toplam	28.533.058	-

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- Alışlar**

Grup'un ilişkili taraflardan olan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2024 31.12.2024	1.01.2023 31.12.2023
Abaş Prefabrike A.Ş.	341.252	65.444
Polycar Otomotiv İzolasyon ve Polyester Oto Yan San. Tic.A.Ş.	20.373.128	26.547.508
	20.714.380	26.612.952

- Satışlar**

Grup'un ilişkili taraflara olan satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2024 31.12.2024	1.01.2023 31.12.2023
Abaş Prefabrike A.Ş.	42.290	17.897
Polycar Otomotiv İzolasyon Ve Polyester Oto Yan San. Tic.A.Ş.	358.352	65.385
	400.642	83.282

- Üst Düzey Yöneticilerine Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler**

	1.01.2024 31.12.2024	1.01.2023 31.12.2023
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar (*)	18.386.872	17.290.773
Toplam	18.386.872	17.290.773

(*) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret ve huzur hakkı ödemelerinden kaynaklanmaktadır.

Yıl içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamını oluşturan kişiler, yönetim kurulu, genel müdür, bayi ve otomotiv satış müdürü, dış pazar geliştirme müdürü, satın alma müdürü, satış sonrası teknik hizmetler müdürü, üretim müdürü, kurumsal satış yöneticisi, muhasebe yöneticisi, lojistik ve planlama yöneticisi unvanlarına sahiptir.

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

- Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar	245.203.826	149.130.681
Alacak senetleri	29.808.258	20.445.689
Alacaklar reeskontu (-)	(8.823.551)	(4.918.003)
Şüpheli ticari alacaklar	157.449	205.119
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(157.449)	(205.119)
Beklenen kredi zararları (-)	(1.229.227)	(1.786.347)
Toplam	264.959.306	162.872.020

Grup'un ticari alacaklarının ortalama vadesi 59 gündür. (31 Aralık 2023: 34 gün) Grup'un ticari alacaklarına karşılık müşterilerinden almış olduğu teminat tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir.

- Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Ticari borçlar	99.596.724	98.912.441
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.561.963	2.737.166
Diğer taraflara ticari borçlar	98.034.761	96.175.275
Borçlar reeskontu (-)	(2.866.510)	(3.742.962)
Toplam	96.730.214	95.169.479

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 39 gündür. (31 Aralık 2023: 26 gün) Grup'un ticari borçlarının büyük kısmı hammadde alımından kaynaklanmaktadır ve tamamı kısa vadelidir.

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 - Yoktur)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Verilen depozito ve teminatlar	4.634	46.194
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	14.430.183	-
Vergi dairesinden alacaklar	2.345.982	79.062
Toplam	16.780.799	125.256

- Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve fonlar	5.533.528	3.524.422
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-
Diğer	-	2.112
Toplam	5.533.528	3.526.534

NOT 10 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
İlk madde ve malzeme	218.419.589	93.818.948
Yarı mamuller	21.835.981	16.995.061
Mamul	29.541.338	32.054.576
Ticari mallar	3.128.754	4.744.307
Toplam	272.925.662	147.612.892

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır. Stoklar üzerinde yaklaşık 137.593.170 TL (31.12.2023: 114.808.980 TL) değerinde sigorta teminatı bulunmaktadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

- Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Verilen Sipariş Avansları	51.580.766	91.791.598
İlişkili Taraflara Verilen Sipariş Avansları	28.533.058	-
Gelecek aylara ait giderler	10.600.753	23.043.639
İş avansları	1.157.852	2.199.773
Toplam	91.872.429	117.035.010

- Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Alınan avanslar	145.645.816	92.797.333
Toplam	145.645.816	92.797.333

- Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Alınan avanslar	64.436.024	172.565.492
Toplam	64.436.024	172.565.492

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2023	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2024
Urla 258 Ada 6 Parsel Arsa	16.406.366	--	--	16.406.366	--	--	16.406.366
Toplam	16.406.366			16.406.366			16.406.366

Grup detayı Not 2'de belirtildiği üzere yatırım amaçlı gayrimenkullerini ilk kez finansal tablolara alma sonrasında maliyet yöntemi ile ölçmektedir.

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	İlaveler	Yeniden değerleme	Çıkışlar	31.12.2023	İlaveler	Yeniden değerleme	Çıkışlar	31.12.2024
Maliyet:									
Arsalar	194.729.857	-	-	-	194.729.857	-	-	-	194.729.857
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.518.769	861.239	1.214.315	-	7.594.323	-	-	-	7.594.323
Binalar	127.239.523	63.631.598	(29.656.041)	-	161.215.080	627.750	-	-	161.842.830
Makine, tesis ve cihazlar	8.748.638	56.041.748	-	-	64.790.386	4.184.134	-	-	68.974.520
Taşıtlar	19.012.064	4.702.968	-	-	23.715.032	-	-	-	23.715.032
Demirbaşlar	4.601.119	4.279.326	-	-	8.880.445	10.390.579	-	-	19.271.024
Diğer MDV	71.200	-	-	-	71.200	-	-	-	71.200
Yapılmakta olan yatırımlar	75.831.077	-	-	(75.831.077)	-	-	-	-	-
Verilen sabit kıymet avansları	18.469.887	-	-	(18.469.887)	-	-	-	-	-
Toplam	454.222.134	129.516.879	(28.441.726)	(94.300.964)	460.996.323	15.202.463	-	-	476.198.786
Amortismanlar:									
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(3.059.562)	-	-	(3.059.562)	(222.658)	-	-	(3.282.220)
Binalar	-	(5.315.349)	-	-	(5.315.349)	(4.996.035)	-	-	(10.311.384)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(5.076.586)	-	-	(5.076.586)	(11.028.300)	-	-	(16.104.886)
Taşıtlar	-	(2.141.371)	-	-	(2.141.371)	(6.093.452)	-	-	(8.234.823)
Demirbaşlar	-	(51.633)	-	-	(51.633)	(3.507.036)	-	-	(3.558.669)
Diğer MDV	-	-	-	-	-	(71.200)	-	-	(71.200)
Toplam	-	(15.644.501)	-	-	(15.644.501)	(25.918.681)	-	-	(41.563.182)
Net Defter Değeri	454.222.134				445.351.822				434.635.604

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup'un maddi duran varlıklar üzerinde yaklaşık 7.530.000 USD tutarlarında sigorta teminatı bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 397.798.397 TL) Grup'un varlıkları üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bilgi Not:26'da açıklanmıştır.

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022 Defter Değeri	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2023 Defter Değeri	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2024 Defter Değeri
Haklar	622.981	7.721.320	-	8.344.302	4.769.692	-	13.113.994
Toplam	622.981	7.721.320	-	8.344.302	4.769.692	-	13.113.994
Birikmiş itfa payı							
Haklar	-	(2.229.624)	-	(2.229.624)	(4.122.133)	-	(6.351.757)
Toplam	-	(2.229.624)	-	(2.229.624)	(4.122.133)	-	(6.351.757)
Net Defter Değeri	622.981			6.114.678			6.762.237

NOT 18 – ŞEREFİYE

	31.12.2024	31.12.2023
Ceo Dış Ticaret A.Ş.	10.444.195	10.444.195
Teksav Teknoloji A.Ş.	10.692.038	10.692.038
Toplam	21.136.233	21.136.226

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2023- Yoktur)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- Kiracı Açısından Kiralama**

Grup faaliyet kiralaması yoluyla işyeri kiralamıştır. Söz konusu kiralama genelde 1 yıl geçerli olmakla beraber sözleşme bitmeden 1 ay öncesine kadar irtarda bulunmadığı sürece, kiralama 1 yıl daha yenilenmiş olarak kabul edilmektedir. Kira ödemeleri sabit taksitli olup sözleşmenin uzaması durumunda TEFE-TÜFE oranına göre bir artışa tabidir.

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2023- Yoktur)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	157.449	205.119
Toplam	157.449	205.119

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

Grup, yatırım teşvik belgesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi uygulamasından faydalanmaktadır. Teşvik belgelerine göre sırasıyla vergi indirim oranı %100 ve %70 olarak uygulanmaktadır.

Yatırım teşvik belgesine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Teşvik Belgesi Numarası : 535488	Teşvik Belgesi Numarası : 558998
Teşvik Belgesinin Düzenlendiği Karar: 2012/3305 (Geçici 8.Md)	Teşvik Belgesinin Düzenlendiği Karar: 2012/3305 (Geçici 8.Md)
Yatırıma Başlama Tarihi: 25/03/2022	Yatırıma Başlama Tarihi: 07/09/2023
Vergi İndirim Oranı: %100	Vergi İndirim Oranı: %70

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 – Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Kullanılmayan izin karşılığı	6.090.190	4.341.920
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	6.090.190	4.341.920
Dava karşılıkları	86.178	124.423
Ürün garanti karşılıkları	11.475.000	9.243.273
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	11.561.178	9.367.696
Toplam kısa vadeli karşılıklar	17.651.368	13.709.616

Grup, aleyhine açılmış davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde finansal tablolarda 86.178 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2023:124.423 TL). Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Grup Yönetimi, finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Grup'un finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Kıdem tazminatı karşılığı	11.983.878	9.225.710
Toplam	11.983.878	9.225.710

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamladıktan sonra istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri nedeniyle işten ayrılan her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir açıklanmaktadır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan tam 46.655,43 TL tavan tutarı üzerinden hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL)

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, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

	2024	2023
Net iskonto Oranı (%)	2,97	2,97
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	91,35	91,11

Ana 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, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

NOT 26 – TAAHHÜTLER

- Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler ("TRİK'ler")

Grup'un verilen teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	225.919.433	273.128.913
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	225.919.433	273.128.913
Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0,00	0,00

Grup'un vermiş olduğu Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla %0,00'dır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0,00)

- Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (“TRİK’ler”) (Devamı)

Grup’un verilen teminat/rehin/ipotek/kefaletlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024			31.12.2023		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Verilen teminat mektupları- TL	77.918.635	1	77.918.635	84.178.989	1,00	84.178.989
Verilen teminat mektupları- USD	-	35,28	-	5.800.654	32,57	188.949.921
Verilen teminat mektupları- Avro	3.998.530	36,74	146.890.798	-	29,44	-
İpotek- TL	1.110.000	1	1.110.000	-	1,00	-
Toplam	83.027.165		225.919.433	89.979.643		273.128.910

- Alınan Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (“TRİK’ler”)

Grup’un alınan teminat/rehin/ipotek/kefaletlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024			31.12.2023		
	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı	Tutar	Döviz Kuru	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları- TL	4.975.000	1	4.975.000	3.400.120	1	3.400.120
Alınan ipotekler- TL	1.330.000	1	1.330.000	2.035.741	1	2.035.741
Toplam			6.305.000			5.435.861

Alınan teminat mektupları ve ipotekler ticari alacakların teminatı olarak alınmıştır.

Grup’un şahıs ortaklarının Grup adına bankalardan kullanılan kredilere karşılık vermiş oldukları kefalet tutarları 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 806.200.000,00 TL, 1.000.000 USD ve 2.000.000 Avro’dur. (31 Aralık 2023: 167.200.000 TL ve 3.400.000 avro)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.252.500	726.141
Personele borçlar	3.315.064	4.707.527
Toplam	4.567.564	5.433.668

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

- Genel Yönetim Giderleri (-)

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Personel giderleri	(31.651.436)	(43.273.439)
Amortisman giderleri	(5.158.921)	(3.676.803)
Huzur hakkı giderleri	(3.209.546)	(3.480.945)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(9.956.453)	(5.842.691)
Seyahat giderleri	(1.257.438)	(665.472)
Vergi resim ve harçlar	(1.561.874)	(1.047.872)
Diğer	(7.414.611)	(8.743.600)
Toplam	(60.210.279)	(66.730.822)

- Pazarlama Giderleri (-)

Grup'un pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Personel ücret giderleri	(43.253.744)	(36.976.154)
Nakliye, montaj ve gümrük giderleri	(5.382.380)	(4.798.073)
Garanti hizmet giderleri	(9.667.603)	(8.455.696)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(2.912.289)	(2.937.598)
Vergi resim, harçlar	(1.037.975)	(264.821)
Seyahat giderleri	(2.761.538)	(3.705.096)
Amortisman ve tükenme payları	(579.829)	(462.006)
Diğer	(4.738.791)	(6.388.002)
Toplam	(70.334.149)	(63.987.446)

- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Grup'un araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Personel giderleri	(15.522.122)	(12.663.256)
Amortisman giderleri	(4.278.651)	(2.188.175)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(756.973)	(527.745)
Bakım onarım giderleri	(245.995)	(131.645)
Diğer	(7.127.186)	(4.331.939)
Toplam	(27.930.927)	(19.842.760)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- Diğer Dönen Varlıklar**

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
KDV	1.073.472	635.850
Diğer	-	346.339
Toplam	1.073.472	982.189

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

- Ödenmiş Sermaye**

Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2023: 200.000.000 TL) Grup'un ödenmiş sermaye tutarı 35.250.000 TL olup bu sermaye her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 35.250.000 paya bölünmüştür. Payların 4.338.462 adedi (A) Grubu nama yazılı, 30.911.538 adedi (B) grubu hamiline yazılıdır. Bu paylar ortaklara hisseleri oranında dağıtılmıştır. (31 Aralık 2022: 35.250.000 TL sermaye, her biri 1 (bir) Türk Lirası itibari değerinde 35.250.000 pay).

Grup'un sermaye ve ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

		31.12.2024		31.12.2023
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Abdi Merttürk	28,98%	10.214.789	28,98%	10.214.789
Erdoğan Erdil	3,22%	1.135.058	3,22%	1.135.058
Mustafa Toğan Toprak	0,58%	203.346	0,58%	203.346
Abdülcabbar Erbakan	0,34%	121.673	0,34%	121.673
Halka açık kısım	66,88%	23.575.134	66,88%	23.575.134
Toplam	100,00%	35.250.000	100,00%	35.250.000
Ödenmiş Sermaye		35.250.000		35.250.000

Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında hazır bulunan (A) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 15 (onbeş) oy hakkı, (B) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 1 (bir) oy hakkı vardır.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

• **Ödenmiş Sermaye (Devamı)**

Ortakların sahip oldukları (A) ve (B) grubu hisselerine ait oy haklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	A Grubu	B Grubu	Toplam
Abdi Merttürk	65.076.923	5.876.328	70.953.251
Erdoğan Erdil	--	1.135.058	1.135.058
Mustafa Toğan Toprak	--	203.346	203.346
Abdülcabbar Erbakan	--	121.673	121.673
Halka açık kısım	--	23.575.134	23.575.134
Toplam	65.076.923	30.911.539	95.988.462

• **Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)**

	31.12.2024	31.12.2023
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	92.384.978	92.384.978
Toplam	92.384.978	92.384.978

Sermaye her biri 1 (Bir) Türk Lirası itibari değerinde 35.250.000 (Otuzbeşmilyon ikiyüzellibin) paya bölünmüş olup bunların; 4.338.462 (Dörtmilyon üçyüzotuzsekizbin dört yüzaltmışiki) adedi (A) grubu nama yazılı, 30.911.538 (Otuzmilyon dokuzyüzonbirbin beşyüzotuzsekiz) adedi (B) grubu hamiline yazılıdır. Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 17.02.2017 tarih ve 7/278 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL (İkiyüz milyon Türk Lirası) olup, bu sermaye her biri 1 (Bir) Türk Lirası itibari değerinde 200.000.000 (İkiyüz milyon) paya bölünmüştür. Sermaye Piyasası Kurulu tarafından verilen kayıtlı sermaye tavanı izni, 2022-2026 yılları 5 (Beş) yıl için geçerlidir.

• **Sermaye Düzeltme Farkları**

	31.12.2024	31.12.2023
Sermaye Düzeltme Farkları	385.529.956	385.529.956
Toplam	385.529.956	385.529.956

Grup'un 31 Aralık 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 1 Ocak 2022 tarihli finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı kapsamında enflasyon muhasebesi uygulanmıştır. Sermaye hesap kalemine ilişkin enflasyon muhasebesi düzeltme farkları "Sermaye Düzeltme Farkları" hesabında sunulmaktadır.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

- Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler**

Grup'un diğer kapsamlı gelir veya giderinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artış Azalışları (Not 14)	(10.385.544)	(15.281.196)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları (Not 25)	(1.365.773)	343.688
Toplam	(11.751.317)	(14.937.508)

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	31.12.2024	31.12.2023
Yasal yedekler	30.956.176	30.956.176
Toplam	30.956.176	30.956.176

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

- Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)**

Grup'un geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Birikmiş karlar / (zararlar)	173.245.294	59.189.582
Toplam	173.245.294	59.189.582

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

SAFKAR EGE SOĞUTMACILIK KLİMA SOĞUK HAVA TESİSLERİ İHRACAT İTHALAT SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2024 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2024	1.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Yurtiçi Satışlar	1.104.878.446	998.729.753
Yurtdışı Satışlar	198.522.893	63.786.800
Diğer Satışlar	22.108.845	5.382.041
Brüt Satışlar	1.325.510.184	1.067.898.594
Satış iadeleri (-)	(9.240.832)	(9.864.183)
Diğer indirimler (-)	(379.957)	(51.996)
Net Satışlar	1.315.889.395	1.057.982.415
Satılan Mamül Maliyeti (-)	(779.125.650)	(626.488.496)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(169.277.160)	(88.422.967)
Satışların Maliyeti (-)	(948.402.810)	(714.911.463)
Brüt Kar/(Zarar)	367.486.585	343.070.952

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Genel yönetim giderleri (-)	(60.210.279)	(66.730.823)
Pazarlama giderleri (-)	(70.334.149)	(63.987.446)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(27.930.927)	(19.842.760)
Toplam	(158.475.355)	(150.561.029)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

• Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1.01.2024 31.12.2024	1.01.2023 31.12.2023
Ticari faaliyetlerden kur farkı gelirleri	25.812.385	12.697.818
Konusu kalmayan karşılıklar	340.705	498.250
Reeskont faiz gelirleri	4.167.846	4.566.127
Diğer	13.957.521	5.334.998
Toplam	44.278.457	23.097.193

• Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	1.01.2024 31.12.2024	1.01.2023 31.12.2023
Ticari faaliyetlerden kur farkı giderleri (-)	(34.333.756)	(41.252.025)
Reeskont faiz giderleri (-)	(10.018.247)	(4.856.275)
Komisyon giderleri (-)	(5.886.531)	(2.109.069)
Alacak karşılık giderleri (-)	(8.579.693)	(5.515.467)
Diğer (-)	(4.960.281)	(7.397.721)
Toplam	(63.778.508)	(61.130.557)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

. Yatırım Faaliyetlerden Gelirler	1.01.2024	1.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Kira gelirleri	915.920	833.354
Sabit kıymet satış karı	383.908	1.482.517
Kur korumalı mevduat kur farkı ve faiz gelirleri	1.897.793	13.133.508
Toplam	3.197.621	15.449.379

. TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü	1.01.2024	1.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Ticari alacaklar beklenen değer düşüklüğü (-)	9.142	(915.243)
Toplam	9.142	(915.243)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Grup'un çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

• Amortisman ve İtfa Giderleri	01.01.2024	01.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023
Satışların maliyeti (-)	(20.023.413)	(11.547.141)
Pazarlama giderleri (-)	(579.829)	(462.006)
Genel yönetim giderleri (-)	(5.158.921)	(3.676.803)
Arge giderleri (-)	(4.278.651)	(2.188.175)
Toplam	(30.040.814)	(17.874.125)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (Devamı)

• **Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler**

KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	252.000	144.000
Toplam	252.000	144.000

NOT 37 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

• **Finansman Gelirleri**

Grup'un ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2024 31.12.2024
Faiz gelirleri	8.092.520	17.662.118
Finansman faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	4.142.662	16.937.888
Toplam	12.235.182	34.600.006

• **Finansman Giderleri**

Grup'un ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Faiz giderleri (-)	(29.558.067)	(16.969.497)
Finansman faaliyetlerinden kur farkı giderleri (-)	(3.428.467)	(951.351)
Toplam	(32.986.534)	(17.920.848)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	31.12.2024	31.12.2023
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	-	(38.755.452)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) Vergi Öncesi (+/-)	4.248.255	2.469.200
Ertelenmiş Vergi Gelir/ Gideri (+/-)	(1.062.064)	3.381.705
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir (+/-)	3.186.191	(32.904.547)

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2023– Yoktur)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)

- Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. 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 sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (31 Aralık 2023: %25).

Grup’un vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Kurumlar vergisi karşılığı (-)	30.735.309	19.312.890
Peşin ödenen kurumlar vergisi	(17.271.765)	(12.009.689)
(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi	13.463.544	7.303.201

- Kurumlar Vergisi**

	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
Kurumlar vergisi karşılığı	(30.735.309)	(29.110.615)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(11.406.338)	52.391.135
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(42.141.647)	23.280.520

• Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. 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, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2024 ve 2023 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %25 olarak uygulanacaktır.

	31.12.2024			31.12.2023
	Ertelenen vergi			Ertelenen vergi
	Toplam	varlığı/	Toplam	varlığı/
	geçici farklar	(yükümlülüğü)	geçici farklar	(yükümlülüğü)
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-11.182.877	2.795.719	-16.046.441	4.011.610
İzin Karşılıkları	-8.602.455	2.150.614	-5.519.577	1.379.894
Reeskont	-9.394.682	2.348.670	-2.757.531	689.383
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değer farkları	42.553.317	-10.638.329	-30.884.259	7.721.065
Diğer	-34.459.186	8.614.797	-37.682.784	9.420.696
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), Net		5.271.471		23.222.648

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup'un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1.01.2024	1.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023

Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	60.474.857	114.055.712
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	35.250.000	35.250.000

Pay başına kazanç (TL)	1,7156	3,2356
-------------------------------	---------------	---------------

	1.01.2024	1.01.2023
	31.12.2024	31.12.2023

Dönem karı	60.673.639	114.157.333
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	35.250.000	35.250.000

Pay başına kazanç (TL)	1,7212	3,2385
-------------------------------	---------------	---------------

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)'na İlişkin Açıklamalar

Kâr veya zarar tablosunda raporlanan Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kalemi aşağıda belirtilen parasal/parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanmaktadır:

	31.12.2024
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	
Stoklar	-29.737.995
Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	5.559.542
Şerefiye	-6.496.798
Ödenmiş Sermaye	129.345.412
Hisse Senetleri İhraç Primleri	28.394.994
Yasal Yedekler	9.515.229
Maddi Duran Varlıklar	-134.816.751
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-1.974.953
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	-5.042.944
Geçmiş Yıl Kar Zararları	-85.298.291
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	
Hasılat	159.070.045
Satışların Maliyeti (-)	-114.646.777
Genel Yönetim Giderleri (-)	-7.278.463
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-8.502.277
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-3.376.404
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.352.560
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-7.096.572
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	386.541
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri (+/-)	1.105
Finansman Gelirleri	1.479.039
Finansman Giderleri (-)	-3.987.546
	-69.151.304
Diğer kapsamlı Gelir Tablosu Kalemleri	
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden ölçüm Kazançları (Kayıpları)	385.159
NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)	-68.766.145

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

- Finansal Yatırımlar

İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen finansal varlıklar;

	31.12.2024	31.12.2023
Kur korumalı mevduat	-	27.096.813
	-	27.096.813

- Finansal Borçlanmalar

Grup'un finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Banka kredileri	33.987.183	2.770.424
Kredi kartları	2.417.942	1.919.938
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	36.405.125	4.690.362
Banka kredileri	4.982.925	4.923.468
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4.982.925	4.923.468
Banka kredileri	23.676.471	39.067.198
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	23.676.471	39.067.198
Toplam finansal borçlanmalar	65.064.521	48.681.028

Grup'un finansal borçlanmaların yıllık etkin faiz oranı Türk lirası için 12,75%-12,75%, Avro için 7,99%-7,99% arasındadır.
(31.12.2023: 12,75%-12,75%)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup'un temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup'un işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Grup'un doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

- **Sermaye Risk Yönetimi**

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Grup'un faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Toplam Borçlar	425.076.457	448.412.061
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(59.235.428)	(183.254.702)
Net Borç	365.841.029	265.157.359
Toplam Özkaynak	766.472.325	702.798.561
Borç/ Özsermaye Oranı	0,48	0,38

- **Faiz Oranı Riski Yönetimi**

Grup'un sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

- **Likidite Riski**

Likidite riski bir Grup'un fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Likidite Riski (Devamı)**

31.12.2024	Defter Değeri	Sözleşmeden Kaynaklı Nakit Çıkışı	0-1 Yıl	1-3 Yıl
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler:	170.333.864	173.200.374	149.523.903	23.676.471
Finansal Borçlar	65.064.521	65.064.521	41.388.050	23.676.471
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	4.567.564	4.567.564	4.567.564	-
Ticari ve Diğer Borçlar	100.701.779	103.568.289	103.568.289	-
Türev Finansal Yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	170.333.864	173.200.374	149.523.903	23.676.471

31.12.2023	Defter Değeri	Sözleşmeden Kaynaklı Nakit Çıkışı	0-1 Yıl	1-3 Yıl
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	150.073.542	153.816.504	114.749.307	39.067.198
Finansal Borçlar	48.681.028	48.681.028	9.613.830	39.067.198
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	5.433.668	5.433.668	5.433.668	-
Ticari ve Diğer Borçlar	95.958.847	99.701.809	99.701.809	-
Türev Finansal Yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	150.073.542	153.816.504	114.749.307	39.067.198

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Kur Riski Yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024				31.12.2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	39.843.229	795.668	292.945	219.550	12.084.473	343.531	60.525	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.520.682	35.466	48.122	104.196	101.722.264	29.065	3.045.254	124
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	35.662.562	391.537	595.253	-	28.378.476	502.913	416.702	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	79.026.473	1.222.671	936.320	323.660	142.185.213	875.509	3.522.481	124
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	79.026.473	1.222.671	936.320	323.660	142.185.213	875.509	3.522.481	124
10. Ticari Borçlar	33.491.646	13.337	868.983	-	13.499.470	141.354	286.680	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	32.715.507	-	860.527	-	193.513.842	46.779	5.847.333	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	66.207.153	13.337	1.729.510	-	207.013.312	188.133	6.134.013	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	139.498.687	-	3.669.280	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	139.498.687	-	3.669.280	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	205.705.840	13.337	5.398.790	-	207.013.312	188.133	6.134.013	-
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(126.679.367)	1.209.334	(4.462.469)	323.660	(64.828.098)	687.376	(2.611.530)	124
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	9.872.266	817.797	(527.916)	323.660	100.307.267	231.241	2.819.101	124

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

Grup, başlıca ABD Doları, Avro ve Sterlin cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2024				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	8.519.350	(8.519.350)	8.519.350	(8.519.350)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	8.519.350	(8.519.350)	8.519.350	(8.519.350)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(32.792.813)	32.792.813	(32.792.813)	32.792.813
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(32.792.813)	32.792.813	(32.792.813)	32.792.813
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	310.617	(310.617)	310.617	(310.617)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	310.617	(310.617)	310.617	(310.617)
TOPLAM (3+6+9)	(23.962.846)	23.962.846	(23.962.846)	23.962.846

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2023				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.047.025	(4.047.025)	4.047.025	(4.047.025)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.047.025	(4.047.025)	4.047.025	(4.047.025)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(17.013.548)	17.013.548	(17.013.548)	17.013.548
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(17.013.548)	17.013.548	(17.013.548)	17.013.548
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	(12.966.523)	12.966.523	(12.966.523)	12.966.523

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Kredi Riski Yönetimi**

	Alacaklar				Bankalardaki	Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar				
31.12.2024	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	264.959.306	-	2.350.616	59.135.378	326.445.300
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.975.000	-	-	-	4.975.000
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	264.959.306	14.430.183	2.350.616	59.135.378	340.875.483
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	(157.449)	-	-	-	(157.449)
-vadesi geçmiş	-	-	-	-	-	-
- değer düşüklüğü	-	(157.449)	-	-	-	(157.449)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
F- Beklenen kredi zararları	-	9.142	-	-	-	9.142

	Alacaklar				Bankalardaki	Toplam
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar				
31.12.2023	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	162.872.020	-	125.256	183.059.051	346.056.327
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	5.464.736	-	-	-	5.464.736
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	162.872.020	-	125.256	183.059.051	346.056.327
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	(205.119)	-	-	-	(205.119)
-vadesi geçmiş	-	-	-	-	-	-
- değer düşüklüğü	-	(205.119)	-	-	-	(205.119)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-
F- Beklenen kredi zararları	-	(1.786.347)	-	-	-	(1.786.347)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

- **Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri 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 düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

- **Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilecek en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve şirket özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 – Yoktur)

NOT 52 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2024	31.12.2023
Nakit	100.050	195.651
Bankalardaki nakit	59.135.378	183.059.051
- Vadesiz mevduat	52.048.179	38.096.974
- Vadeli mevduat	7.087.199	144.962.077
Diğer	100.050	195.651
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	59.235.428	183.254.702

Grup'un banka mevduatları üzerinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 47. notta açıklanmıştır.

	31.12.2023	31.12.2022
30 güne kadar	7.087.199	144.962.077
Toplam	7.087.199	144.962.077

Vadeli mevduatların faiz oranı TL cinsinden vadeli mevduatlar için 46,5%- 48,5% arasındadır. (31 Aralık 2023 TL cinsinden vadeli mevduatlar için 17%-35%'dir)