

B) Kıdem Tazminatı Karşılığı: Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda emekli olacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %30 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar (31.12.2023: %35, 31.12.2022: %30, 31.12.2021: %15).

Yine İş Kanunlarına göre, kıdem tazminatının üst sınırının da her yıl aynı oranda artacağı varsayılır. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskonto tabi tutulur. İskonto oranı 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %40 olarak belirlenmiştir (31.12.2023: %23)

Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 TL'dir (31.12.2023: 35.058,58 TL)

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (U.V.)	30.06.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	12.179.774	12.400.064
Toplam	12.179.774	12.400.064

Kıdem tazminatı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.06.2024	31.12.2023
Dönem Başı	12.400.064	11.513.930
Ödemeler (-)	(606.461)	(5.690.209)
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	1.445.363	3.044.889
Faiz Maliyeti	1.073.490	559.396
Aktüeryal Kazanç (Kayıp)	326.223	5.851.587
Enflasyon etkisi	(2.458.905)	(2.879.529)
Dönem Sonu	12.179.774	12.400.064

NOT 21 – ÖZKAYNAKLAR

21.a Ödenmiş Sermaye

Şirket'in çıkarılmış sermayesi, beheri 1 Türk Lirası değerinde 60.400.000 adet nama yazılı (A) Grubu, beheri 1 Türk Lirası değerinde 241.600.000 adet hamiline yazılı (B) Grubu paya ayrılmış toplam 302.000.000 TL değerindedir. (31.12.2023: Sermaye tutarı: 302.000.000 her biri 1 TL 302.000.000 adet, 31.12.2022-2021: Sermaye tutarı: 100.000.000 her biri 1.000.000 TL 100 adet).

Şirket, SPK'nın hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve SPK'nın 01.06.2023 tarih ve 28/636 sayılı izni ile bu sisteme geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL olup beheri 1 TL itibari değerinde 500.000.000 adet paya ayrılmıştır.

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirketin yasal kayıtlarına göre sermaye dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Ödenmiş Sermaye	30.06.2024		31.12.2023	
	Tutar	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı
Cem OKULLU	151.000.000	50%	151.000.000	50%
Cengiz OKULLU	151.000.000	50%	151.000.000	50%
Toplam	302.000.000	100%	302.000.000	100%
Sermaye Düzeltme Farkları				
Sermaye Düzeltme Farkları			30.06.2024	31.12.2023
			757.326.643	757.326.643
Toplam			757.326.643	757.326.643

21.b Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler

Şirketin Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir ve Giderler içerisinde raporladığı bakiyelerin detayları aşağıdaki gibidir.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

	30.06.2024	31.12.2023
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(10.131.162)	(9.804.938)
Ertelenen Vergi Etkisi	2.532.802	2.451.235
Toplam	(7.598.360)	(7.353.703)

Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları

Şirket aktifinde yer alan arsalar ve binalar 21 ve 23 Şubat 2024 tarihinde yeniden değerlemiştir. İlgili varlıklara ilişkin değer tespit çalışması Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Başkent Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 21.02.2024 tarih ve SPK-2024-35 ile 23.02.2024 tarih ve SPK-2024-36 sayılı değerlendirme raporları ile arsa ve binaların değeri tespit edilmiştir. Şirket yönetimi değerlendirme sonucunda ortaya çıkan gerçeğe uygun değerlerin piyasa şartları ile uyumlu olduğunu düşünmektedir.

Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları	30.06.2024	31.12.2023
Bina ve Arsalar Değer Artışı	31.154.811	31.154.811
Ertelenen Vergi Etkisi	(3.894.350)	(3.894.350)
Toplam	27.260.461	27.260.461

21.c Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Önceki dönem karlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar ile satış kazanç istisnaları nedeniyle ayrılmış yedeklerdir. Şirketin yasal kayıtlarına göre;

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30.06.2024	31.12.2023
Yasal Yedekler	30.573.115	3.689.274
Toplam	30.573.115	3.689.274

21.d Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)**Geçmiş Yıllar Kar / Zararları**

Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Toplam**30.06.2024**

543.074.250

543.074.250**31.12.2023**

15.069.728

15.069.728**21.e Özkaynaklara İlişkin Ek Bilgiler**

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin Vergi Usul Kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	Yasal kayıtlar	TMS/IFRS uyarınca finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	
		Sunum Endeksi Öncesi	Sunum Endeksi Sonrası
ÖZKAYNAKLAR	1.762.870.477	1.325.118.225	1.652.880.766
A) Ödenmiş Sermaye	1.467.604.080	849.264.548	1.059.326.643
1- Sermaye	302.000.000	302.000.000	302.000.000
2- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	1.165.604.080	547.264.548	757.326.643
B-) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	-	15.959.293	19.906.758
C) Kar Yedekleri	5.002.738	2.957.702	3.689.275
D) Geçmiş Yıllar Karları	-	12.081.435	15.069.728
E) Dönem Net Karı (Zararı)	290.263.659	444.855.247	554.888.362

NOT 22- HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin hasılat ve maliyetlerinin yıllara göre detayı aşağıdaki gibidir.

Hasılat	1.01.2024 30.06.2024	1.01.2023 30.06.2023
Yurtiçi Satışlar	1.055.944.441	780.320.035
-Edremit Fabrika Satışları	1.049.920.441	780.320.035
-Mut Fabrika Satışları	6.024.000	-
Yurtdışı Satışlar	52.173.257	53.980.357
Satıştan İadeler (-)	(24.981.949)	(23.714.868)
Satış İskontoları (-)	(14.918.731)	(9.752.079)
Toplam	1.068.217.018	800.833.445
Satışların Maliyeti (-)	1.01.2024 30.06.2024	1.01.2023 30.06.2023
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(760.024.383)	(489.463.750)
-Edremit Fabrika Maliyetleri	(756.591.853)	(489.463.750)
-Mut Fabrika Maliyetleri	(3.432.530)	-
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(5.447.162)	(5.656.057)
Toplam	(765.471.545)	(495.119.807)
Brüt Kar (Zarar)	302.745.473	305.713.638

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Sofralık Yeşil Zeytin	295.485.378	307.715.594
Sofralık Yeşil Zeytin (Dolgulu)	111.939.682	56.805.320
Sofralık Yeşil Zeytin (Dilimli veya Çekirdeksiz)	38.064.219	27.455.361
Sofralık Siyah Zeytin	553.021.391	372.112.216
Sofralık Siyah Zeytin (Dilimli veya Çekirdeksiz)	61.652.009	30.463.712
Diğer Zeytin Satışları	15.454.247	7.645.237
Malzeme ve Hizmet Satışlar	8.420.691	8.388.088
Satış İndirimleri (-)	(15.820.599)	(9.752.083)
Net Satışlar	1.068.217.018	800.833.445
Sofralık Yeşil Zeytin	(184.345.299)	(183.821.896)
Sofralık Yeşil Zeytin (Dolgulu)	(86.817.634)	(40.942.057)
Sofralık Yeşil Zeytin (Dilimli veya Çekirdeksiz)	(21.289.871)	(15.495.050)
Sofralık Siyah Zeytin	(399.378.585)	(220.944.407)
Sofralık Siyah Zeytin (Dilimli veya Çekirdeksiz)	(45.244.965)	(21.784.924)
Diğer Zeytin Maliyetleri	(22.893.805)	(5.514.073)
Malzeme ve Hizmet Maliyetler	(5.501.386)	(6.617.400)
Satışların Maliyeti	(765.471.545)	(495.119.807)
Brüt Kar	302.745.473	305.713.638

NOT 23- FAALİYET GİDERLERİ

Şirketin faaliyet giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Faaliyet Giderleri	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Genel Yönetim Giderleri (-)	(10.936.592)	(8.318.922)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(24.191.886)	(27.580.627)
Toplam	(35.128.478)	(35.899.549)

Faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri (-)	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Personel Giderleri	(6.297.603)	(4.942.273)
Amortisman Giderleri	(375.376)	(653.389)
Vergi, Resim Harç Giderleri	(917.731)	(329.341)
Dışardan Sağlanan Faydalar	(1.927.333)	(1.445.733)
Komisyon Giderleri	(812.666)	(1.711)
Dava ve Noter Giderleri	(79.491)	(77.538)
Tescil ve Aidat Giderleri	(76.952)	(74.315)
Muhtelif Giderler	(449.440)	(794.622)
Toplam	(10.936.592)	(8.318.922)

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Personel Giderleri	(2.550.189)	(3.158.134)
Amortisman Giderleri	(1.075.917)	(1.765.723)
Nakliye Giderleri	(13.493.098)	(11.955.800)
Akaryakıt Giderleri	(2.239.563)	(2.699.465)
İlan Reklam Giderleri	(479.924)	(81.191)
Dışardan Sağlanan Faydalar	(589.288)	(676.077)
Muhtelif Giderler	(3.763.907)	(7.244.237)
Toplam	(24.191.886)	(27.580.627)

NOT 24- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Şirketin dönem sonları itibarıyla diğer faaliyetlerden gelir ve giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Konusu Kalmayan Karşılıklar	13.515	28.137
- Şüpheli Ticari Alacak Gideri	13.515	28.137
Sabit Kıymet Satış Karı	-	1.643.616
Diğer Olağan Gelir ve Karlar-Sayım Farkları	2.161.744	-
Hurda Satış Gelirleri	2.051.236	1.316.860
Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.732.289	290
Toplam	5.958.784	2.988.903

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Karşılık Giderleri (-)	(497.447)	(1.251.204)
- Şüpheli Ticari Alacak Gideri	(497.447)	(1.251.204)
Diğer Giderler	(1.258.554)	(649.822)
İmalat Fire Giderleri	(5.066.606)	-
Sabit Kıymet Satış Zararı	(4.617.888)	-
Toplam	(11.440.495)	(1.901.026)

NOT 25- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Bulunmamaktadır.

NOT 26- FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Şirket'in finansman gelir ve giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Finansman Gelirleri	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Kur Farkı Gelirleri	4.221.580	30.861.668
Faiz Gelirleri	1.682.720	11.773
Toplam	5.904.300	30.873.441

Finansman Giderleri (-)	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Kur Farkı Giderleri	(5.799.314)	(1.751.166)
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(206.434.336)	(81.158.714)
Toplam	(212.233.650)	(82.909.880)

NOT 27- VERGİ GELİR VE GİDERLERİ

a-)Kurumlar Vergisi

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (31.12.2023: %25, 31.12.2022: %23, 31.12.2021: %25,).

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30.06.2024	31.12.2023
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılıkları	3.045.599	29.870.360
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	(3.045.599)	(21.201.726)
Toplam	-	8.668.634

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

b-)Dönem Vergi Gelir/(Gideri)

Vergi Gelir/(Gideri)	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Dönemin vergi geliri/gideri	(3.045.599)	(8.494.495)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(30.945.362)	(15.172.147)
Teşvik belgesi dahilinde ertelenmiş vergi geliri	3.771.918	67.685.402
Faaliyet Vergi Gelir/(Gideri)	(30.219.043))	44.018.760

c-)Ertelenen Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin TFRS ve TMS'lere göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Şirketin vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici farklar ile bu farklar için hesaplanan ertelenen vergi varlık veya yükümlülükleri aşağıdaki tabloda detayları ile açıklanmıştır.

	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
Faaliyetlerden elde edilen vergi öncesi kar / (zarar)	56.970.709	226.373.239
Gelir vergisi oranı: %25 (2023: %25)	(14.242.677)	(56.593.310)
Vergi etkileri:		
-Kanunen kabul edilmeyen giderler	(804.468)	(37.494.947)
-Teşvik belgesi kapsamında kullanılan indirim	12.182.397	42.472.478
-Diğer düzeltmeler ve vergi oran değişimi etkisi	(27.354.295)	95.634.539
Gelir tablosundaki vergi karşılık geliri	(30.219.043)	44.018.760

Devlet Teşvik ve Yardımları

Şirket'in Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, Edremit Fabrikasına Zeytin İşleme ve Paketleme Tesis Yatırımı ile ilgili teşvik başvurusu Bakanlar Kurulu kararıyla yürürlüğe konulan Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı verilmesi kapsamına alınmış, 15 Haziran 2012 tarihli 3305 sayılı Bakanlar Kurulu'nda onaylanarak 19 Haziran 2012 tarihli T.C. Resmî Gazetesinde yayınlanmıştır. Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında 499.554.049 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdadır:

- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı: %60, yatırıma katkı oranı: %25)
- KDV İstisnası,
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği (Gerçekleşen sabit yatırım tutarının %20'sini geçemez),

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

- Faiz Desteği (Faiz desteği, TL cinsi kredi / kâr payında 3 puan, döviz veya dövize endeksli kredi / kâr payında 1 puan olarak uygulanacaktır. Kullanılacak faiz destekli kredi miktarı, gerçekleşen sabit yatırım tutarının %70'ini aşamaz.),

Şirket'in T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, 30 Mart 2022 tarihinde, Edremit Fabrikasına Zeytin İşleme ve Paketleme Tesis Yatırımı konularında 509529 numaralı yatırım teşvik belgesi almıştır.

Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında rapor tarihi itibarıyla, 19.434.888 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

- KDV İstisnası,
- Kurumlar Vergisi İndirimi (2021 ve 2022 yılı için vergi indirim oranı %100, yatırıma katkı oranı: %40 ; 2023 yılı ve sonrası için vergi indirim oranı %60 ,yatırım katkı oranı %25)

Şirket'nin Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, Mersin Mut. Yatırımları Zeytin İşleme ve Paketleme Tesis Yatırımı ile ilgili teşvik başvurusu Bakanlar Kurulu kararıyla yürürlüğe konulan Yatırımlara Proje Bazlı Devlet Yardımı verilmesi kapsamına alınmış, 15 Haziran 2012 tarihli 3305 sayılı Bakanlar Kurulu'nda onaylanarak 19 Haziran 2012 tarihli T.C. Resmî Gazetesinde yayınlanmıştır. Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında 344.233.233 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdadır:

- Kurumlar Vergisi İndirimi (vergi indirim oranı: %80, yatırıma katkı oranı: %40)
- KDV İstisnası,
- Gümrük Vergisi Muafiyeti,
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği (Gerçekleşen sabit yatırım tutarının %35'ini geçemez),
- Faiz Desteği (Faiz desteği, TL cinsi kredi / kâr payında 5 puan, döviz veya dövize endeksli kredi / kâr payında 2 puan olarak uygulanacaktır. Kullanılacak faiz destekli kredi miktarı, gerçekleşen sabit yatırım tutarının %70'ini aşamaz.),

Şirket'nin T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü'ne yapmış olduğu teşvik belgesi başvurusu sonucunda, 30 Mart 2022 tarihinde, Mersin Mut. Yatırımları Zeytin İşleme ve Paketleme Tesis Yatırımı konularında 534760 numaralı yatırım teşvik belgesi almıştır.

Teşviğe konu yatırım tutarı yapılan revizeler sonrasında rapor tarihi itibarıyla, 337.907.582 TL'ye ulaşmış olup, yatırımın yararlandığı teşvik unsurları aşağıdaki gibidir.

- KDV İstisnası,

Cem Zeytin Anonim Şirketi

30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023-2022-2021 Tarihli Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk lirasının ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

- Kurumlar Vergisi İndirimi (2021 ve 2022 yılı için vergi indirim oranı:%100,yatırıma katkı oranı:%55 ; 2023 yılı ve sonrası için vergi indirim oranı %80 ,yatırım katkı oranı %40)
- Faiz Desteği (Halkbankası Kredisi -10 yıllık)

Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen 30 Haziran 2024	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Ticari Alacaklar	1.795.044	448.761
Stoklar	(79.889.464)	(19.972.366)
Peşin Ödenmiş Giderler	6.818.514	1.704.629
Maddi Duran Varlıklar	(155.942.662)	(34.970.175)
Ertelenmiş Gelirler	(3.572.523)	(893.131)
İzin Karşılıkları	346.974	86.744
Dava Karşılıkları	728.100	182.025
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	12.179.774	3.044.943
Yararlanılacak Yatırım İndirimi (*)	3.771.918	3.771.918
Net Ertelenen Vergi	(213.764.325)	(46.596.652)

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 30 Haziran 2024	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Maddi Duran Varlık Değerleme Artış / Azalışları	31.154.811	(3.894.350)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(10.131.162)	2.534.165
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	21.023.649	(1.360.185)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı	(192.740.676)	(47.956.837)

Dönem Kar / Zararda Muhasebeleştirilen 31 Aralık 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Ticari Alacaklar	2.104.957	526.239
Stoklar	(85.176.425)	(21.294.106)
Peşin Ödenmiş Giderler	12.510.851	3.127.713
Maddi Duran Varlıklar	15.647.601	(8.992.812)
Ertelenmiş Gelirler	(3.860.039)	(965.010)
İzin Karşılıkları	173.816	43.454
Dava Karşılıkları	908.193	227.048
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	12.400.064	3.100.015
Net Ertelenen Vergi	(45.290.982)	(24.227.459)

Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen 31 Aralık 2023	Geçici Farklar	Ertelenen Vergi
Maddi Duran Varlık Değerleme Artış / Azalışları	31.154.811	(3.894.351)
Tanımlanmamış Fayda Planlarının Birikmiş Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıp	(9.804.938)	2.452.937
Toplam Net Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	21.349.873	(1.441.414)
Net Vergi Varlık/(Yükümlülük) Toplamı	(23.941.109)	(25.668.873)

NOT 28- PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirketin sermayesi her biri 1 TL 302.000.000 adet hisse senedinden oluşmaktadır. Hisse başına kâr/zarar miktarı, net dönem kâr/zararının, şirket hisselerinin yıl içindeki pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket dönem içerisinde nakdi bir sermaye artırımını olmadan mevcut iç kaynakların esas sermayeye eklenmesi ve karşılığında bedelsiz hisse senedi verildiği için, son cari yıl ile önceki yılların karşılaştırmasını mümkün kılmak için önceki yılın hisse başına kazançları, sanki önceki yılda aynı sayıda hisse varmış gibi düzeltmeye tabi tutulup hesaplanmıştır. (31.12.2023: Sermaye tutarı: 302.000.000 her biri 1 TL 302.000.000 adet, 31.12.2022-2021: Sermaye tutarı: 100.000.000 her biri 1.000.000 TL 100 adet). Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL olup her biri 1 TL itibari değerinde 500.000.000 adet paya bölünmüştür.

Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	1.01.2024	1.01.2023
	30.06.2024	30.06.2023
A.Dönem Net Karı (Zararı)	26.751.666	270.391.999
B.Karşılaştırılabilir Hisse Senedi Sayısı	302.000.000	302.000.000
Nominal Hisse Senedi Sayısı	302.000.000	100
A/B.Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	0,09	0,90