

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	Sayfa
Finansal Durum Tabloları.....	1
Kar / Zarar Tabloları.....	3
Öz Kaynak Değişim Tabloları.....	4
Nakit Akım Tabloları	5
1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	20
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	21
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	21
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24
8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	25
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	25
10. STOKLAR.....	26
11. CANLI VARLIKLAR	26
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	26
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	27
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	28
15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	28
16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR ...	28
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
18. ŞEREFİYE	29
19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	29
20. KİRALAMA İŞLEMLERİ	30
21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI.....	30
22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	30
23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	30
24. BORÇLANMA MALİYETLERİ	31
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	31
26. TAAHHÜTLER.....	33
27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	33
28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	34
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	38
31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	38
32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	39
33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	40

34.	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	43
35.	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	44
36.	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	44
37.	FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	44
38.	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	45
39.	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	45
40.	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	46
41.	PAY BAŞINA KAZANÇ	48
42.	PAY BAZLI ÖDEMELER.....	48
43.	SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	48
44.	KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	49
45.	YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA.....	49
46.	TÜREV ARAÇLAR	49
47.	FİNANSAL ARAÇLAR.....	49
48.	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	51
49.	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	53
50.	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	53
51.	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	53
52.	TMS'YE İLK GEÇİŞ	53
53.	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	54
54.	ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	55

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	175.679.499	145.805.399
Ticari Alacaklar	7	699.304.571	667.574.609
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	337.119.919	382.276.323
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	362.184.652	285.298.285
Diğer Alacaklar	9	13.024.351	11.923.483
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	13.024.351	11.923.483
Stoklar	10	1.064.219.951	1.227.629.962
Peşin Ödenmiş Giderler	12	87.986.755	59.338.468
Diğer Dönen Varlıklar	28	97.897.724	137.914.865
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.138.112.851	2.250.186.787
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	1.230.280	1.230.280
Diğer Alacaklar	9	2.153.329	2.470.340
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	2.153.329	2.470.340
Maddi Duran Varlıklar	14	1.160.702.422	1.178.798.891
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	43.253.235	44.022.329
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	43.253.235	44.022.329
Peşin Ödenmiş Giderler	12	49.663.883	1.639.107
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.257.003.149	1.228.160.946
TOPLAM VARLIKLAR		3.395.116.000	3.478.347.733

31.03.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 11.06.2024 tarih ve 2024/21 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	287.547.001	161.510.506
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	16.944.392	18.453.529
Ticari Borçlar	7	408.881.781	526.861.047
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	408.881.781	526.861.047
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	50.929.000	49.563.601
Diğer Borçlar	9	11.612.751	15.510.420
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	496	496
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	11.612.255	15.509.924
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	34.054.266	28.982.874
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	29.489.009	28.563.645
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	6.257.301	7.094.444
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	23.231.708	21.469.200
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	88.856	1.962.473
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		839.547.056	831.408.095
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	1.395.152	2.900.630
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	76.390.327	74.825.513
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	76.390.327	74.825.513
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	29.386.778	17.038.843
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		107.172.257	94.764.986
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.448.396.687	2.552.174.652
Ödenmiş Sermaye	29	720.000.000	662.527.801
Sermaye Düzeltme Farkları	29	2.112.882.346	1.974.127.348
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	29	607.193.365	604.970.905
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	29	25.368.313	27.416.216
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	29	25.368.313	27.416.216
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	306.121.591	306.121.591
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	(1.039.338.733)	(898.866.630)
Net Dönem Karı veya Zararı	41	(283.830.195)	(124.122.580)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.448.396.687	2.552.174.652
TOPLAM KAYNAKLAR		3.395.116.000	3.478.347.733

31.03.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 11.06.2024 tarih ve 2024/21 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
KAR / ZARAR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	01.01-31.03.2024	01.01-31.03.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	31	666.859.633	741.939.653
Satışların Maliyeti (-)	31	(645.949.867)	(750.892.500)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		20.909.766	(8.952.847)
BRÜT KAR/(ZARAR)		20.909.766	(8.952.847)
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(70.936.614)	(144.883.533)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(45.153.625)	(51.485.140)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(9.060.740)	(7.352.289)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	74.365.276	143.222.985
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(96.715.908)	(65.474.331)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(126.591.845)	(134.925.155)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	7.233.439	12.219.628
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(1.435.573)	(591.154)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		(120.793.979)	(123.296.681)
Finansman Gelirleri	37	22.902.159	5.487.872
Finansman Giderleri (-)	37	(170.976.257)	(109.576.848)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(268.868.077)	(227.385.657)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(14.962.118)	(454.023)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	(14.962.118)	(454.023)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(283.830.195)	(227.839.679)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)		-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(283.830.195)	(227.839.679)
DÖNEM KARI/(ZARARININ) DAĞILIMI		(283.830.195)	(227.839.679)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(283.830.195)	(227.839.679)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	(2.047.903)	(48.008.726)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38-40	383.534	9.601.745
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		(1.664.370)	(38.406.980)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(285.494.565)	(266.246.660)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		(285.494.565)	(266.246.660)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		(285.494.565)	(266.246.660)
Pay Başına Kazanç		(0,003942)	(0,030379)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	(0,003942)	(0,030379)

31.03.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 11.06.2024 tarih ve 2024/21 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Birikmiş Karlar				
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Sermaye Avansı	Paylara İlişkin Primler/ (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Özkaynaklar
01 Ocak 2023 bakiyesi	Not	75.000.000	963.422.415	-	304.608.398	169.251.914	5.953.959	-	(422.369.308)	151.343.545	1.247.210.924
TMS-29 Farkları		-	838.345.143	-	208.642.659	115.929.730	4.078.184	-	(185.680.619)	-	981.315.098
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	-	(38.406.980)	-	-	(227.839.679)	(266.246.660)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	-	(38.406.980)	-	-	-	(38.406.980)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	(227.839.679)	(227.839.679)
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	29	-	-	-	-	-	-	-	151.343.546	(151.343.546)	-
Sermaye Avansı		-	-	380.670.769	-	-	-	-	-	-	380.670.769
31 Mart 2023 bakiyesi		75.000.000	1.801.767.558	380.670.769	513.251.057	285.181.644	(28.374.837)	-	(456.706.381)	(227.839.679)	2.342.950.131
01 Ocak 2024 bakiyesi	Not	662.527.801	1.974.127.348	-	604.970.905	306.121.591	27.416.216	-	(898.866.630)	(124.122.579)	2.552.174.652
TMS-29 Farkları			138.754.997		2.222.460	-	(897.303)		(16.349.523)		123.730.631
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	-	(1.150.601)	-	-	(283.830.195)	(284.980.796)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29						(1.150.601)	-	-		(1.150.601)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	(283.830.195)	(283.830.195)
Sermaye Artırımı	29	57.472.199									57.472.199
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	29	-	-	-	-	-	-	-	(124.122.580)	124.122.580	-
Sermaye Taahhüt Avansı	29	-	-	-	-	-					-
31 Mart 2024 bakiyesi		720.000.000	2.112.882.346	-	607.193.365	306.121.591	25.368.313	-	(1.039.338.733)	(283.830.195)	2.448.396.687

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçme miş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçme miş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2024	31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/(Zararı)		(141.521.275)	287.633.553
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		277.489.238	884.516.941
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17-36	22.784.053	26.503.220
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler		211	455
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	211	455
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		67.017.257	(20.984.128)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25-27	11.452.271	(36.547.293)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-10-31-40	55.986.454	19.095.990
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(726.800)	(1.795.572)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	305.332	-
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	-	(1.737.253)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.564.202)	9.553.005
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(1.831.901)	(1.695.991)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	267.699	11.248.996
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	14.962.118	454.023
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(5.797.866)	(12.219.628)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(5.797.866)	(12.219.628)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		-	(8.194.992)
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) İle İlgili Düzeltmeler		180.087.667	889.404.987
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		99.710.550	(131.443.285)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	164.981.541	(7.631.662)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	119.125.895	(147.681.818)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	4.889.532	(142.059.258)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	114.236.363	(5.622.560)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(2.650.631)	6.281.620
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(2.650.631)	6.281.620
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	(49.378.210)	(127.414.779)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(49.004.936)	(17.640.903)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(373.274)	(109.773.876)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.875.962)	(15.130.634)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(1.867.597)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(8.365)	(15.130.634)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(89.421.472)	72.265.213
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27-29	(716.931)	130.237.644
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	-	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında)	12	(25.866.864)	14.600.166
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(14.486.815)	(56.969.036)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	28	-	(83.743.485)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-28	(14.486.815)	26.774.449
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		93.369.593	525.233.977
İşletme Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(234.890.867)	(237.600.423)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(22.687.914)	(11.894.075)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(24.194.945)	(19.612.735)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(23.923.535)	(14.225.179)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(271.410)	(5.387.556)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.797.866	13.107.577
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.797.866	13.107.577
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(4.290.835)	(5.388.917)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		194.083.288	(200.552.429)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		57.472.199	-
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		-	380.670.769
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	147.200.476	75.626.747
Kredilerden Nakit Girişleri	47	147.200.476	75.626.747
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	48.722.370	(4.919.332)
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(59.311.757)	(651.930.613)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		29.874.100	75.187.048
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		29.874.100	75.187.049
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		145.805.399	233.809.724
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		175.679.499	308.996.773

1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (“Şirket”) fiili faaliyet konusu, ağırlıklı yer ve duvar karosu üretimi ile yurtiçi ve yurtdışı satış faaliyetlerini yürütmektir. Şirket Eylül 1972 tarihinde kurulmuş olup, hali hazırda merkezi İstanbul’da bulunan İbrahim Polat Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklığıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul A.Ş. (‘BİST’) 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 31 Mart 2024 itibariyle, BİST’te kayıtlı %33,02 oranında hissesi mevcuttur. Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımının 01.01.2009 itibari ile tamamını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise yine grup şirketi olan Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirket’in 31.03.2024 ve 31.12.2023 tarihi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
İbrahim Polat Holding A.Ş.	440.168.418	61,13%	439.404.505	61,03%
İbrahim Polat	27.934.817	3,88%	27.934.817	3,88%
Adnan Polat	6.394.443	0,89%	6.394.443	0,89%
Murat Polat	7.486.823	1,04%	7.486.823	1,04%
Diğer	238.015.498	33,06%	238.779.411	33,16%
	720.000.000	100%	720.000.000	100%

Şirket’in bünyesinde 31 Mart 2024 tarihi itibariyle istihdam edilen ortalama personel sayısı 192’i memur (31 Aralık 2023: 186) 671’i işçi (31 Aralık 2023: 733) olmak üzere toplam 863 (31 Aralık 2023:919) kişidir.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup ticari sicile kayıtlı merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Kemalpaşa O.S.B. Mahallesi Ansızca Sanayi Sitesi Sokak No:297/1 P.K.:35730 Kemalpaşa -İZMİR

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu’na, Vergi Mevzuatına ve Tek Düzen Hesap Planına uygun şekilde tutmakta ve kanuni finansal tablolarını yine bu kanun ve mevzuatın öngördüğü şekilde ve şartlarda hazırlamaktadır. Buna karşılık, ilişikteki finansal tablolar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayınlanan finansal raporlama ilkelerine (“Türkiye Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlanmıştır.

13 Şubat 2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke usul ve esaslar belirlenmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal tablolar bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Finansal Tabloların gösterilmesinde “kuruşlar yuvarlama yapılarak gösterilmiştir ve kullanılan para birimi TL’dir. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz kurlarıdır.

	31.03.2024		31.12.2023	
Döviz Türü	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler
USD	32,2854	32,3436	29.4382	29.4913
EURO	34,8023	34,8650	32.5739	32.6326
GBP	40,6665	40,8786	37.4417	37.6369

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

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

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31.03.2024	2.139,47	1
31.12.2023	1.859,38	1,1506
31.03.2023	1.269,75	1,6850

Konsolidasyon Esasları

Şirket'in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 31 Mart 2024 öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

a. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarındaki değişiklik geçmişe dönük uygulanırsa, işletme etkilenen her bir özkaynak kaleminin finansal tablolarda yer verilen en eski döneme ait açılış tutarını düzeltmeli ve bu yeni muhasebe politikası eskiden beri uygulanıyormuşçasına önceki dönemlerle karşılaştırılabilir bilgileri sunmalıdır.

Muhasebe politikasında değişiklik, geçmişe dönük uygulama gerektirmekle birlikte döneme özgü veya kümülatif olarak değişikliğin etkisi belirlenemiyor ise geçmişe dönük uygulama yapılmayabilir.

b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişikliğin etkileri varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kalemlerinde değişiklik yaratıyorsa, ilgili varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kaleminin defter değerleri değişikliğin yapıldığı dönemde düzeltilmelidir.

Muhasebe tahminindeki bir değişikliğin etkisinin ileriye yönelik olarak finansal tablolara yansıtılması, tahminde değişiklik yapıldığı tarihten sonraki işlemlere, olaylara ve koşullara uygulandığı anlamına gelir.

Hataya ilişkin döneme özgü veya kümülatif etkilerin hesaplanamadığı durumlar haricinde önceki dönem hataları geriye yönelik yeniden düzenleme yoluyla düzeltilirler.

Mali tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklı olabilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

Kullanılan önemli tahminler, başlıca maddi ve maddi olmayan varlıkların ekonomik ömürleri ve karşılıklar ile ilgilidir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

c. İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

d. Netleştirme/Mahsup

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

e. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Şirket'in sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

Standartlardaki değişiklikler ve yorumlar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

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

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının şeffaflığını ve bunların bir şirketin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu) 'nin, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıt niteliğindedir.

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

TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatlar hakkında önemli bilgilerin açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değer kaybetme riski önemsiz olan yatırımları ifade etmektedir. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. (Not:53)

Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir. (Not:7)

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. (Not: 7)

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Şirket tarafından ana faaliyet konusu dâhilinde gerçekleştirdiği satışlardan kaynaklanan gelir karşılığında oluşan ticari alacakların ortalama tahsil süresi 120-150 gün arasında değişmektedir.

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca şirket, finansal

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

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir (Not 27).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- 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) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya,
 - iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Şirket'in ortak ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e) Tarafın, a) veya 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) veya 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.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer değişimi 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. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

“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, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri” ve “ticari 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 gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Gerçeğe uygun değer değişimi 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 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. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, 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 tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Şirket’in özkaynağa dayalı finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. (Not:7)

Finansal yükümlülükler

Şirket’in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket’in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, finansal durum tablosu tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Not: 10)

Maddi Varlıklar

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile mali tablolara yansıtılmaktadır.

Amortisman, enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar üzerinden ve aşağıda belirtilen maddi varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanı tabi tutulmamışlardır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi duran varlıklar

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-50 yıl
Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	Kira süresi (gün) veya kullanım ömründen küçük olanı

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer 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 finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Maddi varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. (Not: 14)

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini, bilgisayar yazılımları, geliştirme faaliyetlerini ve özel maliyetleri içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Söz konusu maddi olmayan varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi olmayan duran varlıklar

Yazılımlar	3 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-5 yıl

Kiralama İşlemleri

Operasyonel Kiralama İşlemleri

Kiralaayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan ödemeler, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gider olarak kayıtlara alınır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, şirket tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

Borçlanma Maliyetleri

Şirket, borçlanma maliyetlerini, kar/zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar/zarar tablosuna kaydedilir.

İşletmelerce, bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. İşletmeler, diğer borçlanma maliyetlerini oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirirler.

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

Bir işletme bir özellikli varlığın edinilmesi amacıyla özellikle borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.

Bir işletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili dönem boyunca oluşan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

Bir varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bir özellikli varlığın yapımının parçalar halinde tamamlandığı ve diğer parçaların yapımı devam ederken her bir parçanın kullanılabilirdiği durumlarda; belli bir parçanın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, ilgili parçaya ilişkin borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

Kıdem tazminatı karşılıkları TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”a göre aktüer çalışmasına dayanarak yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Şirket’in personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından ya da ilgili kanunca belirtilmiş nedenlerden dolayı iş akdinin sona ermesinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla değerini ifade eder. Şirket, kıdem tazminatını personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Şirket’in kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngörerek hesaplanır ve mali tablolara yansıtılır.

b) Tanımlanan Katkı Planları

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Hasılat

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15, “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket’in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Mal ve hizmet satışları

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Hasılat, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin değerlemelerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu yükümlülüğü metodu dikkate alınarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin mali tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü, aktif ve pasif kalemlerin vergi ve defter değerleri arasındaki farklardan doğan vergiden (gelecekte indirilebilecek veya vergilendirilebilir geçici farklar) oluşmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü zamanlama farklarının kullanılabilmesi düşünülen zamana bakılmaksızın kayıtlara alınmaktadır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre 2024 yılı için %25’tir. 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı için %25 olarak uygulanır. (2017 yılı için %20)’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

1/1/2024 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2024 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına %5, veya sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacaktır.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Hisse Başına Kar

Gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımı yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değer döneme başı itibarıyla da geçerli olduğu kabul edilir. TMS 33'de bu konudan aşağıdaki şekilde bahsedilmektedir;

Adi hisse senetleri kaynaklarda herhangi bir değişikliğe neden olmaksızın ihraç edilebilir veya mevcut adi hisse senetlerinin sayıları azaltılabilir. Örneğin:

(a) Aktifleştirme veya bedelsiz hisse senedi verilmesi (bazen, hisse olarak verilen temettü olarak da adlandırılır);

(b) Başka bir ihraç işleminde bedelsiz bir unsurun bulunması; örneğin mevcut hissedarlara yeni haklar içeren bir ihraç işlemindeki bedelsiz unsur;

(c) Hisse senedi bölünmesi ve

(d) Nominal değeri artırarak hisse senetlerini birleştirme (hisselerin konsolidasyonu).

Aktifleştirme veya bedelsiz dağıtım ya da hisse bölünmesinde, adi hisse senetleri, mevcut hissedarlara ek bir ödeme talep etmeden ihraç edilir. Bu nedenle, kaynaklarda bir artış olmadan mevcut adi hisse senedi sayısı artar. Anılan işlem öncesinde mevcut olan adi hisse senetlerinin sayısı, anılan işlemin, sunulan en erken dönemin başında gerçekleşmiş olması durumunda mevcut adi hisse senetlerinin sayısında meydana gelecek oransal değişime göre düzeltilir.

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

g. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Mali tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenen Vergi Varlıkları

Şirket vergiye esas finansal tabloları ile TMS raporlama standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ile ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

Seviye 1 : Özdeş Varlıklar veya Borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2 : Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3 : Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

Şirketin 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibariyle maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	<u>TL</u>	<u>%</u>	<u>TL</u>	<u>%</u>
Seramik Araştırma Merkezi	1.230.280	8,00	1.230.280	8,00
TOPLAM	1.230.280		1.230.280	

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

İşletmenin ürün veya hizmet grubu sunumunda risk ve getiri açısından diğer faaliyet alanlarından farklı özellikler taşıyan, ayırt edilebilir faaliyet bölümünün ve farklı risk ve getiri özelliklerine sahip ayırt edilebilir coğrafi bölümünün olmaması nedeniyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ege Seramik America INC.	340.611.269	385.478.930
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	-	133.148
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	21.968	1.707.083
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	543.871	-
TOPLAM	341.177.108	387.319.161
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(4.057.190)	(5.042.838)
TOPLAM	337.119.919	382.276.323

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını Ege Seramik America INC. Aracılığıyla yapmaktadır. İhracat alacakları Euler Hermes ve Eximbank tarafından sigortalanmıştır.

	Vade Süresi
Ege Seramik America INC.	150 Gün

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

- İlişkili taraflara borçlar:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

- İlişkili taraflara diğer borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek temettüler	496	496
TOPLAM	496	496
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	-	-
TOPLAM	496	496

(*)2021 yılı ve öncesinden gelmektedir. Güncel temettü borcu bulunmamaktadır.

ii) İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Ege Seramik America INC.	203.959.632	157.438.752
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	94.224	42.389
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	1.320.512	16.320
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18.307	-
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	24.775	-
TOPLAM	205.417.450	157.497.461

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	-	4.000
TOPLAM	-	4.000

ç) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet satışları:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

d) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

e) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	47.520	586
TOPLAM	47.520	586

f) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
İbrahim Polat Holding A.Ş.	3.207.097	1.091.434
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	-	6.736
TOPLAM	3.207.097	1.098.171

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

h) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

ı) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Ege Seramik Amerika INC.	346.030	-
TOPLAM	346.030	-

i) İlişkili taraflardan yapılan kiralamalar:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
İbrahim Polat Holding A.Ş.	1.156.137	879.000
TOPLAM	1.156.137	879.000

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst yönetime 2024 yılında sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2024 yılında sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 10.514.120 TL (31.03.2023 yılı: 4.750.557 TL)'dir.
- b) **İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- c) **Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- d) **İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- e) **Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Müşteri cari hesapları	742.111.451	673.664.557
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	341.177.108	387.319.161
-Diğer alacaklar	400.934.343	286.345.396
Alacak senetleri	-	19.684.707
-Diğer alacak senetleri	-	19.684.707
Şüpheli ticari alacaklar	2.279.766	2.702.587
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.994.066)	(1.943.119)
TOPLAM	742.397.151	694.108.733
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(43.092.580)	(26.534.123)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(4.057.190)	(5.042.837)
Diğer alacaklar	(39.035.390)	(21.491.285)
TOPLAM	699.304.571	667.574.609

Şirket ekli mali tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek görmemektedir. Şirket, alacaklarının önemli bir bölümünü teminata bağlamış olup, teminat tutarları alacaklarını büyük oranda karşılamaktadır. Şirket hukuki takibe intikal etmiş teminatsız bakiyelerinin tamamı için ilgili bakiyelere göre şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçmemiş	726.522.703	629.869.700
Vadesi geçmiş 0-30 gün	12.601.095	38.147.283
Vadesi geçmiş 31-90 gün	607.852	5.565.580
Vadesi geçmiş 181-360 gün	2.379.802	81.994
TOPLAM	742.111.451	673.664.557

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satıcı Cari Hesapları	420.410.598	542.743.917
-Diğer satıcı borçları	420.410.598	542.743.917
TOPLAM	420.410.598	542.743.917
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(11.528.816)	(15.882.869)
Diğer satıcı borçları	(11.528.816)	(15.882.869)
TOPLAM	408.881.781	526.861.047

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçmemiş	326.998.836	476.923.697
Vadesi geçmiş 0-30 gün	65.984.206	53.854.434
Vadesi geçmiş 31-90 gün	27.385.238	11.957.168
Vadesi geçmiş 91-180 gün	105	8.618
Vadesi geçmiş 181-360 gün	42.214	-
TOPLAM	420.410.598	542.743.917

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vergi Dairesinden Alacaklar	13.024.351	11.923.483
TOPLAM	13.024.351	11.923.483

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	2.153.329	2.470.340
TOPLAM	2.153.329	2.470.340

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar	496	496
Alınan Depozito ve Teminatlar	4.650.870	4.976.442
Ödenecek vergi ve fonlar	6.961.385	10.533.482
TOPLAM	11.612.751	15.510.420

10. STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	263.889.659	305.581.013
Yarı mamüller - üretim	19.999.356	19.391.906
Mamüller	778.822.260	901.820.087
Ticari mallar	809.833	-
Diğer stoklar	699.584	838.051
TOPLAM	1.064.220.692	1.227.631.057
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)</i>	<i>(741)</i>	<i>(1.095)</i>
TOPLAM	1.064.219.951	1.227.629.962

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	67.509.910	46.160.371
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	20.476.846	13.178.098
TOPLAM	87.986.755	59.338.468

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	618.084	1.639.107
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	49.045.799	-
TOPLAM	49.663.883	1.639.107

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait gelirler	29.380.082	19.060.052
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	4.674.184	9.922.822
TOPLAM	34.054.266	28.982.874

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Arsa ve arazi	72.088.653	-	-	-	72.088.653
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	474.693.446	97.500	-	-	474.790.946
Binalar	1.099.204.302	-	-	103.413	1.099.100.889
Makina, tesis ve cihazlar	3.619.503.434	8.968.127	-	386.967.352	3.241.504.209
Taşıt araç ve gereçleri	28.887.512	195.650	-	88.529	28.994.633
Döşeme ve demirbaşlar	159.010.529	1.742.734	-	1.580.116	159.173.147
Yapılmakta olan yatırımlar	-	13.124.104	-	-	13.124.104
Özel Maliyet	4.120.945	-	-	-	4.120.945
TOPLAM MALİYET	5.457.508.820	24.128.116	-	388.739.410	5.092.897.525
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	450.774.161	2.706.603	-	-	453.480.764
Binalar	707.359.078	6.156.986	-	111.052	713.405.012
Makina, tesis ve cihazlar	2.960.665.411	31.091.849	-	387.359.098	2.604.398.162
Taşıt araç ve gereçleri	20.206.953	715.809	-	94.405	20.828.357
Döşeme ve demirbaşlar	135.967.686	1.822.333	-	1.649.898	136.140.121
Özel Maliyet	3.736.640	206.047	-	-	3.942.687
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	4.278.709.930	42.699.628	-	389.214.454	3.932.195.104
NET DEFTER DEĞERİ	1.178.798.891				1.160.702.422

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Arsa ve arazi	38.022.707	34.592.504	-	526.558	72.088.653
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	411.822.183	62.681.263	190.000	-	474.693.446
Binalar	919.647.495	152.007.827	27.548.980	-	1.099.204.302
Makina, tesis ve cihazlar	3.017.591.269	569.310.222	32.653.528	51.585	3.619.503.434
Taşıt araç ve gereçleri	24.502.754	4.384.758	-	-	28.887.512
Döşeme ve demirbaşlar	133.272.252	23.764.918	2.340.084	366.725	159.010.529
Yapılmakta olan yatırımlar	13.702.162	(62.732.592)	-	-	-
Özel Maliyet	3.516.652	604.293	-	-	4.120.945
TOPLAM MALİYET	4.562.077.474	847.345.784	-	944.869	5.457.508.820
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	382.249.626	68.524.535	-	-	450.774.161
Binalar	593.871.782	113.487.297	-	-	707.359.078
Makina, tesis ve cihazlar	2.460.048.848	500.653.674	-	37.111	2.960.665.411
Taşıt araç ve gereçleri	14.827.150	5.379.803	-	-	20.206.953
Döşeme ve demirbaşlar	112.128.916	24.205.066	-	366.296	135.967.686
Özel Maliyet	2.531.166	1.205.474	-	-	3.736.640
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	3.565.657.488	713.455.849	-	403.407	4.278.709.930
NET DEFTER DEĞERİ	996.419.986				1.178.798.891

15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2024
Haklar	165.609.220	280.499	-	37.871	165.851.847
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8.436.054	-	-	-	8.436.054
Kullanım Hakkı Varlıklar	74.109.997	1.973.526	-	26.013.236	50.070.287
TOPLAM MALİYET	248.155.271	2.254.025	-	26.051.108	224.358.188
Haklar	146.634.190	632.326	-	299.191	146.967.325
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.068.559	527.253	-	1.840	1.593.973
Kullanım Hakkı Varlıklar	56.430.193	723.529	-	24.610.067	32.543.655
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	204.132.942	1.883.108	-	24.911.097	181.104.952
NET DEFTER DEĞERİ	44.022.329				43.253.235

	01 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Haklar	142.445.197	23.164.023		-	165.609.220
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		8.436.054	-	-	8.436.054
Kullanım Hakkı Varlıklar	54.567.212	19.542.785	-	-	74.109.997
TOPLAM MALİYET	197.012.409	51.142.862	-	-	248.155.271
Haklar	123.576.397	23.057.792	-	-	146.634.190
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.068.559	-	-	1.068.559
Kullanım Hakkı Varlıklar	30.989.085	25.441.108			56.430.193
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	154.565.482	49.567.460	-	-	204.132.942
NET DEFTER DEĞERİ	42.446.927				44.022.329

18. SEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Şirket, TMS 17 ve TFRS Yorum 4’de yer alan kiralama tanımını karşılayan sözleşmeler açısından TFRS 16 kapsamında tekrardan bir değerlendirme yapılmasına gerek duyulmadan, TFRS 16’nın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren imzalanan yeni sözleşmeler için TFRS 16 standardını uygulamış ve finansal tablolarına kullanım hakkı yükümlülüklerini aşağıdaki gibi yansıtmış olup, kullanım hakkı varlıklarını dipnot 17’de gösterilmiştir.

	1 Ocak 2023	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	31 Aralık 2023
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	13.414.346	9.345.654	1.405.843	21.354.157
TOPLAM	13.414.346	9.345.654	1.405.843	21.354.157
	1 Ocak 2024	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	31 Mart 2024
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	21.354.157	3.474.196	6.488.810	18.339.544
TOPLAM	21.354.157	3.474.196	6.488.810	18.339.544

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

- Şirket, 01/10/2012 tarih ve 107017 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarını tamamlamıştır. 17/02/2014 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı’na müracaat edilmiş, 14/01/2015 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanmış olup, 2015 yılından itibaren sigorta primi işveren desteğinden de yararlanılmaktadır.
- Şirket, 04/12/2014 tarih 113948 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarını tamamlamıştır. 30/09/2015 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı’na müracaat edilmiş, 13/01/2016 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (DEVAMI)

- c) Şirket, 02/02/2016 tarih 122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımları tamamlamıştır. 30.11.2017 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı'na müracaat edilmiş, 16.02.2018 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.
- d) Şirket, 29.03.2018 tarih ve 136299 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımları tamamlanarak, 29 Şubat 2024 tarihinde tamamlama vizesi için Ticaret Bakanlığı'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler	-	2.995.830
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	-	(2.995.830)
TOPLAM	-	-

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava Karşılığı	3.758.949	3.357.371
Garanti Gider Karşılığı	-	131.529
İkramiye Karşılığı	5.805.186	-
Elektrik Karşılığı	13.667.573	17.980.299
TOPLAM	23.231.708	21.469.200

	1 Ocak 2024	İlave Karşılıklar (Not:33-34)	Ödemeler/ İptaller (-)	31 Mart 2024
Dava Karşılığı	3.357.371	726.800	(325.222)	3.758.949
Garanti Gider Karşılığı	131.529	-	(131.529)	-
İkramiye Karşılığı	-	5.805.186	-	5.805.186
Yakacak Yardım Karşılığı	-	-	-	-
Elektrik Karşılığı	17.980.299	13.667.573	(17.980.299)	13.667.573
TOPLAM	21.469.200	20.199.559	(18.437.051)	23.231.708

25. KARSILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket Tarafından Verilen Teminat Mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
T.İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TCMB Reeskont Kredisine istinaden	41.025.000
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	27.500.000
İzmir 15.İcra Dairesi Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	1.057.406
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	185.000
İzmir 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	145.639
Bakırköy 7.İcra Dairesi Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	112.863
İzmir 7.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	82.836
Kemalpaşa İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	62.742
Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.000
TOPLAM		70.225.486

Şirket Tarafından Verilen Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)

Kime Verildiği	Açıklama	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İzmir Kemalpaşa Org.San.Bölgesi Md.(*)	Doğalgaz Alım Sözleşmesi Gereği	106.355.557	106.355.557
TOPLAM		106.355.557	106.355.557

(*) Doğalgaz alım sözleşmesine istinaden İzmir Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü lehine açılan doğrudan borçlandırma sistemi (D.B.S.) limitidir.

Şirket Tarafından Verilen Rehinler

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	70.225.486	42.642.650
TOPLAM	70.225.486	42.642.650

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları	223.209.850	184.584.850
İpotekler	8.565.000	5.606.096
Alınan teminat senetleri	4.784.740	4.784.740
TOPLAM	236.559.590	194.975.686

25. KARSILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bayilerden Alınan Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)	305.506.824	264.291.924
TOPLAM	305.506.824	264.291.924

Şirket'in "davalı" olduğu ve devam etmekte olan davaları

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları, işe iade ve diğer devam etmekte olan davalar için 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 726.800 TL (31 Aralık 2023: 2.131.514 TL) dava karşılığı ayırmıştır.

Şirket yönetimi, adı geçen davaların içeriklerinden ve benzer içtihatlardan dolayı Şirket aleyhine sonuçlanacağı kanaatinde oldukları davalar için ilişikteki finansal tablolarda karşılık ayırmıştır. Ayrılan karşılık tutarı bilançoda kısa vadeli yükümlülüklerde borç karşılıkları hesabında gösterilmiştir.

26. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı ve izin karşılığı

Şirket, mevcut İş Kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kısa Vadeli

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılığı	6.257.301	7.094.444
TOPLAM	6.257.301	7.094.444

Uzun Vadeli

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	76.390.327	74.825.513
TOPLAM	76.390.327	74.825.513

TMS 19 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)'a uygun olarak Şirket'in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 19'a uygun olarak "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak, Şirket'in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır.

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Buna bağlı olarak;

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ilgili hesaplamalarda net iskonto oranı 2,79 % olarak esas alınmıştır

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	35.466.809	35.430.878
Ödenecek Vergi ve Fonlar	15.292.408	13.960.770
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	169.783	171.953
TOPLAM	50.929.000	49.563.601

Personele borçlar hesabı bakiyesi tahakkuk etmiş ancak henüz ödemesi gerçekleştirilmemiş personele olan ücret ve benzeri borçlardan, Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri bakiyeleri ise ilgili tarihler itibarı ile bordro ile tahakkuk ettirilmiş ve izleyen ayın yirmi altısında beyan edilip, ay sonuna kadar ödenecek olan işçi ve işverene ait sosyal güvenlik prim borçlarından oluşmaktadır.

28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	-	354.164
Gelir tahakkukları	1.831.901	1.862.565
Devreden katma değer vergisi	96.008.207	135.698.137
İş Avansları	57.616	-
TOPLAM	97.897.724	137.914.865

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gider tahakkukları	19.679	1.665.411
Beklenen Satış İadeleri Karşılığı	69.177	297.062
TOPLAM	88.856	1.962.473

29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

Şirket SPK mevzuatına tabi şirketler için tanınmış kayıtlı sermaye sistemini benimsemiştir.

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

29.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kayıtlı sermaye tavanı	3.000.000.000	3.000.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	720.000.000	662.527.801

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024					31 Aralık 2023		
	Hisse Tertibi	Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran
Adnan Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Adnan Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Adnan Polat	C	6.394.434,48	639.443.448	0,89%	6.394.434,48	639.443.448	0,89%
Adnan Polat-Halka Açık Hisse		0,00			0,00		
Toplam		6.394.443,28		0,89%	6.394.443,28		0,89%
İbrahim Polat	A	4,01	401	0,00%	4,01	401	0,00%
İbrahim Polat	B	6,74	674	0,00%	6,74	674	0,00%
İbrahim Polat	C	27.934.806,59	2.793.480.659	3,88%	27.934.806,59	2.793.480.659	3,88%
İbrahim Polat-Halka Açık Hisse		27.928.939,20			27.928.939,20		
Toplam		27.934.817,34		3,88%	27.934.817,34		3,88%
Murat Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Murat Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Murat Polat	C	7.486.814,36	748.681.436	1,04%	7.486.814,36	748.681.436	1,04%
Murat Polat-Halka Açık Hisse		1.249.430,40			1.249.430,40		
Toplam		7.486.823,16		1,04%	7.486.823,16		1,04%
Diğer	A	0,79	79	0,00%	0,79	79	0,00%
Diğer	B	0,86	86	0,00%	0,86	86	0,00%
Toplam		1,64		0,00%	1,64		0,00%
Halka açık ve diğer	C	238.015.496,78	23.801.549.677	33,06%	238.779.409,42	23.877.940.941	33,16%
İbrahim Polat Holding A.Ş.	C	440.168.417,80	44.016.841.780	61,13%	439.404.505,16	43.940.450.516	61,03%
TOPLAM		720.000.000	72.000.000.000	100%	720.000.000	72.000.000.000	100%
Ödenmemiş Sermaye		-			57.472.199		
TOPLAM		720.000.000			662.527.801		
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		2.112.882.346			1.974.127.348		

(*) Sermaye düzeltme farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 3.000.000.000 (Üç Milyar) Türk Lirası olup her biri 1 (Bir) kr. nominal değerde 300.000.000.000 (Üçyüz milyar) adet paya bölünmüştür. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 720.000.000 (Yediyüz yirmi milyon) Türk Lirası olup, tamamı ödenmiştir. Şirket'in 720.000.000 (Yediyüz yirmi milyon) Türk Lirası ve 72.000.000.000 pay'dan ibaret çıkarılmış sermayesi; beheri 1 (Bir) kr. değerde

1.200 adet A Grubu nama,

1.800 adet B Grubu nama ve

71.999.997.000 adet C Grubu hamiline yazılı paya bölünmüştür.

Yönetim Kurulu, kayıtlı sermaye tavanı içerisinde sermaye arttırmaya, nama ve hamiline pay çıkartmaya ve sermaye artışlarında payların nama ve hamiline ait olanların miktarlarını belirlemeye yetkilidir. Şirket Ana Sözleşmesi değişikliği için yapılacak Ortaklar Genel Kurul toplantısında pay sahipleri taahhüt ettikleri sermaye oranında oy kullanırlar.

29.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Nama muharrer payların devri, ancak Yönetim Kurulu'nun devre karar vermesi ve şirket pay defterine kayıt ile muteber olur. Yönetim Kurulu sebep göstermeksizin pay devrine izin vermeyebilir. Sermayeyi temsil eden hisselerden A ve B grubu hisse senetleri imtiyazlıdır.

Şirket işleri ve yönetimi, Ortaklar Genel Kurulu tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri dâhilinde ortakların aday göstereceği gerçek ve tüzel kişiler arasından seçilecek 6 (altı) kişiden oluşacak Yönetim Kurulu tarafından yürütülür.

Yönetim Kurulunun iki üyesi A grubu pay sahiplerinin salt çoğunluğu ile tespit edecekleri adaylar, bir üyesi B grubu pay sahiplerinin salt çoğunluğu ile tespit edecekleri adaylar, diğer üç üyesi hangi gruptan olduğuna bakılmaksızın pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilirler. Yönetim Kurulu'nda her üyenin bir oy hakkı bulunur.

Kar Payı Dağıtım

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 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. Kar payı, dağıtımına karar verilen genel kurul toplantısında karara bağlanmak şartıyla, eşit veya farklı tutarlı taksitlerle ödenebilir. Taksitli ödemede II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği'nin 5'inci maddesinde yer alan hükümlere uyulur. Ayrıca, payları borsada işlem gören ortaklıklar, finansal tablolarında yer alan karları üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilir.

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.

Dağıtılması öngörülen kar payı tutarının tamamı, ancak yasal kayıtlarda (Vergi Usul Kanunu'na göre tutulan kayıtlarda) mevcut net dağıtılabılır kardan veya diğer kaynaklardan karşılanabildiği sürece dağıtabilecektir.

Hisse Senedi İhraç Primi

Seri XI No:29 sayılı tebliğ uyarınca, Kurul tarafından yapılan duyuru gereği, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden "Hisse Senedi İhraç Primi" bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilir.

Hisse senedi ihraç primi enflasyon düzeltmesi farklılıkları geçmiş yıllar kar/zararının içinde gösterilmiştir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Hisse senetleri ihraç primleri	607.193.365	604.970.905
TOPLAM	607.193.365	604.970.905

29.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	27.416.216	8.718.626
Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları	(2.047.903)	13.855.594
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		
TMS -29 Değerleme Farkı		4.841.996
TOPLAM	25.368.313	27.416.216

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler, TTK'da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5'ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

Önceki dönem karlarından kar dağıtımını amacı dışındaki amaçlar için ayrılan yedekler bilançoda bu kalemde sınıflandırılmış olup Yasal Yedekler enflasyon düzeltmesi farklılıkları geçmiş yıllar kar/zararının içinde gösterilmiştir.

Seri XI No:29 sayılı tebliğ uyarınca, Kurul tarafından yapılan duyuru gereği, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden "Yasal Yedekler" bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilir.

	01 Ocak 2024	İlaveler	31 Mart 2024
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	306.121.591	-	306.121.591
TOPLAM	306.121.591	-	306.121.591

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Dönem net karı dışındaki birikmiş kar/zararlar netleştirilerek bu kalemde gösterilmiştir. Olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılması nedeniyle bu kalemde gösterilmiştir. Kardan kısıtlanmış yedekler, hisse senedi ihraç primi ve olağanüstü yasal yedekler enflasyon düzeltmesi farkları geçmiş yıl kar/zararının içinde gösterilmiştir.

29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	31 Mart 2024 Bakiyesi	31 Aralık 2023 Bakiyesi
Birikmiş Kar/Zarar	(898.866.630)	(711.660.136)
Dönem Karını Etkileyen Diğer Düzeltmeler	(16.349.523)	(608.540.480)
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	-	28.510.474
Hisse Senedi İhraç Primleri	-	39.467.104
İçsel Kaynaklardan Bedelsiz Sermaye artırımı	-	(239.428.013)
Dönem Kar/Zarar	(124.122.580)	436.555.310
Temettü	-	-
Yasal Yedek	-	(15.221.323)
TOPLAM	(1.039.338.733)	(898.866.630)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri	70.936.614	144.883.533
Pazarlama giderleri	45.153.625	51.485.140
Araştırma ve geliştirme giderleri	9.060.740	7.352.289
Satışların maliyeti	645.949.867	750.892.500
TOPLAM	771.100.846	954.613.461

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	360.419.528	342.427.663
Yurtdışı satışlar	311.105.374	403.939.076
Diğer gelirler	212.284	151.400
Brüt Satışlar	671.737.185	746.518.139
Satıştan iadeler (-)	(4.743.981)	(4.113.505)
Satış iskontoları (-)	(133.571)	(464.981)
Diğer indirimler (-)	-	-
İade ve İndirimler	(4.877.552)	(4.578.486)
Net Satışlar	666.859.633	741.939.653

TMS 18 Hasılat standardına göre çoğu durumda bedel, nakit veya nakit benzerleri biçimindedir ve hasılat tutarı da alınan veya alınacak olan nakit ya da nakit benzerleri tutarıdır. Ancak, nakit ve nakit benzerleri girişinin ertelendiği durumlarda; satış bedelinin gerçeğe uygun değeri, alınacak olan nakdin nominal tutarından daha düşük olabilir. Örneğin, işletme alıcıya vade farksız bir satış yapabilir veya satış bedeli olarak alıcıdan piyasa faiz oranı altında olan bir alacak senedi alabilir. Anlaşma bir finansman işlemi niteliği taşıyorsa, satış bedelinin gerçeğe uygun değeri gelecekteki tüm tahsilatların emsal faiz oranı ile iskonto edilmesi yoluyla belirlenir.

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Satılan mamül maliyeti	41.551.948	750.866.198
Satılan ticari mal maliyeti	4.397.919	26.302
TOPLAM	645.949.867	750.892.500

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Malzeme kullanım payı	173.971.624	301.503.059
Personel gider payı	111.596.809	110.661.650
Amortisman ve itfa gider payı	9.876.740	16.104.639
Diğer genel üretim giderleri	244.840.266	426.126.647
Satılan ticari mal maliyeti	4.397.919	26.702
Beklenen Satış İade Karşılığı	-	2.588.377
Yarı mamul stok değişimi	(607.449)	6.979.941
İç tüketim (*)	(528.984)	(1.988.018)
Mamul stok değişimi	102.402.943	(111.110.498)
TOPLAM	645.949.867	750.892.500

(*) İç tüketim tutarları şirket araştırma ve ürün geliştirme kapsamında (Ar-Ge, Ür-Ge) yapılan ürün denemeleri ile tanıtım panoları için kullanılan seramiklerin maliyet bedellerini ifade etmektedir.

TMS 2 Stoklar standardına göre bir işletme stokları vadeli ödeme koşuluyla almış olabilir. Anlaşma, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasında bir fark olan finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 6.406.579.-TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %24,05; Euro için % 1,98; USD ve GBP için %3,67 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Personel gider payı	23.565.093	16.576.931
Dışarıdan sağlanan hizmetler	10.287.568	9.892.274
Kıdem tazminatı karşılığı	8.832.876	-
Ödenen kıdem tazminatı gideri	7.015.751	99.251.714
Amortisman ve itfa gider payı	5.777.184	3.112.301
Danışmanlık giderleri	4.067.144	3.314.306
Aidat ve abone giderleri	1.927.496	926.830
Seyahat giderleri	1.228.104	828.169
Vergi resim ve harç giderleri	1.123.037	4.976.536
Kira giderleri	1.056.673	320.395
Mahkeme, icra giderleri	898.032	1.359.708
Elektrik gideri	705.787	1.499.692
Nakil vasıta giderleri	699.736	378.420
Sigorta giderleri	552.818	289.105
Ödenen ihbar tazminatı gideri	499.474	66.426
Denetim Gideri	413.685	650.581
Staj ve Eğitim Gideri	348.675	165.758
Marka ve Kalite Belgesi Gideri	310.953	442.543
Haberleşme giderleri	199.722	95.814
Diğer	1.426.806	736.029
TOPLAM	70.936.614	144.883.533

33.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (DEVAMI)

(*) Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler**

AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi (“AS/NEXIA”) 2024 yılı için genel kurulda bağımsız denetçi olarak atanmasına yönelik yönetim kurulu teklifi kamuyu aydınlatma platformunda yayınlanmıştır.

(“AS/NEXIA”)	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Aralık 2023
Denetim ücretleri ⁽¹⁾	22.640	230.590
Güvence denetim ücretleri ⁽²⁾	-	20.000
Vergi hizmeti ücretleri ⁽³⁾	225.000	627.656
Diğer ücretler ⁽⁴⁾	27.000	118.375
(“AS NEXIA”) için toplam ücret	274.640	996.621
NEXIA International ağına ödenen ücretler ⁽⁵⁾	-	-
Diğer denetim firmalarına ödenen ücretler	-	-
Toplam denetçilere ödenen ücretler	274.640	996.621

- 1) Denetim ücretleri, yalnızca bağımsız denetçilerin makul ölçüde sağladığı hizmetler olan yıllık denetim hizmetleri ve diğer denetim hizmetleri için imzalanan sözleşme ücretlerden oluşur.
- 2) Güvence ile ilgili ücretler, Şirket'in finansal tablolarının denetim veya incelemesinin performansı ile makul ölçüde ilgili olan veya geleneksel olarak bağımsız denetçiler tarafından gerçekleştirilen güvence ve ilgili hizmetler için imzalanan sözleşme ücretlerinden oluşur.
- 3) Vergi ücretlerine vergi tasdik hizmetleri, KDV iadesi, vergi danışmanlıkları, birleşme ve devralmalarla ilgili vergi danışmanlığı, transfer fiyatlandırması, vergi makamlarından teknik tavsiye kararları vb. dahildir.
- 4) Diğer ücretler, mali danışmanlık ve diğer hizmetler için ödenen ücretleri içerir.
- 5) Denetim ağı ücretleri, (“AS/NEXIA”) dışında NEXIA International ağına dahil diğer şirketlerden alınan denetim, danışmanlık, güvence denetim hizmetleri dahil alınan tüm hizmetler için ödenen ücretleri içerir.

33.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (DEVAMI)

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Yurtdışı satış giderleri	18.083.631	22.318.612
Personel giderleri	15.043.333	13.402.737
Yurtiçi satış giderleri	8.693.568	7.530.758
Reklam gideri	1.908.803	3.532.129
Seramik panoları yapım satış gideri	834.730	2.307.463
Ambalaj giderleri	381.067	400.998
Amortisman Giderleri	-	1.666.761
Garanti Gider Karşılığı	-	248.181
Diğer	208.494	77.499
TOPLAM	45.153.625	51.485.140

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2024 ve 1 Ocak – 31 Mart 2023 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri	7.479.645	5.674.986
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.306.994	1.457.318
Diğer	274.101	219.985
TOPLAM	9.060.740	7.352.289

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Reeskont faiz gelirleri	34.589.209	22.059.101
Kur Farkı Gelirleri	25.580.031	29.121.881
Teşvik gelirleri	5.766.623	6.801.988
Hurda satışları	2.570.317	1.024.966
Promosyon Gelirleri	823.608	2.309.786
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	793.817	71.964.927
Kira gelirleri	627.400	734.977
Numune pano ve seramik satışları	349.216	193.520
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	340.091	207.079
Yansıtılan gelirler	326.888	325.079
Sigorta Hasar Geliri	231.547	34.207
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	112.060	366.235
Vade farkı gelirleri	538	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	211	-
Dava karşılığı iptali	-	3.139.503
Diğer	2.253.718	4.939.736
TOPLAM	74.365.276	143.222.985

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Reeskont faiz giderleri	56.896.135	18.540.243
Kur farkı giderleri	22.428.288	27.244.334
Çalışmayan kısım gider ve zararları	8.269.674	9.714.708
İzin karşılığı	4.697.835	4.817.493
Dava gider karşılığı	1.521.134	2.977.881
Şüpheli alacak karşılığı	638.737	-
Numune pano ve seramik satışları	361.717	197.028
Yansıtılan giderler	338.590	330.496
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	116.071	373.348
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	442	896
Diğer	1.447.284	1.277.905
TOPLAM	96.715.908	65.474.331

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Sabit kıymet satış karı	7.233.439	12.219.628
TOPLAM	7.233.439	12.219.628

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Sabit kıymet satış zararı	1.435.573	-
Kur farkı	-	591.154
TOPLAM	1.435.573	591.154

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 ve 01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 dönemleri itibariyle çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Amortisman giderleri		
Satışların maliyeti	9.876.740	16.104.639
Genel yönetim giderleri	5.777.184	3.112.301
Çalışmayan Kısım gider ve Zararları	7.130.128	5.619.520
Pazarlama satış dağıtım giderleri	-	1.666.761
TOPLAM	22.784.053	26.503.220

(*) Şirket'in 01.01.2024-31.03.2024 dönemi amortisman giderleri toplamı 44.582.736 TL olup, bu amortisman giderlerinin rapor dönemi itibariyle mamul stoklarında kalan payı 21.798.683 TL'dir.

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	111.596.809	110.661.650
Genel yönetim giderleri	23.565.093	16.576.931
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	15.043.333	13.402.737
Araştırma geliştirme giderleri	7.479.645	5.674.986
Çalışmayan kısım gider ve zararları	735.889	-
TOPLAM	158.420.769	146.316.304

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Enflasyon Düzeltmesi	150.015.839	85.724.553
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	20.053.293	20.620.785
Kur farkı giderleri	624.558	2.756.065
Kullanım Hakkı Varlıklar Faiz Giderleri	282.566	475.445
TOPLAM	170.976.257	109.576.848

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Kur farkı gelirleri	15.525.299	4.813.068
Faiz gelirleri	7.179.934	670.303
Reeskont Faiz Gelirleri	196.926	4.501
TOPLAM	22.902.159	5.487.872

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in 01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 ve 01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 dönemleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Mart 2023
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (Dipnot 27)	(2.047.903)	(48.008.726)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi (Dipnot 40)	383.534	9.601.745
TOPLAM	(1.664.370)	(38.406.980)

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

01 Ocak 2024 – 31 Mart 2024 ve 01 Ocak 2023 – 31 Mart 2023 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Mart 2023
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	-
Ertelenen Vergi (Gideri) Geliri	(14.962.118)	(454.023)
Toplam Vergi (Gideri) Geliri	(14.962.118)	(454.023)

Cari Vergi

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2023 yılı için %25 olarak belirlenmiştir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

2009/15199 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar kapsamında büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel uygulama kapsamında gerçekleştirilen yatırımlarda, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirim kurumlar vergisi desteği alınmaktadır. Teşvik belgesinde belirtilen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı eksik ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır. Şirket tarafından;

- 14.01.2015 tarih ve B-107017 sayılı belgeye kaim olmak üzere 08.08.2016 tarih ve D-107017 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 22.373.884 TL. yatırım harcaması yapılmış ve belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında 8.864.176.-TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- 13.01.2016 tarih ve C-113948 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 51.441.876 TL. yatırım harcaması yapılmış ve yine belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında 16.795.163.-TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- 02.02.2016 tarih ve A-122571 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 25.11.2016 tarih ve B-122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 24.757.385,43 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında 10.144.043-TL. indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

40.GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(DEVAMI)

- d) 30.11.2020 tarih ve F-136299 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 04.01.2022 tarih ve G-136299 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 150.369.985.-TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, söz konusu belge 29.02.2024 tarihinde kapatma vizesi için Ticaret Bakanlığı'na müracaat edilmiştir. Belge kapsamında 48.778.593.-TL indirimli kurumlar vergisi avantajından yararlanılmıştır.

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yararlanılan toplam 60.989.190.-TL indirimli kurumlar vergisi tutarı ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

	01 Ocak – 31 Mart 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Vergi öncesi kar / (zarar)	(112.149.014)	299.265.564
Kanunen kabul edilmeyen giderler	57.896.014	28.194.701
Yatırım İndirimi	-	-
Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler	(2.154.325)	-
Kurumlar Vergisi Matrahı	(56.407.325)	327.460.264
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	-	212.405.191
Kurumlar Vergisi	-	26.068.745
İndirimli Kurumlar Vergisi	-	10.450.502
Kurumlar Vergisi İndirimi (Uyumlu Mükellef İndirimi)	-	(1.825.962)
Dönem Vergi Gideri	-	34.693.285

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in geleceğe ait karlara karşı Kurumlar Vergisinden mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31 Aralık 2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanmakta olup, oran 2017 yılına kadar %20, 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 2021 yılı için %25 , 2022 yılı için %20 , 2023 yılı ve 2024 yılı için %25 olarak uygulanmıştır.

40.GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri				
Çalışanlara sağlanan faydalar	83.432.575	(54.289.643)	20.858.144	19.164.130
Borç karşılıkları	3.758.949	3.032.149	939.737	872.225
Kullanım Yükümlülükleri	15.317.349	(9.583.096)	3.829.337	(2.756.664)
Nakit Varklıklar Kur Farkları	-	-	-	-
Alıcılar Kur Farkı	4.964	10.308.684	1.241	2.476.234
Satıcılar Kur Farkı	373.274	361.858	93.319	104.092
Banka Kredileri	(2.066.975)	(2.052.107)	(516.744)	(590.307)
Beklenen Satış İadeleri	69.177	258.172	17.294	74.266
Alacak çek ve senet reeskontları	27.333.739	6.743.463	6.833.435	1.939.819
Şüpheli alacak karşılığı	1.321.068	1.015.736	330.267	292.186
Maddi duran varlıklar	(198.307.227)	(176.036.722)	(49.576.807)	(36.982.271)
Maddi olmayan duran varlıklar	28.995.345	80.407	7.248.836	620.865
Stoklar	(338.938.660)	(200.807.779)	(84.734.665)	(57.256.214)
Satışlardaki vade farkları	(11.870.986)	(36.013.334)	(2.967.746)	(10.567.382)
Alışlardaki vade farkları	69.076.175	(561.293)	17.269.044	725.157
Mali duran varlıklar	(93.250)	1.188.841	(23.313)	351.978
Diğer düzeltmeler	(39.909.392)	(536.792)	(9.977.348)	(112.627)
İndirimli Kurumlar Vergisi	263.331.704	242.516.221	60.989.190	64.605.671
TOPLAM	(98.172.169)	(214.375.233)	(29.386.778)	(17.038.844)

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 31 Mart 2024	01 Ocak - 31 Mart 2023
Net dönem karı	(283.830.195)	(227.839.679)
Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	72.000.000.000	7.500.000.000
Pay başına kazanç	(0,003942)	(0,030379)

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Mart 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

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

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

46. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

-Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Banka Kredileri	287.543.908	161.484.238
Faiz Tahakkukları	3.093	26.268
TOPLAM	287.547.001	161.510.506

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
0-1 yıl arasında ödenecekler	287.547.001	161.510.506
Toplam Finansal Yükümlülükler	287.547.001	161.510.506

- Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer Finansal Yükümlülükler	16.944.392	18.453.529
TOPLAM	16.944.392	18.453.529

47.FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

- Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer Finansal Yükümlülükler	1.395.152	2.900.630
TOPLAM	1.395.152	2.900.630

Şirket, TMS 17 ve TFRS Yorum 4’de yer alan kiralama tanımını karşılayan sözleşmeler açısından TFRS 16 kapsamında tekrardan bir değerlendirme yapılmasına gerek duyulmadan, TFRS 16’nın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren imzalanan yeni sözleşmeler ile 2019 yılında etkisi devam eden uzun vadeli kiralama sözleşmeleri için TFRS 16 standardını uygulamış ve bir yıldan kısa sürede ödenecek tutarlar kısa vadeli yükümlülükler bir yıldan uzun sürede ödenecek tutarları ise uzun vadeli yükümlülük bölümünde finansal tablolarında raporlamıştır.

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	31 Mart 2024					31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	408.672.413	11.759.672	503.107	282.724	-	437.502.148	13.990.014	471.391	275.262	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	13.213.287	362.539	43.347	-	-	24.109.394	783.107	32.423	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	3.061.786	84.476	9.250	308	-	11.720.234	135.523	207.920	25.584	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	424.947.485	12.206.687	555.704	283.032	-	473.331.776	14.908.643	711.734	300.846	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	46.613.367	700.000	690.000	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	46.613.367	700.000	690.000	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	471.560.852	12.906.687	1.245.704	283.032	-	473.331.776	14.908.643	711.734	300.846	-
10. Ticari Borçlar	207.536.518	1.383.978	4.668.685	-	-	230.997.219	1.638.753	5.590.822	5.983	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	7.066.031	61.783	145.354	-	-	6.562.841	67.683	139.945	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	214.602.549	1.445.761	4.814.038	-	-	237.560.060	1.706.437	5.730.767	5.983	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	214.602.549	1.445.761	4.814.038	-	-	237.560.060	1.706.437	5.730.767	5.983	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Elde Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Elde Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	256.958.303	11.460.926	(3.568.334)	283.032	-	235.771.716	13.202.207	(5.019.033)	294.863	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	207.283.151	10.676.450	(4.267.584)	282.724	-	224.051.481	13.066.684	(5.226.953)	269.278	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	298.247.628	8.555.217	706.082	280.742	-	1.283.434.761	49.904.393	2.976.701	1.387.035	-
24. İthalat	24.374.211	271.252	427.454	43.854	-	100.382.648	1.321.072	2.578.792	127.577	-

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

31 Mart 2024				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	69.467.334	(69.467.334)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	69.467.334	(69.467.334)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(29.700.334)	29.700.334	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(29.700.334)	29.700.334	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	39.767.000	(39.767.000)	-	-

31 Aralık 2023				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	77.711.718	(77.711.718)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	77.711.718	(77.711.718)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(32.765.174)	32.765.174	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(32.765.174)	32.765.174	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	44.946.544	(44.946.544)	-	-

49. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur)

51. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur)

52. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	16.623	4.093
Banka	44.631.178	46.658.585
-Vadesiz mevduat	44.631.178	46.658.585
Vadesiz çekler	26.677.525	-
Diğer hazır değerler	104.354.173	99.142.722
-Repo	48.811.534	94.237.586
-POS Hesapları	55.542.639	4.905.137
TOPLAM	175.679.499	145.805.399

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla repo tutarına ilişkin detaylar

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2024 TL
TL	1.04.2024	44,00%	3.550.000
TL	1.04.2024	41,00%	29.511.534
TL	1.04.2024	46,00%	15.750.000
TOPLAM			48.811.534

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla repo tutarına ilişkin detaylar

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2023 TL
TL	02.01.2024	36,00%	7.479.136
TL	02.01.2024	34,00%	86.758.450
TOPLAM			94.237.586

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

Nakit akış tablosundaki nakit giriş çıkışı yaratmayan hareketler yıllar itibariyle aşağıdaki gibidir:

	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(141.521.274)	287.633.553
Dönem Karı/(Zararı)	(283.830.195)	(227.839.679)
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	277.489.238	884.516.941
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	22.784.053	26.503.220
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	211	455
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	211	455
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	67.017.257	(20.984.128)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	11.452.271	(36.547.293)
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	55.986.454	19.095.990
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(726.800)	(1.795.572)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	305.332	-
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	(1.737.253)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(1.564.202)	9.553.005
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(1.831.901)	(1.695.991)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	267.699	11.248.996
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14.962.118	454.023
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(5.797.866)	(12.219.628)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(5.797.866)	(12.219.628)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	-	(8.194.992)
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) İle İlgili Düzeltmeler	180.087.667	889.404.987

54. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in özkaynak değişim tablosu SPK'nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Dipnot 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.