

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK-30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU****Mega Polietilen Köpük Sanayi Ticaret A.Ş.****Genel Kurulu'na****Giriş**

Mega Polietilen Köpük Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunun, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanmasından ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Mega Polietilen Köpük Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Grup") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standard'ına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Özkan Cengiz'dir.

İstanbul, 21 Ağustos 2023

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
Member, Crowe Global

Özkan Cengiz
Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-65

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Not	Cari Dönem 30.06.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
VARLIKLAR		2.225.959.986	1.575.995.113
Dönen Varlıklar		1.944.986.387	1.326.176.698
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	41.168.797	43.129.391
Ticari Alacaklar		1.154.947.033	829.467.229
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	1.154.947.033	829.467.229
Diğer Alacaklar		1.952.984	1.679.110
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	1.952.984	1.679.110
Stoklar	10	627.746.127	269.768.659
Peşin Ödenmiş Giderler		91.781.189	171.238.634
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	91.781.189	171.238.634
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	--	--
Diğer Dönen Varlıklar	29	27.390.257	10.893.675
Ara Toplam		1.944.986.387	1.326.176.698
Toplam Dönen Varlıklar		1.944.986.387	1.326.176.698
Duran Varlıklar		280.973.599	249.818.415
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	4	100.000	100.000
Maddi Duran Varlıklar	14	261.541.088	240.950.035
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	5.475.647	4.930.823
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.230.185	1.836.539
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	2.230.185	1.836.539
Peşin Ödenmiş Giderler		371.302	329.589
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	371.302	329.589
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	11.255.377	1.671.429
Toplam Duran Varlıklar		280.973.599	249.818.415
TOPLAM VARLIKLAR		2.225.959.986	1.575.995.113

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

	Not	Cari Dönem 30.06.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
KAYNAKLAR		2.225.959.986	1.575.995.113
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.590.275.545	1.131.871.886
Kısa Vadeli Borçlanmalar		437.793.672	280.343.786
- İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	437.793.672	280.343.786
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		28.726.060	5.787.288
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	28.726.060	5.787.288
Ticari Borçlar		1.002.588.528	717.933.998
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	7	1.002.588.528	717.933.998
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	10.793.631	3.341.870
Diğer Borçlar		49.247.617	71.409.153
- İlişkili Taraplara Diğer Borçlar	6-9	45.220.451	67.247.238
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	9	4.027.166	4.161.915
Ertelenmiş Gelirler		60.561.957	52.829.673
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	12	60.561.957	52.829.673
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	115.967	--
Kısa Vadeli Karşılıklar		446.896	224.901
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	446.896	207.316
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	--	17.585
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	1.217	1.217
Ara Toplam		1.590.275.545	1.131.871.886
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.590.275.545	1.131.871.886
Uzun Vadeli Yükümlülükler		56.076.794	90.673.788
Uzun Vadeli Borçlanmalar		54.185.062	78.940.828
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	54.185.062	78.940.828
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.891.732	1.283.582
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	1.891.732	1.283.582
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	--	10.449.378
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		56.076.794	90.673.788
ÖZKAYNAKLAR		579.607.647	353.449.439
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		579.607.647	353.449.439
Ödenmiş Sermaye	30	250.000.000	125.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	23.743.399	21.504.640
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		69.812.454	69.812.454
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		69.812.454	69.812.454
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	30	69.920.900	69.920.900
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(108.446)	(108.446)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	3.215.969	3.215.969
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	123.570.204	27.202.141
Dönem Net Kârı/Zararı		109.265.621	106.714.235
Toplam Özkaynaklar		579.607.647	353.449.439
TOPLAM KAYNAKLAR		2.225.959.986	1.575.995.113

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		Cari Dönem 1.01.2023 30.06.2023	Önceki Dönem 1.01.2022 30.06.2022	Cari Dönem 1.04.2023 30.06.2023	Önceki Dönem 1.04.2022 30.06.2022
	Not	TL	TL	TL	TL
Hasılat	31	973.053.963	468.153.011	531.545.560	332.820.913
Satışların Maliyeti (-)	31	(783.736.373)	(404.030.771)	(412.231.268)	(296.276.354)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		189.317.590	64.122.240	119.314.292	36.544.559
BRÜT KAR (ZARAR)		189.317.590	64.122.240	119.314.292	36.544.559
Genel Yönetim Giderleri (-)	28-33	(17.532.045)	(10.658.493)	(9.669.084)	(6.656.307)
Pazarlama Giderleri (-)	28-33	(4.116.042)	(1.629.904)	(1.638.293)	(889.536)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	65.241.230	64.437.450	25.201.556	27.031.404
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(86.992.491)	(61.207.380)	(58.810.679)	(17.068.437)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		145.918.242	55.063.913	74.397.792	38.961.683
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	819.060	2.683.012	--	1.810.298
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	--	(263.041)	--	(263.041)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	35	(7.412.943)	(291.163)	(5.663.316)	(291.163)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	35	--	(2.486)	--	(2.486)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		139.324.359	57.190.235	68.734.476	40.215.291
Finansal Gelirler	37	56.980	830.118	29.391	782.032
Finansal Giderler (-)	37	(49.955.084)	(18.390.046)	(27.810.118)	(10.854.975)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		89.426.255	39.630.307	40.953.749	30.142.348
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		19.839.366	668.682	26.992.124	653.576
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(193.959)	(14.741)	(193.959)	(14.741)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	20.033.325	683.423	27.186.083	668.317
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		109.265.621	40.298.989	67.945.873	30.795.924
DÖNEM KARI (ZARARI)		109.265.621	40.298.989	67.945.873	30.795.924
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		109.265.621	40.298.989	67.945.873	30.795.924
-Ana Ortaklık Payları		109.265.621	40.298.989	67.945.873	30.795.924
DÖNEM KARI (ZARARI)		109.265.621	40.298.989	67.945.873	30.795.924
		--	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	--	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		--	--	--	--
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		--	--	--	--
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		--	--	--	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		109.265.621	40.298.989	67.945.873	30.795.924
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		--	--	--	--
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		--	--	--	--
-Ana Ortaklık Payları		109.265.621	40.298.989	67.945.873	30.795.924

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler											
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları											
Birikmiş Karlar											
CARİ DÖNEM	Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynak Toplamı
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		125.000.000	21.504.640	69.920.900	(108.446)	3.215.969	27.202.141	106.714.235	353.449.439	--	353.449.439
-Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	30	--	--	--	--	--	(10.346.172)	--	(10.346.172)	--	(10.346.172)
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		125.000.000	21.504.640	69.920.900	(108.446)	3.215.969	16.855.969	106.714.235	343.103.267	--	343.103.267
Transferler	30	--	--	--	--	--	106.714.235	(106.714.235)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	--	--	--	109.265.621	109.265.621	--	109.265.621
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	109.265.621	109.265.621	--	109.265.621
Sermaye Arttırımı	30	125.000.000	2.238.759	--	--	--	--	--	127.238.759	--	127.238.759
30.06.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		250.000.000	23.743.399	69.920.900	(108.446)	3.215.969	123.570.204	109.265.621	579.607.647	--	579.607.647
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		49.441.217	90.596.470	69.920.899	(100.470)	923.871	19.993.551	15.967.641	246.743.179	--	246.743.179
Düzeltmelerden Sonraki Tutar		49.441.217	90.596.470	69.920.899	(100.470)	923.871	19.993.551	15.967.641	246.743.179	--	246.743.179
Transferler	30	--	--	--	--	2.292.098	13.675.543	(15.967.641)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	--	--	--	40.298.989	40.298.989	--	40.298.989
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	--	40.298.989	40.298.989	--	40.298.989
30.06.2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		49.441.217	90.596.470	69.920.899	(100.470)	3.215.969	33.669.094	40.298.989	287.042.168	--	287.042.168

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 1.01.2023 30.06.2023	Önceki Dönem 1.01.2022 30.06.2022
	Not	TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(194.040.020)	(8.547.126)
Dönem kârı/zararı (+/-)		109.265.621	40.298.989
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	30	109.265.621	40.298.989
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		33.990.057	9.615.165
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	14,17,20	9.018.426	4.661.939
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7	(4.485.642)	(8.354.762)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	7	(4.485.642)	(8.354.762)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	830.145	455.832
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	847.730	473.667
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	(17.585)	(17.835)
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34,37	48.544.487	16.053.064
-Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	37	(56.980)	(782.144)
-Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	37	49.955.084	18.384.390
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	37.794.982	29.003.573
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(39.148.599)	(30.552.755)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler		--	(97.514)
-İştiraklerin Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler	4	--	(97.514)
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	40	(19.917.359)	(683.423)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	14	--	(2.419.971)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	14	--	(2.419.971)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(337.295.698)	(58.876.413)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	6,7	(281.845.563)	(151.282.865)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(281.845.563)	(151.282.865)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	8	(273.874)	14.325
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(273.874)	14.325
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	10	(357.977.468)	(83.122.233)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	79.415.732	(89.110.106)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	6,7	246.859.548	230.107.205
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	7	246.859.548	230.107.205
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	7.451.761	1.121.409
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	8	(22.161.536)	24.312.800
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(22.026.787)	28.013.433
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(134.749)	(3.700.633)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	7.732.284	9.688.612
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	29	(16.496.582)	(605.560)
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(16.496.582)	(607.536)
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	--	1.976
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(194.040.020)	(8.962.259)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	--	415.133
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(34.954.091)	(39.391.424)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	(2.565.322)	3.863.096
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	(2.565.322)	3.863.096
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(32.388.769)	(43.254.520)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(31.872.420)	(43.279.520)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(516.349)	25.000
C. FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		227.033.517	60.431.150
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	127.238.759	--
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30	127.238.759	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	366.760.367	98.667.454
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	366.760.367	98.667.454
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(216.522.681)	(20.335.711)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(216.522.681)	(20.335.711)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	(544.824)	(298.347)
Ödenen Faiz	37	(49.955.084)	(18.384.390)
Alınan Faiz	37	56.980	782.144
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.960.594)	12.492.600
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		(1.960.594)	12.492.600
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		43.129.391	4.048.094
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		41.168.797	16.540.694

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

NOT 1 – ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU**Genel Bilgi**

Mega Polietilen Köpük Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 10 Ağustos 2005 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Şirket'in kayıtlı adresi: 'Firuzköy Mahallesi Mezarlıküstü Caddesi No:8/1 Avcılar / İstanbul'dur.

Mega Polietilen Köpük Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") faaliyet konusu; Polietilen ve köpük mamulâtı imalatı, bilumum polietilen köpük, eva, tabii sentetik kauçuk, plastik maddelerin mamullerinin imalatı, ithalatı, ihracatı, mümessilliği ve dahili ticareti, polietilen köpük kauçuk, eva ve plastik sanayi ile ilgili ana ve yardımcı kimyevi maddelerin, boya maddelerin, polietilen köpük kauçuk, eva ve sanayi madeni yağlarının, terlik, ayakkabı, promosyon sanayi ile buna bağlı çalışan yan sanayinin kapsamına giren her nevi suni ve tabii deri, bez, iplik, taban astarı, kösele yapıştırıcılarının imali, polietilen plaka kapalı ve açık gözenekli köpük plakalar, eva plaka ve eva taban imali, ithali, ihracı, dahili ticareti ve yurtiçi-yurtdışı nakliyesi ve depolamasıdır. Şirket faaliyetini genişletmek amacıyla ve "tekstil ve tekstil yardımcı malzemelerinin üretimi" işleriyle iştigal etmek üzere 09.05.2018 tarihinde aldığı yönetim kurulu kararıyla imalathane açmaya karar vermiş ve tekstil faaliyetlerine başlamıştır. 2019 ve 2020 yılları içinde firma hem eva hem de tekstil faaliyetlerine devam etmiş, iki bölümde de yatırımlarını sürdürmektedir. Şirket Adıyaman Besni Organize Sanayi Bölgesinde 6. Bölge Teşvik kapsamından yararlanarak 45.000.000 TL'lik Yatırım Teşvik Belgesi ile 135.000 m² alan üzerine kurulu 30.000 m² kapalı alana sahip fabrika yerleşkesini 12.10.2020 tarihinde aktifine kaydetmiş ve 17.12.2020 tarihinde Tekstil faaliyetini Adıyaman'a taşımıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla şirkette çalışan personel sayısı 392 kişidir. (31 Aralık 2022: 307)

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir.

Hissedarlar	Hisse oranı	30.06.2023		31.12.2022	
		TL	Hisse oranı	TL	Oy Hakkı Oranı
Eda Özhan	27,02%	67.547.541	30,02%	37.523.771	64,78%
Halka Arz Edilen Kısım (*)	72,98	182.452.459	69,98	87.476.229	35,22%
Toplam	100%	250.000.000	100%	125.000.000	100%

(*) Halka arz edilen kısımdaki değişim ortakların borsada hisse satışlarından kaynaklanmıştır.

İmtiyazlı Pay Miktarı: 19.147.231,54 TL'dir.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket 2011 yılı içinde 17.500.000 TL olan ödenmiş sermayesini 8.278.550.-TL azaltarak 9.221.450 TL'ye düşürmüştür. Bu sermaye azaltımı T.C Bakırköy Altıncı Asliye Ticaret Mahkemesinin 2011/179 D. İş. Dosya numaralı Bilirkişi Raporu ile tespit edilmiş ve Türkiye Sicil Gazetesi'nin 06 Temmuz 2011 tarih ve 7852 sayılı nüshasında ilan edilmiştir.

Halka arz edilecek paylar ile ilgili ayrıntılı bilgileri içeren izahname 07 Mayıs 2012 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili'ne tescil edilmiş olup, halka arz Borsa İstanbul ("BİST") Birincil piyasada 11-15 Mayıs 2012 tarihleri arasında hisse başı 2,00.-TL bedelle gerçekleştirilmiştir. Halka arzın ilk günü olan 11 Mayıs 2012 tarihinde gelen talep yeterli görülerek halka arz sonlandırılmış ve 4.000.000 TL nominal değerli tüm hisselerin satışı tamamlanmıştır. Şirket'in hisseleri 18 Mayıs 2012 tarihinde BİST Gelişen İşletmeler Piyasası'nda (GİP) işlem görmeye başlamıştır. Şirket 31.12.2020 itibarıyla pazar değişikliği yaparak BİST Gelişen İşletmeler Piyasası'ndan Ana Pazar'a geçmiştir.

Mevcut ortakların yeni pay alma hakkı tamamen kısıtlanarak, Şirket ortağı Eda Özhan'ın, Şirket'e sermaye avansı olarak verilen fondan karşılanmak suretiyle ihraç edilen 11.441.217 TL nominal değerli payların Borsa İstanbul A.Ş. Toptan Alış Satış İşlemlerine ilişkin Prosedür kapsamında 8,82 TL fiyattan Şirket ortağı Eda Özhan'a satışının 17.12.2021 tarihinde gerçekleştirilmesi sonucu 38.000.000 TL olan sermaye tutarı 49.441.217 TL'ye çıkarılmıştır.

Şirket "Kayıtlı Sermaye Sistemi"ne geçmesinin ardından 1.000.000.000.-TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde çıkarmak için 28 Mart 2022 tarihinde Sermaye Piyasa'sı Kurulu (SPK)'dan izin almış olup 7 Nisan 2022 tarihinde ise T.C. Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğü'nden gerekli izin ve onayları alarak 18 Mayıs 2022 Genel Kurulu'nda tescil ve ilan talebinde bulunmuştur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- Uygulanan finansal raporlama standartları

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

İlişikteki finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 15 Nisan 2019 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**• Uygulanan konsolidasyon esasları**

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

İştiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Şirket'e düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Şirket'e düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutarına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Şirket, yükümlülüklerle maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz.

Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklık	Ülke	Faaliyet Konusu	Sahiplik
Mega Örme Dış Ticaret A.Ş.	Türkiye	Dış Ticaret	100,00%
Mega Hazır Giyim Sanayi ve Tic. A.Ş. (*)	Türkiye	Hazır Giyim	100,00%

(*) Şirket Yönetim Kurulu 10.08.2022 tarihinde almış olduğu karar gereği Şirketin %100 bağlı ortaklığı olan 5.000.000 TL sermayeli Mega Hazır Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğüne 06.09.2022 tarihinde tescil edilmiş olup kuruluşa dair işlemler tamamlanmıştır. Edinilen Finansal Duran Varlığın Faaliyet Konusu, Dış giyim eşyası imalatı, dokuma, örme (trikotaj) ve tığ işi (kroşe), vb. kumaştan olanlar (kaban, palto, ceket, pantolon, takım elbise, döpiyes, anorak, yağmurluk, gece kıyafetleri vb.) (iş giysileri ve terzilerin faaliyetleri hariç)'dir.

• Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal tablolardaki sayısal veriler önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılır. İlgili denetim döneminde yukarıda belirtilmiş olan bağlı ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemiyle finansal tablolara aktarılmış ve bu kapsamda cari dönem ve geçmiş dönem konsolide finansal tablo olarak sunulmuştur.

• İşletmenin sürekliliği varsayımı

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

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

- **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçmiş olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanı tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)

TFRS 16'ya geçiş:

Şirket, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır. Şirket, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemleri ve TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi'ni uygulayarak kiralama olarak tanımladığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayı tercih etmiştir. Bu sebeple Şirket daha önce TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama olarak tanımlamadığı sözleşmelere bu Standardı uygulamıştır. Şirket, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır.

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirkete devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanla tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri (Finansal Borçlanmalar)

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirketin satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirketin kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (Devamı)

Kira Yükümlülükleri (Finansal Borçlanmalar) (Devamı)

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirketin yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

2.2) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik
- TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar (Not 53).

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını “itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen”, “gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan” ve “gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak 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.

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket’in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri”, “ticari alacaklar”, “diğer alacaklar” ve “finansal yatırımlar” 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 kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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 kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

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

Finansal tablo dışı bırakma

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

Değer düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari alacaklar

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

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Şirket’in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar.

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

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için aylık ağırlıklı ortalama olup, yarı mamuller ve mamuller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz veya satılamaz durumdaki stoklar için değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

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

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

Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3-15 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, ekonomik ömürleri üzerinden itfaya tabi tutulurlar.

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Kiralamalar

Faaliyet kiralaması (kiracı olarak)

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralaması (kiralayan olarak)

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, gayrimenkuller, arsa ve yatırım amaçlı elde tutulan gayrimenkuller hariç, finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira geliri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

Faiz geliri

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

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

Temettü geliri

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağına muhtemel olduğuna dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir.

Borçlanma maliyetleri

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

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

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

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

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

Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır.

Kullanılmamış izin karşılığı

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Pay başına kazanç

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

Türkiye’de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile artırmaktadırlar. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

Yabancı para cinsinden işlemler

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)**

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

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

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla T.C. Merkez Bankası döviz alış kurları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2023	31.12.2022
ABD Doları / TL	25,8050-25,9084	18,6852-18,6983
Avro / TL	28,1343-28,2471	19,9209-19,9349

Netleştirme

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

Bölmelere göre raporlama

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının %10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının %10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir. Şirket, faaliyet bölümlerini yönetim kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Şirket yönetimi, faaliyet bölümlerinin performansını TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarına göre değerlendirmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet bağışları, bağışların alınacağına ve Şirket'in uymakla yükümlü olduğu şartları karşıladığına dair makul bir güvence olduğunda gerçeğe uygun değerleri üzerinden kayda alınır.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

İlişkili taraflar

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (Devamı)**

- Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından dolayı gerek Şirket'in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Şirket'in faaliyet gösterdiği alanlarda tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde üretim faaliyetleri geçici olarak duraklatılmıştır. Bu süreçte Covid 19'un Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Covid 19 salgını etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup, etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Şirket, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid 19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un tam konsolidasyon kapsamında finansal tablolara aktarılan Mega Örne Dış Ticaret A.Ş. 30.06.2021 tarihinde her türlü örme ve giyim tekstil ürünlerinin üretimini, yurt içi ve yurt dışı ticaretini, ithalatını, ihracatını ve pazarlamasını yapmak üzere kurulmuştur. Mega Hazır Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. 10.08.2022 tarihinde Dış giyim eşyası imalatı, dokuma, örme (trikotaj) ve tığ işi (kroşe), vb. kumaştan olanlar (kaban, palto, ceket, pantolon, takım elbise, döpiyes, anorak, yağmurluk, gece kıyafetleri vb.) (iş giysileri ve terzilerin faaliyetleri hariç) üretimini yurt içi ve yurt dışı ticaretini, ithalatını, ihracatını ve pazarlamasını yapmak üzere kurulmuştur. Mega Örne Dış Ticaret A.Ş.'nin sermayesi 500.000 TL olup, Megapolietilen Köpük A.Ş. %100 hissesine sahiptir. Mega Örne Dış Ticaret A.Ş.'nin ödenmiş sermaye payı 500.000 TL'dir. Mega Hazır Giyim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin sermayesi 5.000.000 TL olup, Megapolietilen Köpük A.Ş. %100 hissesine sahiptir. Mega Hazır Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ödenmiş sermaye payı 1.250.000 TL, ödenmemiş sermaye payı ise 3.750.000 TL'dir. Mega Örne Dış Ticaret A.Ş. ve Mega Hazır Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş. tam konsolidasyon kapsamında 30.06.2023 tarihi itibarıyla ilişikteki finansal tablolara konsolide edilmiştir.

	30.06.2022	31.12.2021
İştirakler	100.000	100.000
Toplam	100.000	100.000

Şirket, 28/04/2022 tarihinde Adıyaman Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.'nin %10'luk hissesini 100.000 TL karşılığında satın almıştır.

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in faaliyet konusu; Polietilen ve köpük mamulâtı imalatı, bilumum polietilen köpük, eva, tabii sentetik kauçuk, plastik maddelerin mamullerinin imalatı, ithalatı, ihracatı, mümessilliği ve dahili ticareti, polietilen köpük kauçuk, eva ve plastik sanayi ile ilgili ana ve yardımcı kimyevi maddelerin, boya maddelerin, polietilen köpük kauçuk, eva ve sanayi madeni yağlarının, terlik, ayakkabı, promosyon sanayi ile buna bağlı çalışan yan sanayinin kapsamına giren her nevi suni ve tabii deri, bez, iplik, taban astarı, kösele yapıştırıcılarının imali, polietilen plaka kapalı ve açık gözenekli köpük plakalar, eva plaka ve eva taban imali, ithali, ihracı, dahili ticareti ve yurtiçi-yurtdışı nakliyesi ve depolamasıdır. Şirket faaliyetini genişletmek amacıyla ve "tekstil ve tekstil yardımcı malzemelerinin üretimi" işleriyle iştigal etmek üzere 09.05.2018 tarihinde aldığı yönetim kurulu kararıyla imalathane açmaya karar vermiş ve tekstil faaliyetlerine başlamıştır. 2020, 2021 ve 2022 yılı içinde firma hem eva hem de tekstil faaliyetlerine devam etmiş, iki bölümde de yatırımlarını sürdürmektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayları aşağıdaki gibidir:

01 Ocak 2023- 30 Haziran 2023	Poliüretan Faaliyetleri	Tekstil Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Hasılat	8.897.040	964.156.924	--	973.053.963
Satışların maliyeti (-)	(4.550.645)	(779.185.728)	--	(783.736.373)
Brüt kar	4.346.395	184.971.196	--	189.317.591
Genel yönetim giderleri (-)	(2.767.139)	(14.764.907)	--	(17.532.045)
Pazarlama giderleri (-)	(31.882)	(4.084.160)	--	(4.116.042)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	105.149	65.136.081	--	65.241.230
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(274.929)	(86.717.562)	--	(86.992.491)
Esas faaliyet kar / (zararı)	1.377.594	144.540.648	--	145.918.241
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	819.060	--	819.060
Yatırım faaliyetlerinden giderler	--	--	--	--
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazanç (Zararları)	--	(7.412.943)	--	(7.412.943)
İştirakler, Müşterek Kontrol Edilen İşletmeler ve Bağlı Ortaklıklardan Diğer Gelirler (Giderler)	--	--	--	--
Finansman geliri öncesi faaliyet kar / (zararı)	1.377.594	137.946.765	--	139.324.359
Finansman gelirleri	--	56.980	--	56.980
Finansman giderleri (-)	(63.444)	(49.891.640)	--	(49.955.084)
Vergi öncesi kar / (zarar)	1.314.150	88.112.105	--	89.426.254
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	(170.648)	20.010.014	--	19.839.366
Net kâr zarar	1.143.502	108.122.119	--	109.265.621

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayları aşağıdaki gibidir:

01 Ocak 2022- 30 Haziran 2022	Poliüretan Faaliyetleri	Tekstil Faaliyetleri	Dağıtılamayan	Toplam
Hasılat	2.700.324	461.635.748	3.816.939	468.153.011
Satışların maliyeti (-)	(152.094)	(401.032.166)	(2.846.511)	(404.030.771)
Brüt kar	2.548.230	60.603.582	970.428	64.122.240
Genel yönetim giderleri (-)	(2.719.033)	(7.939.460)	--	(10.658.493)
Pazarlama giderleri (-)	(1.293.306)	(336.598)	--	(1.629.904)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	3.150.460	61.215.578	71.412	64.437.450
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(1.958.636)	(47.741.756)	(11.506.988)	(61.207.380)
	(272.285)	65.801.346	(10.465.148)	55.063.913
Esas faaliyet kar / (zararı)				
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	--	2.683.012	--	2.683.012
Yatırım faaliyetlerinden giderler	--	(263.041)	--	(263.041)
TFRS-9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazanç (Zararları)	--	(291.163)	--	(291.163)
İştirakler, Müşterek Kontrol Edilen İşletmeler ve Bağlı Ortaklıklardan Diğer Gelirler (Giderler)	--	--	(2.486)	(2.486)
Finansman geliri öncesi faaliyet kar / (zararı)	(272.285)	67.930.154	(10.467.634)	57.190.235
Finansman gelirleri	--	830.118	--	830.118
Finansman giderleri (-)	(1.714)	(18.388.332)	--	(18.390.046)
Vergi öncesi kar / (zarar)	(273.999)	50.371.940	(10.467.634)	39.630.307
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	--	--	668.682	668.682
Net kâr zarar	(273.999)	50.371.940	(9.798.952)	40.298.989

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

(a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

(b) Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

(c) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**d) Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Şirketin ilişkili taraflara diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30.06.2023	31.12.2022
Ortaklara Borçlar – Eda Özhan	45.220.451	67.247.238
Toplam	45.220.451	67.247.238

Şirket ortağı Eda Özhan başvurusunda pay satışından elde edilecek fonun şirket faaliyetlerinin sürdürülmesi ve yatırımların tamamlanması için tamamen şirkete konulacağını, 2 yıl süre ile çekilmeyeceğini ve bu süre zarfında herhangi bir faiz tahakkuku yapılmayacağını, yapılacak olan tahsisli sermaye artırımına katılarak pay bedelinin satışa konu payların ortalama satış fiyatından düşük olmamak kaydıyla belirlenecek tutar üzerinden alacağını beyan ve taahhüt etmiştir.

e) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

i. Alışlar

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur)

ii. Satışlar

Yoktur. (30 Haziran 2022 – Yoktur.)

iii. Üst Düzey Yöneticilerine Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler

Şirketin üst düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Maaş ve huzur hakkı ödemeleri	524.326	1.493.002
Toplam	524.326	1.493.002

NOT 7- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**(a) Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	874.125.098	627.449.068
Alacak senetleri	328.402.816	234.279.832
Şüpheli ticari alacaklar	11.045.109	15.763.754
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(11.045.109)	(15.763.754)
Beklenen kredi zararları (*)	(9.785.899)	(2.372.955)
Ticari Alacaklar ve Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(37.794.982)	(29.888.716)
Toplam	1.154.947.033	829.467.229

Ticari alacakların ortalama vade süresi 141 gündür.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla alacak senetlerinin 307.468.217 TL'si teminat senedir.

Şüpheli ticari alacaklar Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2022	31.12.2022
Dönem başı	15.763.754	14.915.482
Dönem içindeki artış	380.468	1.143.930
Konusu kalmayan karşılıklar (*)	(5.099.113)	(295.658)
Dönem Sonu	11.045.109	15.763.754

(b) Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Satıcılar	544.915.273	300.403.053
Borç senetleri	439.889.625	405.145.009
Diğer ticari borçlar	56.932.229	32.968.561
Borç reeskontu (-)	(39.148.599)	(20.582.625)
Toplam	1.002.588.528	717.933.998

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**(a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	126.059	51.544
Şüpheli Diğer Alacaklar	801.898	801.898
Şüpheli Diğer Çeşitli Alacaklar Karşılığı (-) (*)	(801.898)	(801.898)
Vergi Dairesinden Alacaklar	1.826.925	1.627.566
Toplam	1.952.984	1.679.110

(*) Şüpheli diğer alacakların 801.898 TL'lik kısmı Süleyman Duran senetlerinden ve hesaplanan faiz alacağından kaynaklanmaktadır. (31.12.2022: Şüpheli diğer alacakların 801.898 TL'lik kısmı Süleyman Duran senetlerinden ve hesaplanan faiz alacağından kaynaklanmaktadır.)

(b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Alınan Depozito ve Teminatlar	193.000	--
Ödenecek Vergi ve Fonlar	635.079	483.415
Ortaklara Borçlar (Not 6) (*)	45.220.451	67.247.238
Vd.Geç.Er. veya Tk.Vr. ve Dğ.Yük	2.546.894	3.350.311
Diğer	610.599	328.189
Toplam	49.206.023	71.409.153

NOT 10 – STOKLAR

Şirketin stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	251.850.876	64.933.662
Yarı Mamul	66.737.145	36.302.173
Mamul	115.899.440	160.350.713
Ticari mallar	193.074.830	7.998.275
Diğer Stoklar	183.836	183.836
Toplam	627.746.127	269.768.659

Şirketin stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**(a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları	91.119.319	171.223.780
Gelecek Aylara Ait Giderler	647.016	--
İş Avansları	14.854	14.854
Toplam	91.781.189	171.238.634

(*) Verilen avanslar cari dönem sonrasında hareket görmektedir.

(b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Gelecek Yıllara Ait Giderler	371.302	329.589
Toplam	371.302	329.589

(c) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Alınan avanslar	60.561.957	52.829.673
Toplam	60.561.957	52.829.673

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

MEGA POLİETİLEN KÖPÜK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2023
Maliyet									
Binalar	91.683.233	3.425.839	--	--	95.109.072	--	--	--	95.109.072
Makine, tesis ve cihazlar	36.211.695	85.024.953	9.300.847	(730.714)	129.806.782	10.421.587	--	(241.758)	139.986.611
Taşıtlar	2.704.352	2.495.000	--	(1.544.772)	3.654.581	--	--	(2.323.564)	1.331.016
Demirbaşlar	4.280.375	1.688.744	--	--	5.969.119	1.067.407	--	--	7.036.526
Yapılmakta olan yatırımlar	5.362.860	27.840.694	(9.300.847)	--	23.902.707	19.950.882	--	--	43.853.589
	140.242.517	120.475.230	--	(2.275.485)	258.442.260	31.439.876	--	(2.565.322)	287.316.814
Birikmiş amortisman									
Binalar	(433.233)	(582.074)	--	--	(1.015.307)	(389.742)	--	--	(1.405.049)
Makine, tesis ve cihazlar	(4.978.958)	(8.768.807)	--	203.690	(13.544.075)	(7.995.464)	--	125.162	(21.414.377)
Taşıtlar	(1.101.599)	(617.330)	--	537.547	(1.181.383)	(172.016)	--	607.769	(745.629)
Demirbaşlar	(1.127.640)	(623.822)	--	--	(1.751.461)	(459.209)	--	--	(2.210.670)
	(7.641.428)	(10.592.034)	--	741.237	(17.492.225)	(9.016.431)	--	732.931	(25.775.726)
Net kayıtlı değeri	132.601.086				240.950.035				261.541.088

Yapılmakta olan yatırımların 43.465.284 TL'lik kısmı Mega Polietilen Köpük San. ve Ticaret A.Ş.'nin Adıyaman Besni'de yapmakta olduğu Boyahane İnşaatından ve 388.305 TL Bağlı Ortaklık Mega Hazır Giyim A.Ş.'nin Mega Polietilen A.Ş.'nin kiracısı olarak bulunduğu mülk üzerinden yapmakta olduğu yatırımlardan oluşmaktadır.

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

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2023
Maliyet									
Haklar	743.278	1.414.035	--	--	2.157.312	516.349	--	--	2.673.661
Toplam	743.278	1.414.035	--	--	2.157.312	516.349	--	--	2.673.661
Birikmiş itfa payı									
Haklar	(249.840)	(70.934)	--	--	(320.774)	(122.702)	--	--	(443.476)
Toplam	(249.840)	(70.934)	--	--	(320.774)	(122.702)	--	--	(443.476)
Net kayıtlı değeri	493.438				1.836.539				2.230.185

NOT 18 – ŞEREFiYE

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ**(a) Kullanım Hakkı Varlıkları (TFRS-16)**

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 30 Haziran 2023 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2022	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2023
Maliyet							
Binalar	6.540.098	--	--	6.540.098	--	(1.362.457)	5.177.641
Taşıtlar	97.266	--	(97.266)	--	626.767	--	626.767
Özel Maliyetler	820.849	--	--	820.849	--	--	820.849
Toplam	7.458.213	--	(97.266)	7.360.946	626.767	(1.362.457)	6.625.257
Birikmiş İtfa Payı							
Binalar	(1.683.421)	(242.514)	--	(1.925.935)	--	1.408.171	(517.764)
Taşıtlar	(84.831)	(12.435)	97.266	--	(62.677)	--	(62.677)
Özel Maliyetler	(464.056)	(40.132)	--	(504.188)	(64.981)	--	(569.169)
Toplam	(2.232.307)	(295.081)	97.266	(2.430.123)	(127.658)	1.408.171	(1.149.610)
Net Kayıtlı Değeri	5.225.906			4.930.823			5.475.647

Kiralama işlemlerinden borçlar, kullanım hakkı varlığı olarak merkez ofis ve örme atölyesi binasının kiralaması için yapılan "TFRS-16 Kiralamalar" karşılığı kapsamındaki borçlanmadan ve taşıt kiralamalarından oluşmaktadır.

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 11.045.109 TL (31 Aralık 2022: 15.763.754 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli ticari alacaklar Karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2022	31.12.2022
Dönem Başı	15.763.754	14.915.482
Dönem İçindeki Artış	380.468	1.143.930
Konusu Kalmayan Karşılıklar (*)	(5.099.113)	(295.658)
Dönem Sonu	11.045.109	15.763.754

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in Adıyaman Besni Organize Sanayi Bölgesinde 6. Bölge Teşvik kapsamında yararlandığı toplam 186.293.471 TL'lik Yatırım Teşvik Belgeleri (526391 – 514501 – 534752) bulunmaktadır. (31 Aralık 2022 – Şirket'in Adıyaman Besni Organize Sanayi Bölgesinde 6. Bölge Teşvik kapsamında yararlandığı toplam 149.606.331 TL'lik Yatırım Teşvik Belgeleri (526391 – 514501 – 534752) bulunmaktadır.)

Söz konusu yatırım teşvik belgelerinin kapsamında sağlanan imkanlar aşağıdaki gibidir:

- KDV İstisnası ve Gümrük Vergisi Muafiyeti
- Vergi İndirimi Oran %90 YKO: %55
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği (12 Yıl)
- Sigorta Primi Desteği (10 Yıl)
- Gelir Vergisi Stopajı Desteği (10 Yıl)
- Gelir Vergisi Stopajı Desteği (10 Yıl)
- Faiz Desteği

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 – Yoktur.) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirketin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kullanılmamış İzin Yükümlülüğü	446.896	207.316
Toplam	446.896	207.316

(b) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

Şirketin diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Dava karşılıkları	--	17.585
Toplam	--	17.585

Şirket tarafından açılmış ve halen devam eden dava sayısı on iki (12), Şirket tarafından takip edilen icra dosyası sayısı altmış beş (65) ve Şirket'in aleyhine açılmış ve halen devam eden dava sayısı dört (4)'tür. Bu dört dava için herhangi bir dava karşılığı ayrılmasına gerek görülmemiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(Devamı)**(c) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.891.732	1.283.582
Toplam	1.891.732	1.283.582

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, yıllık 19.982,83TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili finansal durum tablosu tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %13,00 enflasyon (31 Aralık 2021: %13,50) ve %16,50 iskonto oranı (31 Aralık 2021: %16,00) varsayımlarına göre yaklaşık %3,10 (31 Aralık 2021: %3,10) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

	30.06.2023	31.12.2022
Dönem Başı	1.283.582	302.343
Hizmet Maliyeti	616.181	978.932
Faiz Maliyeti	19.715	9.365
Ödenen Kıdem Tazminatı	(27.746)	(17.029)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	--	9.971
Dönem Sonu	1.891.732	1.283.582

NOT 26 – TAAHHÜTLER**(a) Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)**

Şirketin teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Verilen teminat mektupları	50.157.625	106.212.013
Toplam	50.157.625	106.212.013

Verilen ipotekler, Şirket’in Adıyaman Besni’de almış olduğu fabrika binası için Türkiye Vakıflar Bankası’na vermiş olduğu ipotekten oluşmaktadır.

	30.06.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	50.157.625	106.212.013
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	50.157.625	106.212.013

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR**(a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	4.401.852	2.082.108
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	6.391.779	1.259.762
Toplam	10.793.631	3.341.870

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**(a) Genel Yönetim Giderleri (-)**

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
Personel Giderleri	(4.495.894)	(2.556.458)	(2.719.909)	(1.685.195)
Elektrik-Su-Doğalgaz Gideri	(1.064.723)	(3.052.866)	(1.064.723)	(2.004.553)
Araç Giderleri	(312.951)	(196.633)	(129.695)	(186.565)
Vergi, Resim ve Harçlar	(1.103.995)	(233.575)	(58.200)	(106.237)
Danışmanlık Giderleri	(1.886.500)	(1.099.433)	(1.304.734)	(599.594)
Amortisman Giderleri	(365.689)	(717.231)	(177.262)	(544.726)
Bakım ve Onarım Giderleri	(76.129)	(1.470.579)	(76.129)	(1.330.211)
Sigorta Giderleri	(239.060)	--	(239.060)	--
Kira Giderleri	(144.138)	--	(39.202)	--
Halka Arz Giderleri	(644.319)	--	(644.319)	--
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(558.955)	--	(558.955)	--
Banka Giderleri	(5.898.126)	--	(3.532.722)	--
Bağış ve Yardımlar	(232.000)	--	(232.000)	--
Diğer	(509.565)	(1.331.718)	1.107.827	(199.226)
Toplam	(17.532.045)	(10.658.493)	(9.669.084)	(6.656.307)

(b) Pazarlama Giderleri (-)

Şirketin pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
Personel Giderleri	(425.842)	(139.487)	(206.667)	(74.062)
Yakıt Giderleri	(40.250)	(147.922)	(15.284)	(73.256)
Nakliye Giderleri	--	(49.180)	554.064	(37.549)
İhracat Giderleri	(3.184.923)	(1.094.246)	(1.649.535)	(674.137)
Konaklama Gideri	(166.705)	--	(51.004)	--
Fuar Giderleri	(255.999)	--	(251.338)	--
Diğer	(42.323)	(199.069)	(18.529)	(30.532)
Toplam	(4.116.042)	(1.629.904)	(1.638.293)	(889.536)

(c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)

Yoktur. (31 Aralık 2022– Yoktur.)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**(a) Diğer Dönen Varlıklar**

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Devreden KDV	27.390.257	10.893.675
Toplam	27.390.257	10.893.675

(b) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

Şirketin kısa vadeli diğer yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Diğer KDV	1.217	1.217
Toplam	1.217	1.217

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**(a) Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 125.000.000 TL'dir. Çıkarılmış sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 125.000.000 adet paya ayrılmış olup bu payların 9.573.615,77 adedi A grubu nama yazılı, 115.426.384,23 adedi B grubu hamiline yazılı paylardan oluşmaktadır.

Şirket, 31.12.2020 bilanço dönemi içerisinde iki kez sermaye artışı yapmıştır. İlk olarak Sermaye Piyasası Kurulu'nun 10.07.2020 tarihli 29833736-105.01.01.01-E.7052 sayılı yazısına istinaden ödenmiş sermaye 13.221.450,25 TL artırılarak 26.442.900 TL'ye çıkarılmıştır. Mevcut ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanmaksızın tamamı nakden karşılanan, ihraç ve halka arz edilecek 13.221.450,25 TL'nin tasarruf sahiplerine satış duyurusu Kurulca onaylanmıştır. İkinci olarak Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18.12.2020 tarihli E-29833736-105.01.01.01-13055 sayılı yazısına istinaden çıkarılmış sermayenin 11.557.100 TL tutarında geçmiş yıllar karlarından karşılanmak suretiyle 26.442.900 TL'den 38.000.000 TL'ye artırılması nedeniyle ihraç edeceği 11.557.100 TL tutarındaki paylara ilişkin ihraç belgesinin Kurulca onaylanmıştır.

Mevcut ortakların yeni pay alma hakkı tamamen kısıtlanarak, Şirket ortağı Eda Özhan'ın, Şirket'e sermaye avansı olarak verilen fondan karşılanmak suretiyle ihraç edilen 11.441.217 TL nominal değerli payların Borsa İstanbul A.Ş. Toptan Alış Satış İşlemlerine ilişkin Prosedür kapsamında 8,82 TL fiyattan Şirket ortağı Eda Özhan'a satışının 17.12.2021 tarihinde gerçekleştirilmesi sonucu 38.000.000 TL olan sermaye tutarı 49.441.217 TL'ye çıkarılmıştır.

Şirket'in cari dönem itibariyle çıkarılmış sermayesi 125.000.000 TL'dir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 04.08.2022 tarih 10/1137 sayılı kararı ile sermayesini 125.000.000 TL'ye çıkartmıştır. Arttırılan 75.558.783 TL'nin 69.091.830 TL'si emisyon primlerinden, 6.466.953 TL'si geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

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

Şirketin ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

Hissedarlar	Hisse oranı	30.06.2023		31.12.2022	
		TL	Hisse oranı	TL	Oy Hakkı Oranı
Eda Özhan	27,02%	67.547.541	30,02%	37.523.771	64,78%
Halka Arz Edilen Kısım (*)	72,98	182.452.459	69,98	87.476.229	35,22%
Toplam	100%	250.000.000	100%	125.000.000	100%
Sermaye Taahhütleri		--		--	
Ödenmiş Sermaye		250.000.000		125.000.000	

İmtiyazlı Pay Miktarı: 19.147.231,54 TL'dir.

Şirket'in 07.11.2022 tarihinde yapmış olduğu başvuru Kurul'un 06.04.2023 tarih ve 22/456 sayılı toplantısında kabul edilmiş ve 06.04.2023 tarih ve 2023/23 sayılı SPK bülteni ile ilan edilmiştir. Kabul edilen bedelli sermaye artışı ile Şirket'in 1.000.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 125.000.000 TL çıkarılmış sermayesi 100% oranında bedelli olarak artırılarak 250.000.000 TL ye yükselmiştir.

16.06.2023 tarihinde şirket ortaklarından Eda Özhan tarafından 7.500.000 TL toplam nominal tutarlı pay satış işlemi gerçekleştirilmiştir.

(b) Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)

	31.03.2023	31.12.2022
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	23.743.399	21.504.640
Toplam	23.743.399	21.504.640

(c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler

	30.06.2023	31.12.2022
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	69.920.900	69.920.900
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları) (*)	(108.446)	(108.446)
Toplam	69.812.454	69.812.454

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

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**(d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

Bilanço tarihi itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	3.215.969	3.215.969
Toplam	3.215.969	3.215.969

Yasal yedekler birinci ve ikinci derecede yasal yedeklerden oluşmakta ve Türk Ticaret Kanunu uyarınca ayrılmaktadır. Birinci yasal yedek ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşınca kadar, yasal karın %5'i oranında ayrılır. İkinci yasal yedek Şirket ödenmiş sermayesinin %5'ini aşan tüm nakit temettü dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır. Yasal yedekler, resmi kar ve temettü dağıtımları esasından ayrılmakta olup, sermayenin %50'si limitini aşana kadar dağıtılamaz ancak olağanüstü ve diğer yedek akçelerin yetmediği durumlarda zararlardan mahsup edilmek için kullanılabilir.

(e) Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	123.570.204	27.202.141
Toplam	123.570.204	27.202.141

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

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

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

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
Yurtiçi Satışlar	990.041.222	477.007.354	543.202.803	340.422.539
Diğer Gelirler	4.260.806	1.186.345	1.681.118	591.026
Brüt Satışlar	994.302.028	478.193.699	544.883.921	341.013.565
Satış İadeleri (-)	(20.730.074)	(8.551.892)	(13.335.445)	(7.337.315)
Satış İskontoları (-)	(2.916)	--	(2.916)	--
Diğer İndirimler (-)	(515.075)	(1.488.796)	--	(855.337)
Net Satışlar	973.053.963	468.153.011	531.545.560	332.820.913
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(694.233.899)	(325.219.711)	(361.484.319)	(251.677.038)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(89.502.474)	(78.811.060)	(50.746.949)	(44.599.316)
Satışların Maliyeti (-)	(783.736.373)	(404.030.771)	(412.231.268)	(296.276.354)
Brüt Kar/Zarar (*)	189.317.590	64.122.240	119.314.292	36.544.559

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

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

Şirketin genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
Genel Yönetim Giderleri (-)	(17.532.045)	(10.658.493)	(9.669.084)	(6.656.307)
Pazarlama Giderleri (-)	(4.116.042)	(1.629.904)	(1.638.293)	(889.536)
Toplam	(21.648.087)	(12.288.397)	(11.307.377)	(7.545.843)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirketin esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
Kambiyo karları	2.567.021	20.725.525	2.292.595	10.412.996
Reeskont faiz gelirleri	48.456.221	29.003.573	22.527.293	6.948.875
Konusu kalmayan karşılıklar	4.883.695	9.154.829	(3.294.845)	4.937.829
Yansıtma Gelirleri	2.397.608	--	279.365	--
Kira Gelirleri	240.000	--	96.000	--
Hizmet İadesi Gelirleri	3.245.756	--	3.245.756	--
Diğer	3.450.929	5.553.523	430.757	4.731.704
Toplam	65.241.230	64.437.450	25.201.556	27.031.404

(b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2023- 30.06.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
Karşılık giderleri	(380.468)	(770.297)	(380.468)	(770.297)
Kambiyo zararları	(40.899.037)	(29.051.537)	(37.636.499)	(15.961.201)
Reeskont faiz giderleri	(40.292.517)	(30.552.755)	(19.551.472)	(135.265)
Diğer	(5.420.469)	(832.791)	(1.242.240)	(201.675)
Toplam	(86.992.491)	(61.207.380)	(58.810.679)	(17.068.438)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER**(a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

Şirketin yatırım faaliyetlerinden gelirler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.06.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Kazançları	819.060	2.683.012	--	1.810.298
Toplam	819.060	2.683.012	--	1.810.298

b) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.2023- 30.06.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar Satış Zararları (-)	--	(263.041)	--	(263.041)
Toplam	--	(263.041)	--	(263.041)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)**c) TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri**

	01.01.2023- 30.06.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) Ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	(7.412.943)	(291.163)	(5.663.316)	(291.163)
Toplam	(7.412.943)	(291.163)	(5.663.316)	(291.163)

d) Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar

Şirket'in özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının karlarından / (zararlarından) payları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.06.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
Adıyaman Üniversitesi Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş. (Not 4)	--	(2.486)	--	(2.486)
Toplam	--	(2.486)	--	(2.486)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**Amortisman ve İtfa Giderleri**

	01.01.2023- 30.06.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
Satışların Maliyeti	(8.652.737)	(3.944.708)	(4.960.816)	(2.421.208)
Genel Yönetim Giderleri	(365.689)	(717.231)	(177.262)	(544.726)
Toplam	(9.018.426)	(4.661.939)	(5.138.078)	(2.965.934)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)**(a) Finansman Gelirleri**

Şirketin ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023- 30.06.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
Faiz Gelirleri	56.980	830.118	29.391	782.032
Toplam	56.980	830.118	29.391	782.032

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ) (Devamı)

(b) Finansman Giderleri

Şirketin ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.06.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
Faiz Giderleri	(49.955.084)	(18.390.046)	(27.810.118)	(10.854.975)
Toplam	(49.955.084)	(18.390.046)	(27.810.118)	(10.854.975)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (01.01.2023-30.06.2023 – Yoktur.)

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

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

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

(a) Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan Şirket’in bağlı ortaklıkları birleştirdiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (31 Aralık 2022: %23).

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

Şirketin vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(213.297)	(19.338)
Peşin Ödenen Kurumlar Vergisi (-)	97.330	19.338
(Ödenecek) / İade Edilecek Kurumlar Vergisi	(115.967)	--

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)**(a) Ertelenmiş Vergi**

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

	30.06.2023		31.12.2022	
	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)
Ertelenen Vergi Varlıkları:				
Şüpheli Alacaklar	(10.913.128)	2.182.626	(15.631.773)	3.126.355
Alacak Reeskontları	(65.582.928)	13.116.586	(45.505.562)	9.101.112
Dava Karşılığı	--	--	(17.585)	3.517
Beklenen Kredi Zararı (Alacaklar)	(9.785.899)	1.957.180	(2.372.955)	474.591
Kur Farkları	(3.976.253)	795.251	--	--
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	(446.896)	89.379	(207.316)	41.463
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	(1.891.732)	378.346	(1.283.582)	256.716
Faiz Giderleri (TFRS16)	(367.415)	73.483	(3.606.587)	721.317
Amortisman Gideri (TFRS16)	(580.441)	116.088	(1.925.935)	385.187
VUK Değerleme İptalleri (Binalar)	(17.314.189)	1.731.419	--	--
VUK Değerleme İptalleri (Diğer MDV ve MODV)	(40.027.806)	8.005.561	--	--
Kredilere İlişkin Düzenlemeler	(350.093)	70.019	--	--
Leasinglere İlişkin Düzenlemeler	(2.117.448)	423.490	--	--
Ertelenen Vergi Varlıkları	(153.354.228)	28.939.427	(70.551.295)	14.110.259
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü:				
Arsa Bina Yeniden Değerleme	77.597.790	(7.759.779)	77.597.790	(15.519.558)
MDV ve MODV Düzenlemeleri	10.155.837	(2.031.167)	9.689.174	(1.937.835)
TFRS-16 Kira Gideri Düzeltmesi	315.385	(63.077)	6.540.097	(1.308.019)
Borç Reeskontları	39.150.131	(7.830.026)	20.582.625	(4.116.525)
Kur Farkları	--	--	31.353	(6.271)
Diğer	--	--	--	--
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri	127.219.143	(17.684.050)	114.441.039	(22.888.208)
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), Net		11.255.377		(8.777.949)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)**(b) Ertelenmiş Vergi (Devamı)**

Şirketin ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023- 30.06.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
Gelir tablosundaki vergi geliri / (gideri)				
Kurumlar vergisi karşılığı	(193.959)	(14.741)	(193.959)	(14.741)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	20.033.325	683.423	27.186.083	668.317
Toplam vergi geliri / (gideri), net	19.839.366	668.682	26.992.124	653.576

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Şirketin pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.2023- 30.06.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.04.2023- 30.06.2023	01.04.2022- 30.06.2022
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	109.265.621	40.298.989	67.945.873	30.795.923
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi (her biri 1 TL)	250.000.000	49.441.217	250.000.000	49.441.217
Pay başına kazanç (TL)	0,44	0,82	0,27	0,61
Sulandırılmış paylar (her biri 1 TL)	250.000.000	49.441.217	250.000.000	49.441.217
Sulandırılmış pay başına kazanç (kuruş)	0,44	0,88	0,27	--

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KKGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR**(a) Kısa Vadeli Borçlanmalar**

Şirketin kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Banka kredileri	408.372.999	269.968.748
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	38.568.111	16.646.507
Ertelenen finansal kiralama borçlanma maliyeti (-)	(9.189.074)	(6.424.825)
Diğer mali borçlar	41.636	153.356
Toplam	437.793.672	280.343.786

(b) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.06.2023	31.12.2022
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.341.270	749.452
Banka kredileri	27.384.790	5.037.836
Toplam	28.726.060	5.787.288

(*) Kiralama işlemlerinden borçlar, kullanım hakkı varlığı olarak merkez ofis ve örme atölyesi binasının kiralaması için yapılan "TFRS-16 Kiralamalar" karşılığı kapsamındaki borçlanmadan oluşmaktadır.

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)**(c) Uzun Vadeli Borçlanmalar**

	30.06.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	25.764.071	25.841.682
Kiralama işlemlerinden borçlar (*)	4.147.753	2.857.135
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	28.557.497	66.696.402
Ertelenen finansal kiralama borçlanma maliyeti (-)	(4.284.259)	(16.454.391)
Toplam	54.185.062	78.940.828

(*) Kiralama işlemlerinden borçlar, kullanım hakkı varlığı olarak merkez ofis ve örme atölyesi binasının kiralaması için yapılan "TFRS-16 Kiralamalar" karşılığı kapsamındaki borçlanmadan ve taşıt kiralamalarından oluşmaktadır.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

(a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	31.03.2023	31.12.2022
Toplam Finansal Borçlar	520.704.794	365.071.902
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(41.168.797)	(43.129.391)
Net Borç	479.535.997	321.942.511
Toplam Özkaynak	579.607.647	353.449.439
Borç/ Özsermaye Oranı	0,83	0,91

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri**

Şirketin finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

(1) Likidite Riski

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

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

30.06.2023	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	1.583.334.570	1.583.334.570	1.529.149.508	54.185.062
Finansal Borçlar	520.704.794	520.704.794	466.519.732	54.185.062
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10.793.631	10.793.631	10.793.631	--
Ticari ve Diğer Borçlar	1.051.836.145	1.051.836.145	1.051.836.145	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	1.583.334.570	1.583.334.570	1.529.149.508	54.185.062

31.12.2022	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	1.157.756.923	1.157.756.923	1.078.816.095	78.940.828
Finansal Borçlar	365.071.902	365.071.902	286.131.074	78.940.828
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	3.341.870	3.341.870	3.341.870	--
Ticari ve Diğer Borçlar	789.343.151	789.343.151	789.343.151	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--
Toplam	1.157.756.923	1.157.756.923	1.078.816.095	78.940.828

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****(2) Piyasa Riski Yönetimi**

Şirketin faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, türev niteliğinde olmayan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

- Kur Riski Yönetimi**

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

	30.06.2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	260.998	4.546	5.101	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	9.538.720	361.596	7.146	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	9.799.718	366.142	12.247	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	9.799.718	366.142	12.247	--
10. Ticari Borçlar	36.337.012	1.407.131	19	--
11. Finansal Yükümlülükler	105.870.175	--	3.760.396	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.227.496	357.335	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	151.434.684	1.764.466	3.760.414	--
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)	151.434.684	1.764.466	3.760.414	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(141.634.965)	(1.398.324)	(3.748.167)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(151.173.686)	(1.759.920)	(3.755.313)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

	31.12.2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	7.897.088	150.223	255.240	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	2.333.932	117.183	7.164	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	10.231.020	267.406	262.404	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	10.231.020	267.406	262.404	--
10. Ticari Borçlar	20.234.966	1.082.181	1	--
11. Finansal Yükümlülükler	39.151.660	--	1.963.976	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	59.386.626	1.082.181	1.963.976	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	59.386.626	1.082.181	1.963.976	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(49.155.606)	(814.776)	(1.701.573)	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(51.489.538)	(931.959)	(1.708.737)	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--

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

Aşağıdaki tablo Şirketin ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.06.2023				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(3.610.907)	3.610.907	(3.610.907)	3.610.907
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(3.610.907)	3.610.907	(3.610.907)	3.610.907
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(10.552.590)	10.552.590	(10.552.590)	10.552.590
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(10.552.590)	10.552.590	(10.552.590)	10.552.590
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(14.163.497)	14.163.497	(14.163.497)	14.163.497
31.12.2022				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(1.523.492)	1.523.492	(1.523.492)	1.523.492
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.523.492)	1.523.492	(1.523.492)	1.523.492
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.392.068)	3.392.068	(3.392.068)	3.392.068
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.392.068)	3.392.068	(3.392.068)	3.392.068
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	(4.915.561)	4.915.561	(4.915.561)	4.915.561

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)****• Faiz Oranı Riski Yönetimi**

Şirketin sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir. Şirketin faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	Defter Değeri	
	30.06.2023	31.12.2022
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	53.652.275	--
Toplam	53.652.275	--
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	467.052.519	365.071.902
Toplam	467.052.519	365.071.902

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

(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

• Kredi Riski Yönetimi

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
30.06.2023	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	--	1.154.947.033	--	1.952.984	37.288.778	1.194.188.795
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	1.154.947.033	--	1.952.984	37.288.778	1.194.188.795
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	11.847.007	--	--	--	11.847.007
- değer düşüklüğü	--	(11.847.007)	--	--	--	(11.847.007)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)**

- Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
31.12.2022	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	--	829.467.229	--	1.679.110	23.508.804	854.655.143
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	829.467.229	--	1.679.110	23.508.804	854.655.143
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	15.763.754	--	--	--	15.763.754
- değer düşüklüğü	--	(15.763.754)	--	--	--	(15.763.754)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

Şirketin çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Şirket yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

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

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilir fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

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

31.12.2022	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	41.168.797	--	41.168.797	53
Ticari alacaklar	--	--	1.154.947.033	--	1.154.947.033	7
Diğer alacaklar	--	--	1.952.984	--	1.952.984	9
İlişkili taraflardan alacaklar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal varlıklar	--	--	27.390.257	--	27.390.257	29
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	--	--	520.704.794	520.704.794	47
Ticari borçlar	--	--	--	1.002.588.528	1.002.588.528	7
Diğer borçlar	--	--	--	4.027.166	4.027.166	9
İlişkili taraflardan borçlar	--	--	--	45.220.451	45.220.451	6
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	1.217	1.217	29

31.12.2022	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	43.129.391	--	43.129.391	53
Ticari alacaklar	--	--	829.467.229	--	829.467.229	7
Diğer alacaklar	--	--	1.679.110	--	1.679.110	9
İlişkili taraflardan alacaklar	--	--	--	--	--	6
Diğer finansal varlıklar	--	--	10.893.675	--	10.893.675	29
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	--	--	--	365.071.902	365.071.902	47
Ticari borçlar	--	--	--	717.933.998	717.933.998	7
Diğer borçlar	--	--	--	4.161.915	4.161.915	9
İlişkili taraflardan borçlar	--	--	--	67.247.238	67.247.238	6
Diğer finansal yükümlülükler	--	--	--	1.217	1.217	29

Şirket yönetimi, finansal araçlarının kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2023	31.12.2022
Nakit	3.709.818	399.683
Bankalar	37.288.778	23.508.804
-Vadesiz Mevduat	37.288.778	23.508.804
-Vadeli Mevduat	--	--
Alınan Vadesiz Çekler	--	19.175.019
Diğer Hazır Değerler	170.201	45.885
Toplam	41.168.797	43.129.391

Şirket'in blokeli mevduatı bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 48'de açıklanmıştır.

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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.
