

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	Sayfa
Finansal Durum Tabloları.....	1-2
Kar / Zarar Tabloları.....	3
Öz Kaynak Değişim Tabloları.....	4
Nakit Akım Tabloları	5
1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	21
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	21
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	24
8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR.....	25
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25
10. STOKLAR.....	26
11. CANLI VARLIKLAR	26
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	26
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	27
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR	27
15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	28
16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR	28
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28
18. ŞEREFİYE	28
19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ.....	28
20. KİRALAMA İŞLEMLERİ	29
21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI.....	29
22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ.....	29
23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	29
24. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	30
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	30
26. TAAHHÜTLER	32
27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	32
28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	33
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	37
31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	37
32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	38
33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	39
34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	42
35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	43
36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	43
37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	44
38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....	44
39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	44
40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	45
41. PAY BAŞINA KAZANÇ	47
42. PAY BAZLI ÖDEMELER.....	47
43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ.....	48
44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	48
45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	48
46. TÜREV ARAÇLAR.....	48

47.	FİNANSAL ARAÇLAR	48
48.	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50
49.	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	52
50.	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	52
51.	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	52
52.	TMS'YE İLK GEÇİŞ	52
53.	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	53
54.	ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	55

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	132.953.190	172.157.985
Ticari Alacaklar	7	628.083.477	788.230.752
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	365.937.378	451.368.206
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	262.146.099	336.862.545
Diğer Alacaklar	9	8.471.309	14.078.510
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	8.471.309	14.078.510
Stoklar	10	919.119.127	1.449.509.425
Peşin Ödenmiş Giderler	12	147.092.968	70.063.188
Diğer Dönen Varlıklar	28	166.662.974	162.841.331
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.002.383.045	2.656.881.193
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	1.452.638	1.452.638
Diğer Alacaklar	9	1.181.410	2.916.825
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	1.181.410	2.916.825
Maddi Duran Varlıklar	14	1.912.343.180	1.391.852.721
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	30.227.057	51.978.839
<i>Şerefiye</i>		-	-
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	30.227.057	51.978.839
Peşin Ödenmiş Giderler	12	-	1.935.356
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	101.560.692	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		2.046.764.977	1.450.136.379
TOPLAM VARLIKLAR		4.049.148.022	4.107.017.572

30.09.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 25.10.2024 tarih ve 2024/29 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	470.000.000	190.701.602
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	20	-	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	62.477.382	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	-	21.788.784
Ticari Borçlar	7	781.669.143	622.084.894
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	2.151.734	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	779.517.409	622.084.894
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	42.593.587	58.521.630
Diğer Borçlar	9	15.622.368	18.313.743
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	586	586
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	15.621.782	18.313.158
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	36.831.863	34.221.183
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	20.680.706	33.726.183
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	11.802.138	8.376.681
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	8.878.568	25.349.502
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	760.914	2.317.167
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.430.635.963	981.675.186
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	67.256.421	-
<i>İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	47	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	47	67.256.421	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	-	3.424.884
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	106.174.165	88.349.331
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	106.174.165	88.349.331
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	39	-	20.118.411
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		173.430.586	111.892.626
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.445.081.473	3.013.449.760
Ödenmiş Sermaye	29	720.000.000	662.527.801
Sermaye Düzeltme Farkları	29	2.313.317.603	2.450.671.298
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	29	5.612.080	714.312.176
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	29	34.115.794	32.371.370
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	29	34.115.794	32.371.370
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	359.807.740	361.449.415
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları		(347.653.296)	(1.061.326.045)
Net Dönem Karı veya Zararı	41	(640.118.448)	(146.556.255)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.445.081.473	3.013.449.760
TOPLAM KAYNAKLAR		4.049.148.022	4.107.017.572

30.09.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 25.10.2024 tarih ve 2024/29 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT
KAR / ZARAR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı	01.01-30.09.2024	01.01-30.09.2023	01.07-30.09.2024	01.07-30.09.2023
Hasılat	31	1.965.246.611	3.005.471.746	529.128.472	836.205.955
Satışların Maliyeti (-)	31	(1.879.248.162)	(2.281.432.536)	(463.094.034)	(565.347.760)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		85.998.449	724.039.211	66.034.438	270.858.195
BRÜT KAR/(ZARAR)		85.998.449	724.039.211	66.034.438	270.858.195
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(263.489.800)	(419.547.235)	(96.030.372)	(101.057.782)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(154.568.663)	(185.810.486)	(45.428.871)	(52.281.203)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(30.188.299)	(27.089.716)	(9.547.557)	(9.089.063)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	246.803.530	269.206.567	106.899.909	41.945.983
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(293.606.150)	(290.713.547)	(98.014.117)	(84.778.625)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		(409.050.933)	70.084.793	(76.086.570)	65.597.505
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	27.991.665	15.010.913	14.747.007	251.701
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(24.453.258)	(13.505.916)	(20.691.706)	(1.003.305)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		(405.512.526)	71.589.790	(82.031.269)	64.845.901
Finansman Gelirleri	37	55.171.505	71.969.707	8.959.375	35.746.964
Finansman Giderleri (-)	37	(101.502.876)	(104.566.146)	(67.969.369)	(24.167.985)
Parasal Kayıp Kazanç Net Etkisi		(310.535.129)	(217.043.426)	(366.836.141)	(47.900.623)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(762.379.026)	(178.050.075)	(507.877.404)	28.524.257
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		122.260.578	(250.677.047)	124.292.101	(59.807.768)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	-	(9.496.714)	-	(7.179.626)
Ertelemiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	122.260.578	(241.180.333)	124.292.101	(52.628.142)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		(640.118.448)	(428.727.122)	(383.585.303)	(31.283.511)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)					
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(640.118.448)	(428.727.122)	(383.585.303)	(31.283.511)
DÖNEM KARI/(ZARARININ) DAĞILIMI		(640.118.448)	(428.727.122)	(383.585.303)	(31.283.511)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(640.118.448)	(428.727.122)	(383.585.303)	(31.283.511)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	2.325.899	(1.280.163)	17.275.977	17.943.684
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38-40	(581.475)	320.041	(4.318.994)	(4.485.921)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		1.744.424	(960.123)	12.956.983	13.457.763
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(638.374.024)	(429.687.245)	(370.628.320)	(17.825.748)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		(638.374.024)	(429.687.245)	(370.628.320)	(17.825.748)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(638.374.024)	(429.687.245)	(370.628.320)	(17.825.748)
Pay Başına Kazanç		(0,008891)	(0,011909)	(0,005328)	(0,000869)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	(0,008891)	(0,011909)	(0,005328)	(0,000869)

30.09.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 25.10.2024 tarih ve 2024/29 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler									
		Birikmiş Karlar									
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Sermaye Avansı	Paylara İlişkin Primler/ (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Özkaynaklar
01 Ocak 2023 bakiyesi	Not	75.000.000	1.953.894.963	-	606.016.155	336.725.431	11.845.357	-	(840.300.614)	301.096.866	2.444.278.158
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	-	(960.123)	-	-	(428.727.122)	(429.687.245)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	-	(960.123)	-	-	-	(960.123)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	(428.727.122)	(428.727.122)
Sermaye Artırımı		260.222.705	263.179.931	-	-	-	-	-	-	-	523.402.636
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	29	24.777.295	(24.777.295)	-	(603.028.210)	23.082.430	-	-	881.042.645	(301.096.866)	-
Sermaye Avansı		-	-	262.739.107	-	-	-	-	-	-	262.739.107
30 Eylül 2023 bakiyesi		360.000.000	2.192.297.599	262.739.107	2.987.945	359.807.861	10.885.234	-	40.742.031	(428.727.122)	2.800.732.655
01 Ocak 2024 bakiyesi	Not	662.527.801	2.450.671.298	-	714.312.176	361.449.416	32.371.370	-	(1.061.326.045)	(146.556.255)	3.013.449.760
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	-	1.744.424	-	-	(640.118.448)	(638.374.024)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	-	1.744.424	-	-	-	1.744.424
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	(640.118.448)	(640.118.448)
Sermaye Artırımı	29	57.472.199	12.533.537	-	-	-	-	-	-	-	70.005.736
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	29	-	(149.887.232)	-	(708.700.096)	(1.641.676)	-	-	713.672.749	146.556.255	-
30 Eylül 2024 bakiyesi		720.000.000	2.313.317.603	-	5.612.080	359.807.740	34.115.794	-	(347.653.296)	(640.118.448)	2.445.081.473

30.09.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 25.10.2024 tarih ve 2024/29 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2024 – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		122.489.819	(86.438.257)
Dönem Karı/(Zararı)		(640.118.448)	(428.727.122)
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		410.300.115	318.827.686
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17-36	117.653.334	169.346.792
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(1.061)	-
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	10	(1.061)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		111.971.283	130.210.100
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	25-27	72.654.552	89.760.202
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	27	69.229.095	83.963.623
- İzin Karşılığı	27	3.425.457	5.796.579
Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler	7-10-31-40	37.103.573	39.890.846
- Satışlardaki Vade Farkları	30	20.874.194	7.687.711
- Alışlardaki Vade Farkı	10	(6.195.737)	10.367.582
- Borç Senetleri Reeskontu	7	(84.562.579)	(39.526.582)
- Alacak Senetleri Reeskontu	7	99.097.636	46.015.590
- Diğer Gider Karşılıkları	25	7.454.444	17.913.604
- Beklenen Kredi Zararı Karşılığı	7	435.615	(2.567.059)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	25	1.451.928	2.643.636
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7	761.230	(33.337)
Garanti Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	25	-	(2.051.247)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		152.705	(10.104.228)
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	28	(2.512.575)	(852.342)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	28	2.665.280	(9.251.887)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	(122.260.578)	250.677.047
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(3.538.408)	13.452.420
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	35	(3.538.408)	13.452.420
Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(4.212.289)	(17.711.017)
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) İle İlgili Düzeltmeler		310.535.129	(217.043.426)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		85.483.653	(595.780.180)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(10.443.822)	(191.900.476)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	7	(147.438.050)	(433.704.121)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(33.706.989)	(312.409.027)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(113.731.061)	(121.295.094)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	9	2.912.997	47.318.804
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	2.912.997	47.318.804
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	408.345.006	181.915.194
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	2.151.734	(15.640.111)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	406.193.272	197.555.305
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	9	2.142.503	4.914.230
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	2.142.503	4.914.230
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(82.390.789)	(15.469.358)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27-29	(24.610.547)	(90.351.370)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	27	(26.354.971)	(89.391.248)
-Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	30	1.744.424	(960.123)
Erteleilmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	(4.242.373)	4.804.653
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(58.791.272)	(103.307.738)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	28	(39.160.280)	(106.664.036)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-28	(19.630.992)	3.356.299
-Borç Karşılıklarındaki Değişim	25	(18.658.547)	3.939.568
-Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	28	(972.445)	(7.693.840)
-Dönem Karı Vergi ve Yükümlülüğü	25-40	-	7.110.571
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(144.334.680)	(705.679.616)
İşletme Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		266.824.499	619.241.359
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(612.853.603)	(438.707.816)
Finansal Yatırımlardan Kaynaklanan Nakit Girişleri/(Çıkışları)			(644.233)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(688.307.546)	(229.217.662)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(682.727.743)	(219.936.624)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(5.579.803)	(9.281.038)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		41.698.964	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		19.235.926	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		22.463.038	-
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		33.754.979	(208.845.922)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		451.158.989	382.702.692
Sermaye Arttırım ve Avanslarından Nakit Girişleri		70.005.736	749.102.992
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	456.702.262	(168.804.251)
Kredilerden Nakit Girişleri	47	456.702.262	(168.804.251)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(18.558.566)	11.990.890
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(56.990.443)	(209.586.940)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(39.204.795)	(142.443.382)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(39.204.795)	(142.443.382)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		172.157.985	276.068.540
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		132.953.190	133.625.158

30.09.2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 25.10.2024 tarih ve 2024/29 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul A.Ş. (‘BİST’) 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 30 Eylül 2024 itibariyle, BİST’te kayıtlı %33,02 oranında hissesi mevcuttur. Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımının 01.01.2009 itibari ile tamamını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise yine grup şirketi olan Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirket’in 30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
İbrahim Polat Holding A.Ş.	440.168.418	61,13%	439.404.505	61,03%
İbrahim Polat	27.934.817	3,88%	27.934.817	3,88%
Adnan Polat	6.394.443	0,89%	6.394.443	0,89%
Murat Polat	7.486.823	1,04%	7.486.823	1,04%
Diğer	238.015.499	33,06%	238.779.409	33,16%
Toplam	720.000.000		720.000.000	
Ödenmemiş sermaye	-		57.472.199	
Toplam, net	720.000.000	100%	662.527.801	100%

Şirket’in bünyesinde 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle istihdam edilen ortalama personel sayısı 204’ü memur (31 Aralık 2023: 186) 627’i işçi (31 Aralık 2023: 733) olmak üzere toplam 831 (31 Aralık 2023:919) kişidir.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Finansal Tabloların gösterilmesinde “kuruşlar yuvarlama yapılarak gösterilmiştir ve kullanılan para birimi TL’dir 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz kurlarıdır.

	30.09.2024		31.12.2023	
Döviz Türü	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler
USD	34,0900	34,1514	29.4382	29.4913
EURO	38,0180	38,0865	32.5739	32.6326
GBP	45,5408	45,7782	37.4417	37.6369

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30.09.2024	2.526,16	1,00000
31.12.2023	1.859,38	1,35860
30.09.2023	1.691,04	1,49380

Konsolidasyon Esasları

Şirket'in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2024 öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

a. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

c. İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

d. Netleştirme/Mahsup

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

e. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

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

Standartlardaki değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değer kaybetme riski önemsiz olan yatırımları ifade etmektedir.

Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. (Not:53)

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

İlişkili Taraflar

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

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya,
 - iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Şirket'in ortak ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e) Tarafın, a) veya d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya d) veya e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri” ve “ticari alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Şirket’in özkaynağa dayalı finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Krediler ve alacaklar

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

b) Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Stoklar

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

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

Maddi Varlıklar

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

Amortisman, enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar üzerinden ve aşağıda belirtilen maddi varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır.

Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortisman tabi tutulmamışlardır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi duran varlıklar

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

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Maddi Olmayan Varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Kiralama İşlemleri

Operasyonel Kiralama İşlemleri

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

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

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

Kıdem tazminatı karşılıkları TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalara göre aktüer çalışmasına dayanarak yansıtılmıştır.

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

b) Tanımlanan Katkı Planları

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

Hasılat

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

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

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Mal ve hizmet satışları

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

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

Hisse Başına Kar

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

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

- (a) Aktifleştirme veya bedelsiz hisse senedi verilmesi (bazen, hisse olarak verilen temettü olarak da adlandırılır);
- (b) Başka bir ihraç işlemi bedelsiz bir unsurun bulunması; örneğin mevcut hissedarlara yeni haklar içeren bir ihraç işlemindeki bedelsiz unsur;
- (c) Hisse senedi bölünmesi ve
- (d) Nominal değeri artırarak hisse senetlerini birleştirme (hisselerin konsolidasyonu).

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

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Nakit Akım Tablosu

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

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

g. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Ertelenen Vergi Varlıkları

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

Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi

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

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

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

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

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

Şirketin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibariyle maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	TL	%	TL	%
Seramik Araştırma Merkezi	1.452.638	8,00	1.452.638	8,00
TOPLAM	1.452.638		1.452.638	

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

6. İLİŞKİLİ TARAF ACIKLAMALARI

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

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ege Seramik America INC.	367.968.390	455.149.645
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	1.516.187	-
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	58.911	2.015.618
Polat Turizm ve Otel Sanayi ve Tic A.Ş.	51.890	-
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	-	157.214
TOPLAM	369.595.380	457.322.477
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(3.658.002)	(5.954.270)
TOPLAM	365.937.378	451.368.207

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

	Vade Süresi
Ege Seramik America INC.	150 Gün

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

- İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İbrahim Polat Holding A.Ş.	2.186.558	-
TOPLAM	2.186.558	-
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(34.824)	-
TOPLAM	2.151.734	-

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ege Seramik America INC.	676.432.621	939.582.797	231.407.019	354.579.480
Ege Vitrifiye Sağlık Ger.San. Tic. A.Ş.	3.750.156	2.322.929	1.101.801	1.675.295
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	424.550	435.705	113.703	343.385
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	67.411	140.568	49.093	140.568
Piyalepaşa Gayrim.Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	24.822	246.843	31	246.843
TOPLAM	680.699.560	942.728.842	232.671.647	356.985.571

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ege Vitrifiye Sağlık Ger.San. Tic. A.Ş.	1.750	-	-	-
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	-	5.975	-	-
Ege Seramik America INC.	-	3.549	-	3.549
TOPLAM	1.750	9.525	-	3.549

ç) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet satışları:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

6. İLİŞKİLİ TARAF ACIKLAMALARI (DEVAMI)

d) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

e) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz -30 Eylül 2023
Ege Vitrifiye Sağlık GerSan.Tic.A.Ş.	777.181	20.684	672.561	8.503
TOPLAM	777.181	20.684	672.561	8.503

f) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz -30 Eylül 2023
İbrahim Polat Holding A.Ş.	9.808.223	5.125.083	3.504.773	1.806.700
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	-	10.063	-	-
TOPLAM	9.808.223	5.135.146	3.504.773	1.806.700

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri:

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

h) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz -30 Eylül 2023
Ege Seramik Amerika INC.	-	1.909.646	-	1.817.562
TOPLAM	-	1.909.646	-	1.817.562

ı) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz -30 Eylül 2023
Ege Seramik Amerika INC.	701.312	95.108		95.108
Ege Vitrifiye Sağlık Ger.San.Tic AŞ	3.000	-	3.000	-
TOPLAM	704.312	95.108	3.000	95.108

i) İlişkili taraflardan yapılan kiralama:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz -30 Eylül 2023
İbrahim Polat Holding A.Ş.	3.614.644	3.939.282	1.229.631	1.313.094
TOPLAM	3.614.644	3.939.282	1.229.631	1.313.094

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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

- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2024 yılında sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 34.162.782,- TL (30.09.2023 yılı: 24.638.129,78,- TL)'dir.
- İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Müşteri cari hesapları	658.113.044	795.421.386
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	369.595.380	457.322.477
-Diğer alacaklar	288.517.664	338.098.909
Alacak senetleri	-	23.242.483
-Diğer alacak senetleri	-	23.242.483
Şüpheli ticari alacaklar	2.279.766	3.191.047
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.373.177)	(2.294.314)
TOPLAM	658.019.633	819.560.602
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(29.936.156)	(31.329.850)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(3.658.002)	(5.954.270)
Diğer alacaklar	(26.278.154)	(25.375.580)
TOPLAM	628.083.477	788.230.752

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçmemiş	16.985.412	743.711.131
Vadesi geçmiş 0-30 gün	139.640.068	45.041.950
Vadesi geçmiş 31-90 gün	240.009.465	6.571.492
Vadesi geçmiş 91-180 gün	259.410.335	-
Vadesi geçmiş 181-360 gün	2.067.764	96.813
TOPLAM	658.113.044	795.421.386

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcı Cari Hesapları	807.745.372	640.838.401
-Diğer satıcı borçları	807.745.372	640.838.401
TOPLAM	807.745.372	640.838.401
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(26.076.229)	(18.753.507)
Diğer satıcı borçları	(26.076.229)	(18.753.507)
TOPLAM	781.669.143	622.084.894

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçmemiş	107.259.854	563.121.963
Vadesi geçmiş 0-30 gün	153.158.551	63.587.980
Vadesi geçmiş 31-90 gün	204.654.738	14.118.283
Vadesi geçmiş 91-180 gün	80.937.370	10.175
Vadesi geçmiş 181-360 gün	30.081.407	-
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	231.653.452	-
TOPLAM	807.745.372	640.838.401

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2023 yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vergi Dairesinden Alacaklar	8.471.309	14.078.510
TOPLAM	8.471.309	14.078.510

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	1.181.410	2.916.825
TOPLAM	1.181.410	2.916.825

9. DİĞER ALACAK VE BORCLAR (DEVAMI)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar	586	586
Alınan Depozito ve Teminatlar	5.054.590	5.875.874
Ödenecek vergi ve fonlar	10.567.192	12.437.283
TOPLAM	15.622.368	18.313.743

10. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	321.397.200	360.811.133
Yarı mamüller - üretim	16.378.335	22.896.762
Mamüller	576.644.944	1.064.813.305
Ticari mallar	412.999	-
Diğer stoklar	4.285.649	989.518
TOPLAM	919.119.127	1.449.510.718
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)</i>	-	(1.293)
TOPLAM	919.119.127	1.449.509.425

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler	122.893.148	54.503.307
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	24.199.820	15.559.881
TOPLAM	147.092.968	70.063.188

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	-	1.935.356
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	-	-
TOPLAM	-	1.935.356

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait gelirler	30.265.633	22.504.929
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	6.566.230	11.716.254
TOPLAM	36.831.863	34.221.183

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Arsa ve arazi	85.118.030	-	-	3.070	85.114.960
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	560.490.027	2.801.310	80.969	-	563.372.305
Binalar	1.297.875.614	3.715.271	23.851.455	131.124	1.325.311.215
Makina, tesis ve cihazlar	4.273.696.193	207.152.822	38.921.880	1.013.163.189	3.506.607.706
Taşıt araç ve gereçleri	34.108.670	272.868	-	1.073.654	33.307.884
Döşeme ve demirbaşlar	187.750.255	4.193.571	2.924.976	2.640.212	192.228.590
Yapılmakta olan yatırımlar	-	464.591.901	(65.779.280)	-	398.812.621
Özel Maliyet	4.865.769	-	-	-	4.865.769
TOPLAM MALİYET	6.443.904.558	682.727.743	-	1.017.011.249	6.109.621.050
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	532.247.544	9.613.599	-	-	541.861.143
Binalar	835.207.884	21.732.569	-	67.310	856.873.143
Makina, tesis ve cihazlar	3.495.782.606	102.055.112	-	993.994.147	2.603.843.571
Taşıt araç ve gereçleri	23.859.176	2.513.227	-	1.073.654	25.298.749
Döşeme ve demirbaşlar	160.542.623	6.575.236	-	2.640.212	164.477.647
Özel Maliyet	4.412.004	511.613	-	-	4.923.617
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	5.052.051.837	143.001.356	-	997.775.323	4.197.277.870
NET DEFTER DEĞERİ	1.391.852.721				1.912.343.180

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Arsa ve arazi	38.022.706	47.621.881	-	526.558	85.118.030
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	411.822.183	148.477.843	190.000	-	560.490.027
Binalar	919.647.496	350.679.139	27.548.980	-	1.297.875.614
Makina, tesis ve cihazlar	3.017.591.269	1.223.502.982	32.653.528	51.585	4.273.696.193
Taşıt araç ve gereçleri	24.502.754	9.605.916	-	-	34.108.670
Döşeme ve demirbaşlar	133.272.252	52.504.644	2.340.084	366.725	187.750.255
Yapılmakta olan yatırımlar	13.702.162	49.030.430	(62.732.592)	-	-
Özel Maliyet	3.516.654	1.349.117	-	-	4.865.769
TOPLAM MALİYET	4.562.077.476	1.882.771.952	-	944.868	6.443.904.558
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	382.249.625	149.997.919	-	-	532.247.544
Binalar	593.871.782	241.336.102	-	-	835.207.884
Makina, tesis ve cihazlar	2.460.048.849	1.035.770.868	-	37.111	3.495.782.606
Taşıt araç ve gereçleri	14.827.149	9.032.027	-	-	23.859.176
Döşeme ve demirbaşlar	112.128.915	48.780.004	-	366.296	160.542.623
Özel Maliyet	2.531.166	1.880.838	-	-	4.412.004
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	3.565.657.486	1.486.797.758	-	403.407	5.052.051.837
NET DEFTER DEĞERİ	996.419.990				1.391.852.721

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

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Haklar	195.541.600	3.249.577	-	2.348.344	196.442.833
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.960.795	-	-	-	9.960.795
Kullanım Hakkı Varlıklar	87.504.715	2.330.226	-	89.834.941	-
TOPLAM MALİYET	293.007.110	5.579.803	-	92.183.285	206.403.628
Haklar	173.137.136	2.258.571	-	2.348.478	173.047.229
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.261.691	1.867.650	-	0	3.129.342
Kullanım Hakkı Varlıklar	66.629.444	742.460	-	67.371.903	-
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	241.028.271	4.868.681	-	69.720.381	176.176.571
NET DEFTER DEĞERİ	51.978.839				30.227.057

	01 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Haklar	142.445.197	53.096.403	-	-	195.541.600
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	9.960.795	-	-	9.960.795
Kullanım Hakkı Varlıklar	54.567.212	32.937.503	-	-	87.504.715
TOPLAM MALİYET	197.012.409	95.994.701	-	-	293.007.110
Haklar	123.576.397	49.560.739	-	-	173.137.136
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	1.261.691	-	-	1.261.691
Kullanım Hakkı Varlıklar	30.989.085	35.640.359	-	-	66.629.444
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	154.565.482	86.462.789	-	-	241.028.271
NET DEFTER DEĞERİ	42.446.927				51.978.839

18. ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

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

	1 Ocak 2023	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	31 Aralık 2023
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	15.838.829	11.034.769	1.659.930	25.213.668
TOPLAM	15.838.829	11.034.769	1.659.930	25.213.668

	1 Ocak 2024	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	30 Eylül 2024
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	25.213.668	-	25.213.668	-
TOPLAM	25.213.668	-	25.213.668	-

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

- Şirket, 01/10/2012 tarih ve 107017 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarını tamamlamıştır. 17/02/2014 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı’na müracaat edilmiş, 14/01/2015 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanmış olup, 2015 yılından itibaren sigorta primi işveren desteğinden de yararlanılmaktadır.
- Şirket, 04/12/2014 tarih 113948 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarını tamamlamıştır. 30/09/2015 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı’na müracaat edilmiş, 13/01/2016 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.
- Şirket, 02/02/2016 tarih 122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımları tamamlamıştır. 30.11.2017 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı’na müracaat edilmiş, 16.02.2018 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (DEVAMI)

- d) Şirket, 29.03.2018 tarih ve 136299 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımları tamamlanarak, 29 Şubat 2024 tarihinde tamamlama vizesi için Ticaret Bakanlığı'na başvuruda bulunulmuştur. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.
- e) Şirket, 13.05.2024 tarih ve 567613 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımları kapsamında indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanmaktadır.

24. BORCLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORCLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler	-	3.537.290
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	-	(3.537.290)
TOPLAM	-	-

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava Karşılığı	4.238.859	3.964.176
Garanti Gider Karşılığı	-	155.302
İkramiye Karşılığı	4.639.709	-
Elektrik Karşılığı	-	21.230.024
TOPLAM	8.878.568	25.349.502

	1 Ocak 2024	İlave Karşılıklar (Not:33-34)	Ödemeler/ İptaller (-)	30 Eylül 2024
Dava Karşılığı	3.964.176	1.812.915	(1.538.232)	4.238.859
Garanti Gider Karşılığı	155.302	-	(155.302)	-
İkramiye Karşılığı	-	4.639.709	-	4.639.709
Elektrik Karşılığı	21.230.024	-	(21.230.024)	-
TOPLAM	25.349.502	6.452.624	(22.923.558)	8.878.568

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket Tarafından Verilen Teminat Mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
T.İhracat Kredi Bankası A.Ş.	TCMB Reeskont Kredisine istinaden	115.087.500
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	27.500.000
İzmir 15.İcra Dairesi Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	1.241.063
İzmir 4.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	488.562
İzmir 7.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	384.940
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	185.000
İzmir 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	145.639
Bakırköy 7.İcra Dairesi Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	112.863
Kemalpaşa İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	106.694
Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi (Epiaş)	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.000
TOPLAM		145.306.261

Şirket Tarafından Verilen Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)

Kime Verildiği	Açıklama	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İzmir Kemalpaşa Org.San.Bölgesi Md.(*))	Doğalgaz Alım Sözleşmesi Gereği	121.500.000	144.494.660
TOPLAM		121.500.000	144.494.660

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

Şirket Tarafından Verilen Rehinler

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	145.306.261	57.934.304
TOPLAM	145.306.261	57.934.304

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları	245.769.850	250.776.977
Alınan teminat senetleri	7.608.000	6.500.547
Alınan Garanti Mektupları	48.497.655	-
İpotekler	8.565.000	7.616.442
TOPLAM	310.440.505	264.893.966

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bayilerden Alınan Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)	180.417.166	359.067.007
TOPLAM	180.417.166	359.067.007

25. KARSILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

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

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları, işe iade ve diğer devam etmekte olan davalar için 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 1.812.915,-TL (31 Aralık 2023: 2.658.744 TL) dava karşılığı ayırmıştır.

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

26. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı ve izin karşılığı

Şirket, mevcut İş Kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, 41.828,39 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kısa Vadeli

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılığı	11.802.138	8.376.681
TOPLAM	11.802.138	8.376.681

Uzun Vadeli

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	106.174.165	88.349.331
TOPLAM	106.174.165	88.349.331

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

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Buna bağlı olarak;

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ilgili hesaplamalarda net iskonto oranı 2,79 % olarak esas alınmıştır

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	31.547.370	41.834.586
Ödenecek Vergi ve Fonlar	10.839.807	16.484.012
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	206.410	203.032
TOPLAM	42.593.587	58.521.630

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

28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	-	418.174
Gelir tahakkukları	2.512.576	2.199.201
Devreden katma değer vergisi	164.061.190	160.223.955
İş Avansları	89.208	-
TOPLAM	166.662.974	162.841.331

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gider tahakkukları	27.804	1.966.415
Beklenen Satış İadeleri Karşılığı	733.110	350.752
TOPLAM	760.914	2.317.167

29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

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

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

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024				31 Aralık 2023			
	Hisse Tertibi	Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran	
Adnan Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%	
Adnan Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%	
Adnan Polat	C	6.394.434,48	639.443.448	0,89%	6.394.434,48	639.443.448	0,89%	
<i>Adnan Polat-Halka Açık Hisse</i>		0,00			0,00			
Toplam		6.394.443,28		0,89%	6.394.443,28		0,89%	
İbrahim Polat	A	4,01	401	0,00%	4,01	401	0,00%	
İbrahim Polat	B	6,74	674	0,00%	6,74	674	0,00%	
İbrahim Polat	C	27.934.806,59	2.793.480.659	3,88%	27.934.806,59	2.793.480.659	3,88%	
<i>İbrahim Polat-Halka Açık Hisse</i>		27.928.939,20			27.928.939,20			
Toplam		27.934.817,34		3,88%	27.934.817,34		3,88%	
Murat Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%	
Murat Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%	
Murat Polat	C	7.486.814,36	748.681.436	1,04%	7.486.814,36	748.681.436	1,04%	
<i>Murat Polat-Halka Açık Hisse</i>		1.249.430,40			1.249.430,40			
Toplam		7.486.823,16		1,04%	7.486.823,16		1,04%	
Diğer	A	0,79	79	0,00%	0,79	79	0,00%	
Diğer	B	0,86	86	0,00%	0,86	86	0,00%	
Toplam		1,64		0,00%	1,64		0,00%	
Halka açık ve diğer	C	238.015.496,78	23.801.549.677	33,06%	238.779.409,42	23.877.940.941	33,16%	
İbrahim Polat Holding A.Ş.	C	440.168.417,80	44.016.841.780	61,13%	439.404.505,16	43.940.450.516	61,03%	
TOPLAM		720.000.000	72.000.000.000	100%	720.000.000	72.000.000.000	100%	
Ödenmemiş Sermaye		-			57.472.199			
TOPLAM		720.000.000			662.527.801			
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		2.313.317.603			2.450.671.298			

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

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

1.200 adet A Grubu nama,

1.800 adet B Grubu nama ve

71.999.997.000 adet C Grubu hamiline yazılı paya bölünmüştür.

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

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

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

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

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

Kar Payı Dağıtım

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Kar payı, dağıtımına karar verilen genel kurul toplantısında karara bağlanmak şartıyla, eşit veya farklı tutarlı taksitlerle ödenebilir. Taksitli ödemede II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği'nin 5'inci maddesinde yer alan hükümlere uyulur. Ayrıca, payları borsada işlem gören ortaklıklar, finansal tablolarında yer alan karları üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilir.

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

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

Hisse Senedi İhraç Primi

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse senetleri ihraç primleri	5.612.080	714.312.176
TOPLAM	5.612.080	714.312.176

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	32.371.370	8.718.626
Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	1.744.424	23.652.744
TOPLAM	34.115.794	32.371.370

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	359.807.740	361.449.415
TOPLAM	359.807.740	361.449.415

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

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

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri	263.489.800	419.547.235	96.030.372	101.057.782
Pazarlama giderleri	154.568.663	185.810.486	45.428.871	52.281.203
Araştırma ve geliştirme giderleri	30.188.299	27.089.716	9.547.557	9.089.063
Satışların maliyeti	1.879.248.162	2.281.432.536	463.094.034	565.347.760
TOPLAM	2.327.494.924	2.913.879.973	614.100.834	727.775.808

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	940.452.169	1.202.919.136	226.790.576	289.499.566
Yurtdışı satışlar	1.038.425.673	1.815.463.920	306.193.147	550.595.991
Brüt Satışlar	1.978.877.842	3.018.383.056	532.983.723	840.095.557
Satıştan iadeler (-)	(12.729.889)	(11.843.836)	(3.685.371)	(3.685.173)
Satış iskontoları (-)	(901.342)	(1.062.268)	(169.880)	(204.429)
Diğer indirimler (-)	-	(5.206)	-	-
İade ve İndirimler	(13.631.231)	(12.911.310)	(3.855.251)	(3.889.602)
Net Satışlar	1.965.246.611	3.005.471.746	529.128.472	836.205.955

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

31.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Satılan mamül maliyeti	(1.859.285.489)	(2.280.975.376)	(455.913.346)	(565.320.917)
Satılan ticari mal maliyeti	(19.962.673)	(457.160)	(7.180.688)	(26.843)
TOPLAM	(1.879.248.162)	(2.281.432.536)	(463.094.034)	(565.347.760)

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Diğer Genel üretim giderleri	784.075.404	970.815.194	122.112.948	144.395.086
Malzeme kullanım payı	634.566.109	800.464.097	196.789.859	261.744.087
Personel gider payı	370.141.922	403.612.713	117.813.063	126.830.721
Amortisman ve itfa gider payı	70.502.054	106.083.372	19.197.475	32.351.023
Satılan ticari mal maliyeti	19.962.673	457.160	7.180.689	26.843
TOPLAM	1.879.248.162	2.281.432.536	463.094.034	565.347.760

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

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 19.287.544.-TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %39,07; Euro için % 2,22; USD ve GBP için %3,82 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

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

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Ödenen kıdem tazminatı gideri	81.330.808	217.569.039	38.972.195	26.191.478
Personel gider payı	79.693.814	59.690.186	24.462.370	20.083.200
Dışarıdan sağlanan hizmetler	34.591.604	31.617.380	11.262.903	10.680.282
Amortisman ve itfa gider payı	16.792.168	25.473.311	5.743.558	14.559.927
Danışmanlık giderleri	15.310.859	11.680.751	5.777.586	4.009.952
Aidat ve abone giderleri	5.395.112	4.325.411	1.242.529	1.939.603
Mahkeme, icra giderleri	4.739.387	2.860.517	988.134	664.161
Vergi resim ve harç giderleri	3.948.031	46.186.830	568.999	16.212.633
Kira giderleri	2.708.609	966.404	965.268	192.179
Seyahat giderleri	2.673.237	2.901.777	671.121	817.424
Sigorta giderleri	2.350.893	1.469.584	1.053.398	704.043
Nakil vasıta giderleri	2.294.586	1.492.544	698.676	632.568
Elektrik gideri	2.236.279	4.211.546	731.782	1.355.361
Denetim Gideri	1.540.239	2.233.173	963.484	985.775
Marka ve Kalite Belgesi Gideri	1.162.134	1.385.023	300.679	435.616
Staj ve Eğitim Gideri	843.991	748.854	165.321	380.418
Haberleşme giderleri	505.741	303.582	126.072	106.752
Diğer	5.372.308	4.431.323	1.336.297	1.106.410
TOPLAM	263.489.800	419.547.235	96.030.372	101.057.782

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

Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

(“AS/NEXIA”)	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 31 Aralık 2023
Denetim ücretleri ⁽¹⁾	617.424	313.280
Güvence denetim ücretleri ⁽²⁾	30.000	27.172
Vergi hizmeti ücretleri ⁽³⁾	675.000	852.734
Diğer ücretler ⁽⁴⁾	125.450	160.834
(“AS NEXIA”) için toplam ücret	1.447.874	1.354.010
NEXIA International ağına ödenen ücretler ⁽⁵⁾	-	-
Diğer denetim firmalarına ödenen ücretler	-	-
Toplam denetçilere ödenen ücretler	1.447.874	1.354.010

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

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

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yurtdışı satış giderleri	63.857.346	94.286.920	18.867.715	28.172.713
Personel giderleri	54.159.645	45.616.328	16.834.681	14.135.895
Yurtiçi satış giderleri	26.047.908	24.767.032	6.824.092	5.863.615
Reklam gideri	6.406.303	8.801.182	1.694.064	1.128.390
Seramik panoları yapım satış gideri	2.971.993	6.560.825	966.618	2.105.334
Ambalaj giderleri	710.308	1.091.006	185.848	290.554
Amortisman Giderleri	-	3.961.155	-	245.409
Garanti Gider Karşılığı	-	280.128	-	-
Diğer	415.160	445.910	55.853	339.293
TOPLAM	154.568.663	185.810.486	45.428.871	52.281.203

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri	24.358.525	21.265.718	7.349.954	6.939.670
Dışarıdan sağlanan hizmetler	4.213.481	4.682.362	1.205.435	1.681.945
Diğer	1.616.293	1.141.636	992.168	467.448
TOPLAM	30.188.299	27.089.716	9.547.557	9.089.063

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Reeskont faiz gelirleri	84.562.579	39.526.582	42.849.294	10.456.221
Kur Farkı Gelirleri	68.570.039	89.537.953	5.757.031	9.134.007
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	26.058.055	87.832.962	25.802.287	4.730.382
Teşvik gelirleri	24.572.580	23.775.567	9.563.275	7.026.433
Hurda satışları	9.531.071	3.809.043	2.225.329	1.469.666
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	2.087.589	6.661.470	1.335.049	4.026.519
Kira gelirleri	2.022.966	2.385.112	599.076	610.017
Numune pano ve seramik satışları	1.123.252	826.262	442.620	569.650
Yansıtılan gelirler	804.809	967.874	251.112	258.563
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	673.623	1.486.966	230.115	136.769
Sigorta Hasar Geliri	638.875	297.681	337.140	170.345
Dava karşılığı iptali	526.187	2.012.476	107.500	112.039
Vade farkı gelirleri	39.102	-	37.299	-
Şüpheli alacak karşılığı iptali	-	33.337	-	32.597
Diğer	25.592.803	10.053.282	17.362.782	3.212.775
TOPLAM	246.803.530	269.206.567	106.899.909	41.945.983

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Reeskont faiz giderleri	99.097.636	46.015.590	29.136.786	6.964.264
Kur farkı giderleri	96.010.444	169.033.047	27.908.446	41.907.706
Çalışmayan kısım gider ve zararları	48.872.636	33.828.952	11.790.347	14.829.028
İzin karşılığı	7.345.540	5.952.018	-	325.658
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	2.093.617	6.706.175	1.334.527	4.066.999
Dava gider karşılığı	1.978.115	4.656.114	706.765	253.955
Numune pano ve seramik satışları	1.146.396	829.130	446.416	569.807
Yansıtılan giderler	813.725	963.566	254.560	247.872
Diğer	36.248.041	22.728.955	26.436.270	15.613.335
TOPLAM	293.606.150	290.713.547	98.014.117	84.778.624

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Sabit kıymet satış karı	27.991.665	15.010.913	14.747.007	251.701
TOPLAM	27.991.665	15.010.913	14.747.007	251.701

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Sabit kıymet satış zararı	24.453.258	13.505.916	20.691.706	1.003.305
TOPLAM	24.453.258	13.505.916	20.691.706	1.003.305

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemleri itibariyle çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Amortisman giderleri				
Satışların maliyeti	70.502.054	106.083.372	19.197.475	32.351.023
Genel yönetim giderleri	16.792.168	25.473.311	5.743.558	14.559.927
Çalışmayan Kısım gider ve Zararları	30.359.112	33.828.955	11.409.518	17.258.852
Pazarlama satış dağıtım giderleri	-	3.961.155	-	245.409
TOPLAM	117.653.334	169.346.792	36.350.551	64.415.211

(*) Şirket'in 01.01.2024-30.09.2024 dönemi amortisman giderleri toplamı 147.870.037 TL olup, bu amortisman giderlerinin rapor dönemi itibariyle mamul stoklarında kalan payı 30.216.703,-TL'dir.

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Personel giderleri				
Satışların maliyeti	370.141.922	403.612.713	117.813.063	126.830.721
Araştırma geliştirme giderleri	24.358.525	21.265.718	7.349.954	6.939.670
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	54.159.645	45.616.328	16.834.681	14.135.895
Genel yönetim giderleri	79.693.814	59.690.186	24.462.370	20.083.200
Çalışmayan kısım gider ve zararları	12.533.460	-	-	-
TOPLAM	540.887.366	530.184.945	166.460.068	167.989.486

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	99.168.881	77.437.138	66.674.930	17.754.563
Kur farkı giderleri	2.000.358	26.195.178	1.294.439	6.297.006
Kullanım Hakkı Varlıklar Faiz Giderleri	333.637	933.830	-	116.416
TOPLAM	101.502.876	104.566.146	67.969.369	24.167.985

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kur farkı gelirleri	36.816.869	65.986.021	6.169.104	34.248.051
Faiz gelirleri	18.354.636	5.983.686	2.790.271	1.498.913
TOPLAM	55.171.505	71.969.707	8.959.375	35.746.964

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (Dipnot 27)	2.325.899	(1.280.163)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi (Dipnot 40)	(581.475)	320.041
TOPLAM	1.744.424	(960.123)

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

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

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 30 Eylül 2023
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	(9.496.714)
Ertelenen Vergi (Gideri) Geliri	122.260.578	(241.180.333)
Toplam Vergi (Gideri) Geliri	122.260.578	(250.677.047)

Cari Vergi

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2024 yılı için %25 olarak belirlenmiştir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

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

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

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

- d) 30.11.2020 tarih ve F-136299 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 04.01.2022 tarih ve G-136299 sayılı sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 150.369.985.-TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, söz konusu belge 29.02.2024 tarihinde kapatma vizesi için Ticaret Bakanlığı'na müracaat edilmiştir. Belge kapsamında 48.778.593.-TL indirimli kurumlar vergisi avantajından yararlanılmıştır.
- e) 13.05.2024 tarih ve 567613 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 440.474.509,-TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle devletçe alınmasında vazgeçilen vergi yoluyla yatırıma sağlanan katkı tutarı 88.094.902,-TL olarak hesaplanmıştır.

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında 163.861.453,-TL indirimli kurumlar vergisi tutarı ertelenmiş vergi varlığında raporlanmıştır. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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

	01 Ocak – 30 Eylül 2024	01 Ocak – 31 Aralık 2023
Vergi öncesi kar / (zarar)	(531.267.926)	21.437.054
Kanunen kabul edilmeyen giderler	89.977.814	30.547.616
ROFM	(1.325.469)	-
Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler	(3.675.527)	(22.580.726)
Bağışlar	(5.500)	(2.000)
Kurumlar Vergisi Matrahı	(446.296.608)	29.401.944
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	-	29.115.424
Kurumlar Vergisi	-	990.966
İndirimli Kurumlar Vergisi	-	2.546.324
Kurumlar Vergisi İndirimi (Uyumlu Mükellef İndirimi)	-	-
Dönem Vergi Gideri	-	3.537.290

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

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

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

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri				
Çalışanlara sağlanan faydalar	(49.655.124)	(54.289.643)	(12.413.781)	22.627.817
Borç karşılıkları	4.353.166	3.032.149	1.088.292	1.029.869
Kullanım Yükümlülükleri	-	(9.583.096)	-	(3.254.899)
Nakit Varlıklar Kur Farkları	-	-	-	-
Alıcılar Kur Farkı	-	10.308.684	-	2.923.784
Satıcılar Kur Farkı	2.049.889	361.857	512.472	122.905
Banka Kredileri	(13.392.278)	(2.052.107)	(3.348.069)	(696.998)
Beklenen Satış İadeleri	733.110	258.172	183.278	87.688
Alacak çek ve senet reeskontları	3.045.515	6.743.463	761.379	2.290.418
Şüpheli alacak karşılığı	1.700.178	1.015.736	425.045	344.995
Maddi duran varlıklar	(337.099.518)	(176.036.722)	(84.274.880)	(43.666.375)
Maddi olmayan duran varlıklar	(3.846.780)	80.407	(961.695)	733.079
Stoklar	22.515.035	(200.807.779)	5.628.760	(67.604.591)
Vade Farkı Düzeltmeleri	(5.815.128)	(36.574.627)	(1.453.782)	(11.621.089)
Mali duran varlıklar	(25.083)	1.188.841	(6.271)	415.594
Diğer düzeltmeler	(15.383.476)	(536.790)	(3.845.869)	(132.982)
İndirimli Kurumlar Vergisi	797.063.253	242.516.221	199.265.813	76.282.375
TOPLAM	406.242.759	(214.375.234)	101.560.692	(20.118.411)

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Eylül 2024	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2024	01 Temmuz - 30 Eylül 2023
Net dönem karı	(640.118.448)	(428.727.122)	(383.585.303)	(31.283.511)
Adi hisse senedi sayısı	72.000.000.000	36.000.000.000	72.000.000.000	36.000.000.000
Pay başına kazanç	(0,008891)	(0,011909)	(0,005328)	(0,000869)

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 30 Eylül 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

46. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2023 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

-Finansal Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	487.090.909	190.670.586
Faiz tahakkukları	45.386.472	31.016
Toplam kısa vadeli finansal yükümlülükler	532.477.382	190.701.602
Uzun vadeli banka kredileri	67.256.421	-
Toplam uzun vadeli finansal yükümlülükler	67.256.421	-
Toplam	599.733.803	190.701.602

47.FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
0-1 yıl arasında ödenecekler	532.477.383	190.701.602
1-2 yıl arasında ödenecekler	36.051.089	-
2-3 yıl arasında ödenecekler	17.124.195	-
3-4 yıl arasında ödenecekler	8.430.505	-
4-5 yıl arasında ödenecekler	3.945.823	-
5 yıl sonrasında ödenecekler	1.704.808	-
Toplam finansal yükümlülükler	599.733.803	190.701.602

30 Eylül 2024	Tutarı	TL Karşılığı
TL	599.733.803	599.733.803
Toplam finansal yükümlülükler		599.733.803

31 Aralık 2023	Tutarı	TL Karşılığı
TL	190.701.602	190.701.602
Toplam kısa vadeli finansal yükümlülükler		190.701.602

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihli

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi Riski**

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30 Eylül 2024					31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	393.742.086	10.961.584	435.608	67.785	-	516.575.440	16.518.542	556.589	325.012	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	14.235.609	387.072	26.940	-	-	28.466.879	924.644	38.283	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	13.838.527	160.017	245.499	30.208	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	407.977.694	11.348.656	462.548	67.785	-	558.880.845	17.603.203	840.372	355.220	-
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)	407.977.694	11.348.656	462.548	67.785	-	558.880.845	17.603.203	840.372	355.220	-
10. Ticari Borçlar	450.566.743	5.354.128	6.996.545	-	-	272.747.210	1.934.939	6.601.296	7.065	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.595.009	68.642	111.104	-	-	7.748.996	79.916	165.239	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	457.161.752	5.422.770	7.107.649	-	-	280.496.206	2.014.855	6.766.535	7.065	-
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)	457.161.752	5.422.770	7.107.649	-	-	280.496.206	2.014.855	6.766.535	7.065	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Elde Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Elde Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(49.184.058)	5.925.886	(6.645.101)	67.785	-	278.384.639	15.588.348	(5.926.163)	348.156	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(49.184.058)	5.925.886	(6.645.101)	67.785	-	264.546.113	15.428.331	(6.171.662)	317.947	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	906.410.099	24.873.864	2.371.764	601.155	-	1.515.400.276	58.924.017	3.514.704	1.637.725	-
24. İthalat	378.854.478	4.944.064	5.806.668	74.098	-	118.525.613	1.559.840	3.044.878	150.635	-

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2024				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancıparanın değer kazanması	Yabancıparanın değer kaybetmesi	Yabancıparanın değer kazanması	Yabancıparanın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	40.372.731	(40.372.731)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	40.372.731	(40.372.731)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(50.828.363)	50.828.363	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(50.828.363)	50.828.363	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(10.455.632)	10.455.632	-	-
31 Aralık 2023				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancıparanın değer kazanması	Yabancıparanın değer kaybetmesi	Yabancıparanın değer kazanması	Yabancıparanın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	91.757.183	(91.757.183)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	91.757.183	(91.757.183)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(38.687.088)	38.687.088	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(38.687.088)	38.687.088	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	53.070.095	(53.070.095)	-	-

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

Rayiç Değer

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur)

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

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur)

52. TMS'YE İLK GECİŞ

Yoktur. (31.12.2023 Yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	12.762	4.833
Banka	15.211.239	55.091.567
-Vadesiz mevduat	15.211.239	55.091.567
	4.703.950	-
Vadesiz çekler		
Diğer hazır değerler	113.025.239	117.061.586
-Repo	4.830.000	111.269.905
-POS Hesapları	108.195.239	5.791.680
TOPLAM	132.953.190	172.157.985

30 Eylül tarihi itibarıyla repo tutarına ilişkin detaylar

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2024 TL
TL	1.10.2024	41,00%	4.830.000
TOPLAM			4.830.000

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla repo tutarına ilişkin detaylar

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2023 TL
TL	02.01.2024	36,00%	8.830.900
TL	02.01.2024	34,00%	102.439.005
TOPLAM			111.269.905

53.NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

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

	Cari Dönem	Önceki Dönem
	Sınırlı Denetimden	Sınırlı Denetimden
	Geçmiş	Geçmiş
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	122.489.819	(86.438.257)
Dönem Karı/(Zararı)	(640.118.448)	(428.727.122)
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	410.300.115	318.827.686
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	117.653.334	169.346.792
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(1.061)	-
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(1.061)	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	111.971.283	130.210.100
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	72.654.552	89.760.202
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	69.229.095	83.963.623
- İzin Karşılığı	3.425.457	5.796.579
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	37.103.573	39.890.846
- Satışlardaki Vade Farkları	20.874.194	7.687.711
- Alışlardaki Vade Farkı	(6.195.737)	10.367.582
- Borç Senetleri Reeskontu	(84.562.579)	(39.526.582)
- Alacak Senetleri Reeskontu	99.097.636	46.015.590
- Diğer Gider Karşılıkları	7.454.444	17.913.604
- Beklenen Kredi Zararı Karşılığı	435.615	(2.567.059)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	1.451.928	2.643.636
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	761.230	(33.337)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	(2.051.247)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	152.705	(10.104.228)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(2.512.575)	(852.342)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	2.665.280	(9.251.887)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	(122.260.578)	250.677.047
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(3.538.408)	13.452.420
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(3.538.408)	13.452.420
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	(4.212.289)	(17.711.017)
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) İle İlgili Düzeltmeler	310.535.129	(217.043.426)

54. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

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

01.01.2024 tarihi itibarıyla 2023 yılında sermayeye ilave edilen ve önceki yıllardan gelen devreden sermaye düzeltmesi olumlu farklarının endeksleme etkisi birikmiş yıl kar/zararının içerisinde sunulmuştur.