FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş

1 OCAK-31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL

TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

ANKARA, 15 MAYIS 2025
SAYI: BDR 2025/20

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU' NUN 1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş
Genel Kurulu'na

Görüş

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu A.Ş' nin ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle doğru ve gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS) uygun olarak yürütülmüştür.

Bu standartlar kapsamında düzenlenen sorumluluklarımız raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde detaylı bir şekilde açıklanmıştır.

KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız bir şekilde, bu hükümler ve Etik Kurallara ilişkin üstlendiğimiz diğer etik sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde meslekî muhakememize göre en çok önem arz eden konulardır.

Bu konuların, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi bağlamında ve bu tablolara ilişkin görüşümüzü oluştururken dikkate alınmış olması sebebiyle bu konular hakkında ayrıca bir görüş bildirmemekteyiz.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Hasılat	
Şirket 1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024 dönemi içerisinde 838.478.527 TL tutarında satış hasılatı elde etmiştir (31.12.2023: 514.212.544 TL).TFRS 15 hasılat standardına göre; satış gelirleri güvenilir bir şekilde ölçülebildiğinde ve işlemlerden kaynaklanan ekonomik faydalar Şirket tarafından elde edilecek olduğunda gerçeğe uygun değeriyle kaydedilmelidir. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu açısından en önemli finansal tablo kalemidir. Belirtilmiş olan sebeplerle söz konusu satışların muhasebeleştirilmesi denetimimiz bakımından önemli bir konudur.	Mevcut denetim prosedürlerinin yanı sıra Şirket'in alacaklarının geri kazanılabilir tutarının doğrulanması için ticari alacakların tahsil ve takip sürecinin izlenmesi, kayda alınması ve değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığına ilişkin şirket kontrolleri test edilmiş ve önemli bir bulguya rastlanmamıştır. Bu kapsamda aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Şirket'in ilişkili taraflardan ticari alacaklarına ve borçlarına ilişkin tahsilat ve ifa takip sürecinin anlaşılması ve değerlendirilmesi, - Alacak tahsilat devir hızının önceki yıllarla karşılaştırılması, - Müşterilerin geçmiş ödeme performansları ve kredibilite bilgileri ile vade analizleri göz önünde bulundurularak vadesi geçmiş ticari alacakların ve borçların bulunup bulunmadığının kontrolü, - Vadesi geçmiş ticari alacakların ve borçların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramamasının kontrolü yapılmıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tablolar hazırlanırken, yönetim; Şirketin sürekliliğinin devamının değerlendirilmesinden, uygun hâllerde işletmenin sürekliliğiyle ilgili konuların açıklanmasından ve Şirketin tasfiye edilmesi veya faaliyetlerinin durdurulması ya da bunun dışında gerçekçi alternatifleri bulunmaması haricinde işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasından sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir.

Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

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

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

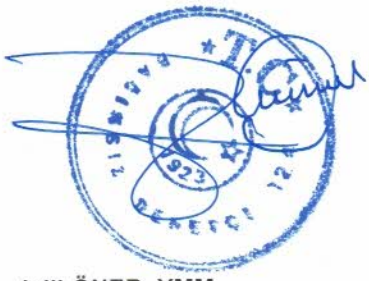
Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

3. TTK'nın 398 inci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenmesi gereken Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu, Şirket'in pay senetleri borsada işlem görmediği için Yönetim Kurulu Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi kurmamıştır. Ayrıca tarafımızdan böyle bir komite kurulmasını gerektiren herhangi bir duruma da rastlanmamıştır.

15.05.2025, Ankara
Rehber Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.



Adil ÖNER, YMM
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU 1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU 3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 4
NAKİT AKIM TABLOSU 5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI 6-29
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 6
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ 14
4. FİNANSAL ARAÇLAR 14
5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR 14
6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR 15
7. STOKLAR 15
8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER 15
9. MADDİ DURAN VARLIKLAR 16
10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER 19
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR 18
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE KARŞILIKLAR 19
13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 20
14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR 20
15. ÖZKAYNAKLAR 20
16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ 21
17. FAALİYET GİDERLERİ 21
18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER 22
19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER 22
20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ 23
21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER 23
22. VERGİ VARLIK/(YÜKÜMLÜLÜKLERİ) 23
23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI 25
24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ 26
25. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR 29

FATURAMATİK ELEKTRONİK PARA VE ÖDEME KURULUŞU A.Ş.
31 ARALIK 2024 DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU **VARLIKLAR**	**Dipnot**	**Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2024**	**Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023**
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	56.143.876	152.074.323
Ticari Alacaklar		5.546.034	46.030.917
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*23*	*313.889*	*8.475.842*
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*5*	*5.232.145*	*37.555.075*
Diğer Alacaklar		9.733.784	6.594.533
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*23*	*1.350.762*	*485.435*
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*6*	*8.383.022*	*6.109.098*
Stoklar	7	6.713.731	16.035
Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.038.822	656.184
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	21	10.112.933	-
Diğer Dönen Varlıklar	13	-	44.772
Toplam Dönen Varlıklar		**89.289.180**	**205.416.764**
Diğer Alacaklar		266.486	208.607
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*6*	*266.486*	*208.607*
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	112.083.019	112.083.019
Maddi Duran Varlıklar	9	136.835.701	130.792.081
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	529.983	578.409
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	45.724.015	-
Toplam Duran Varlıklar		**295.439.204**	**243.662.116**
TOPLAM VARLIKLAR		**384.728.384**	**449.078.880**

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Diğer Finansal Yükümlülükler	4	308.579	256.044
Ticari Borçlar		17.643.935	18.983.800
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*23*	*137.662*	*430.302*
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*5*	*17.506.273*	*18.553.498*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	3.056.375	1.430.554
Diğer Borçlar		48.449.368	49.097.104
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*23*	*655.345*	*-*
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*6*	*47.794.023*	*49.097.104*
Ertelenmiş Gelirler	8	32.179.756	94.619.592
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	21	-	8.255.912
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.178.888	1.658.197
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	*12*	1.711.774	1.101.559
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	*14*	467.114	556.638
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	2.762.614	2.057.997
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**106.579.515**	**176.359.200**
Diğer Borçlar		3.927.649	9.125.986
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*6*	*3.927.649*	*9.125.986*
Uzun Vadeli Karşılıklar		5.581.978	1.497.525
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	*12*	*5.581.978*	*1.497.525*
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	40.026.690	42.060.210
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**49.536.317**	**52.683.721**
Özkaynaklar		**228.612.552**	**220.035.959**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	**15**	228.612.552	220.035.959
Ödenmiş Sermaye		11.000.000	11.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		105.444.639	105.444.639
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(2.261.130)	(2.047.284)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları		(2.261.130)	(2.047.284)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		35.417.015	48.819.436
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		53.879.912	26.502.146
Net Dönem Karı / (Zararı)		25.132.116	30.317.022
TOPLAM KAYNAKLAR		**384.728.384**	**449.078.880**

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Hasılat	16	838.478.527	514.212.544
Satışların Maliyeti (-)	16	(714.654.687)	(350.351.791)
BRÜT KAR ve (ZARAR)		**123.823.840**	**163.860.753**
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(140.248.112)	(57.061.388)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	17	(28.143.137)	(17.919.157)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	29.120.404	18.643.440
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(24.068.649)	(18.728.729)
ESAS FAALİYET KARI veya (ZARARI)		**(39.515.654)**	**88.794.919**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	5.631.791	**4.789.040**
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI veya (ZARARI)		**(33.883.863)**	**93.583.959**
Finansman Geliri	20	10.569.670	8.386.143
Finansman Giderleri (-)	20	(2.047.987)	(950.905)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	25	15.946.164	(27.967.378)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI veya (ZARARI)		**(9.416.016)**	**73.051.819**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri ve Geliri		34.548.132	(42.734.797)
Dönemin Vergi (Gideri) ve Geliri	21	-	(15.267.839)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) ve Geliri	21	34.548.132	(27.466.958)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		**25.132.116**	**30.317.022**
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(213.846)	162.319
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)	12	(285.128)	216.425
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		71.282	(54.106)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**(213.846)**	**162.319**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**24.918.270**	**30.479.341**

			Kar/zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar/(zararlar)			
	Ödenmiş sermaye	**Sermaye Düzeltme Farkları**	**Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları**	**Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler**	**Geçmiş yıllar kar/zararları**	**Net dönem karı/zararı**	**Özkaynaklar toplamı**
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	**11.000.000**	**105.444.639**	**(2.209.603)**	**53.425.029**	**(15.407.561)**	**41.909.707**	**194.162.211**
Transferler	-	-	-	(4.605.593)	41.909.707	(41.909.707)	(4.605.593)
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	162.319	-	-	-	162.319
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	30.317.022	30.317.022
31 Aralık 2023 itibarıyla bakiyeler	11.000.000	105.444.639	(2.047.284)	48.819.436	26.502.146	30.317.022	220.035.959
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	**11.000.000**	**105.444.639**	**(2.047.284)**	**48.819.436**	**26.502.146**	**30.317.022**	**220.035.959**
Transferler	-	-	-	(13.402.421)	43.719.443	(30.317.022)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(213.846)	-	-	-	(213.846)
Temettüler	-	-	-	-	(16.341.677)	-	(16.341.677)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	25.132.116	25.132.116
31 Aralık 2024 itibarıyla bakiyeler	11.000.000	105.444.639	(2.261.130)	35.417.015	53.879.912	25.132.116	228.612.552

NAKİT AKIŞ TABLOSU - DOLAYLI YÖNTEM	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(103.448.039)**	**94.649.199**
Dönem Karı (Zararı)		**25.132.116**	**30.317.022**
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		25.132.116	30.317.022
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		**(115.764.265)**	**91.689.446**
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9-10-11	27.590.654	12.126.330
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		**1.580.847**	**-**
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	1.580.847	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		**5.529.731**	**(7.892.730)**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	5.448.157	(1.003.473)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	81.574	(6.889.257)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	20	(10.569.670)	-
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	22	(34.548.132)	42.734.797
Parasal Kazanç/(Kayıp)	25	(105.347.695)	44.721.049
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(1.196.495)**	**23.380.452**
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	23	5.556.671	(8.112.564)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	5	19.198.502	(24.447.585)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	23	(1.014.539)	1.388.690
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	6	(4.273.723)	3.310.130
Stoklardaki Azalışlar / (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7	(6.702.625)	(16.035)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	8	(584.334)	286.889
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	23	(160.375)	430.302
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	5	4.655.701	(14.479.541)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)	12	2.065.541	(1.536.532)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	23	655.345	(15.869.318)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	6	11.395.044	15.586.523
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)	20	(33.355.912)	64.468.651
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)	13	31.010	(2.208)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)	13	1.337.199	2.373.050
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**(91.828.644)**	**145.386.920**
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	14	(1.506.462)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	22	(10.112.933)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	(50.737.721)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**(23.016.178)**	**(895.258)**
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9	(33.585.848)	(895.258)
Alınan Faiz	20	10.569.670	-
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(16.210.440)**	**(77.145.328)**
Diğer Finansal Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Girişleri	20	131.237	-
Borç Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20	-	(909.189)
Ödenen Temettüler		(16.341.677)	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	(76.236.139)
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**(142.674.657)**	**16.608.613**
Enflasyon Etkisi		**46.744.210**	**40.439.499**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**(95.930.447)**	**57.048.112**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**152.074.323**	**95.026.211**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**56.143.876**	**152.074.323**

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi ("Şirket") 2009 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Kayıtlı ofis adresi, Zümrütevler Mahallesi, Acarlar Sokak No: 16, Maltepe /İstanbul,Türkiye'dir.

Fatura ödemelerine aracılık edilmesine yönelik hizmetler yapmak ve Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) tarafından kendisine verilen faaliyet izni kapsamında kendisine tanınan tüm yetkileri kullanmak amacıyla gerekli her türlü işlemi yerine getirmektir.

BDDK 'nın 11 Şubat 2016 tarihli karan ile Faturamatik Elektronik Para ve Ödeme Kuruluşu Anonim Şirketi 'ne 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri, Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunun 14'üncü maddesinin I. fıkrası ile 15 inci maddesinin 1. fıkrası çerçevesinde ödeme kuruluşu olarak faaliyette bulunma izni verilmiştir

15 Aralık 2020 tarihli 2020/14 numaralı Yönetim Kurulu Kararı ile Şirket 20//6/2013 tarihli ve 6493 sayılı Ödeme ve Menkul Kıymet Mutabakat Sistemleri , Ödeme Hizmetleri ve Elektronik Para Kuruluşları Hakkında Kanunun (Kanun) 12'nci maddesi birinci fıkrasının (a) , (b) , (c) ve (ç) bentlerinde belirtilen ödeme hizmetlerini ve Kanun'un 18'inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen elektronik para ihracı faaliyetini sunması için karar almış olup 29 Ocak 2021 tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası 'na başvuru yapılmıştır. 27 Mayıs 2021 tarihinde başvuru kabul edilmiş ve 27 Mayıs 2021 tarihli 11077/20676 sayılı karar ile elektronik para kuruluşu olarak TCMB tarafından yetkilendirilmiş ve 2 Haziran 2021 tarih ve 31499 sayılı resmî gazetede yayımlanmıştır.

31 Aralık 2024 itibarıyla çalışmakta olan toplam 135 kişi bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: 104 kişi)

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 15.05.2025 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Şirket Genel Kurulu'nun finansal tabloları değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların finansal tabloların yayımı sonrası söz konusu konsolide finansal tabloların değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan finansal raporlama standartları

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS taksonomisi" nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Finansal tablolar, maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Türk lirasının genel satın alma gücündeki değişikliklerle ilgili olarak TMS 29 ("Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Mali Raporlama") şartlarına göre düzeltme yapılmıştır. TMS 29 şartları, yüksek enflasyonun bulunduğu ekonomide tedavülde bulunan para birimi cinsinden hazırlanan mali tabloların bu para biriminin bilanço tarihinde geçerli olan alım gücünden sunulmasını ve daha önceki dönemlerdeki oluşan tutarların da aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. TMS 29 uygulamasını gerektiren zorunluluklardan biri, %100'e yaklaşan veya %100'ü aşan üç yıllık bileşik enflasyon oranıdır. Endeksleme işlemi Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayı kullanılarak yapılmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yıl sonu	Endeks	Düzeltme katsayısı
Aralık 2024	2.684,55	1
Aralık 2023	1.859,38	1,4437
Aralık 2022	1.128,45	2,3789

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

- Gelir tabloları ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan, satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri dışındaki tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri ise düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiş bilanço kalemleri temel alınarak yeniden hesaplanmıştır.

- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.

Karşılaştırmalı rakamlar

- Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulur.

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ('fonksiyonel para birimi'). Finansal tablolar, fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası olarak sunulmuştur.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları:

31 Aralık 2024 tarihi itibariyle sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;

1 Ocak 2024 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. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;

1 Ocak 2024 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. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';

1 Ocak 2024 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. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;

Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklere 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. Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır. Şirketi'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. Şirketi'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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 değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Şirketi'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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. Şirketi'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Ticari Alacaklar

Ticari alacaklar, beklenen kredi zararı karşılığı düşüldükten sonra, indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa beklenen kredi zararı karşılığı ayrılır. 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. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar tespit edildikleri durumlarda tamamen silinirler.

Ayrıca Şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır. Bu kapsamda Şirket, piyasa şartları ve müşteriler ile ilgili gelişmeleri dikkate alarak, teminatların nakde dönüşebilirliğini de gözden geçirerek, vadesi geçmiş alacaklarının teminat altında olmayan kısmı için belli oranlarla karşılık ayırabilmektedir.

Faaliyet kiralama işlemleri

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

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

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

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

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir. Kullanım hakkı varlıkları, endekslenmiş maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlenmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismana tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçekleşmiş mal ve hizmet alımları ile ilgili faturalanmış ya da faturalanmamış tutarları ihtiva etmekte olup, indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya endekslenmiş maliyet değerinden düşük olanı ile değerlenmektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için aylık ağırlıklı ortalama olup, yarı mamuller ve mamuller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesi ile elde edilen tutardır. Kullanılamaz durumdaki stoklar ise kayıtlardan çıkarılmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar endekslenmiş maliyet değerleri üzerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer kaybı düşülerek gösterilmektedir. Maddi varlıklar satıldığı zaman bu varlığa ait maliyet ve birikmiş amortismanlar ilgili hesaplardan düşüldükten sonra oluşan gelir ya da gider, gelir tablosuna dahil edilmektedir.

Maddi varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Amortismana tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismana tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. 31 Aralık 2024 itibarıyla kabul edilen amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Süre (Yıl)
Makine, tesis ve cihazlar	3 – 40
Taşıtlar	4 – 8
Demirbaşlar	2 - 20

Şirket, her bir bilanço tarihinde maddi duran varlıklarda değer düşüklüğüne dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Gösterge olması halinde, maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile varlığın satışı için gerekli maliyetler sonrası makul değerden yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar endekslenmiş elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınırlar. Şirket bünyesinde yaratılan, üretimi planlanan yeni araçların geliştirilmesine yönelik katlanılan harcamalar hariç, maddi olmayan varlıklar aktifleştirilemez ve yapılan harcamalar oluştukları dönem içerisinde giderleştirilirler. Maddi olmayan varlıklar tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlamasını müteakip tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Maddi olmayan varlıklar; taşıdıkları değerler, koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değerin düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır.

Maddi olmayan duran varlıkların amortisman süreleri arsa kullanım bedelleri hariç 3 - 10 yıl arasında belirlenmiştir.

Hasılat

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

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

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.
Şirket, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerin tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan devir hızı oranı vb.) yapılmasını gerektirmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kazanç / kayıpları oluşturmaktadır.

1 Ocak 2013 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı uyarınca aktüeryal kazanç/kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmekte iken; 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren değişiklik ile söz konusu aktüeryal kazanç/kayıpların diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi zorunluluğu getirilmiştir. İlgili değişiklik ile Şirket, TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı içerisinde belirtilen geçiş hükümlerine uyumlu olarak, aktüeryal kazanç / kayıpları diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirmiştir.

Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifi ileride bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifi her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır. Özkaynaklar hesabı altında muhasebeleştirilen gelir ve gider kalemlerine ilişkin ertelenmiş vergi tutarları da özkaynaklar hesabı altında takip edilir.

Ertelenmiş vergi aktifi ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları (bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak) kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirmektedir.

Pay başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın ana ortaklığa ait bölümünün, raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Şirket'in raporlama döneminden sonra ortaya çıkan ve raporlama dönemindeki durumunu etkileyebilecek olaylar, (düzeltme gerektiren olaylar) finansal tablolarda yansıtılmaktadır. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

Karşılıklar

Karşılıklar Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır. Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

2.FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün olmayan yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler olarak notlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

Netleştirme

Finansal aktif ve pasifler netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması durumunda ve eğer gelecekte netleştirilerek kazanılacak veya ödenecekse bilançoda net tutar üzerinden raporlanır.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

31) 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

Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
e) Tarafın, (a) ya da (d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da e'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;
veya

31) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

Ödeme Fonları Koruma Hesabı

Bir ödeme işleminin gerçekleştirilmesi için ödeme kuruluşları tarafından, ödeme hizmeti kullanıcısından alınan ancak henüz alıcıya ya da alıcısının ödeme hizmeti sağlayıcısına ödenmemiş fonların korunması amacıyla bir banka nezdinde ödeme fonları koruma hesabına aktarılan fonlar, dönen varlıklar "ödeme fonları koruma hesabı" kaleminde takip edilir.

2.4. Önemli Muhasebe tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların TMS'ye göre hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen fiili sonuçlar ile farklılık gösterebilir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönem gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibariyle, nakit akış tablosuna da konu olan nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	34.343	48.908
Bankalar	26.896.369	152.025.415
Vadeli Mevduat	17.513.369	83.601.289
Vadesiz Mevduat	9.383.000	68.424.126
Diğer Hazır Değerler	29.213.164	-
TOPLAM	**56.143.876**	**152.074.323**

4. FİNANSAL ARAÇLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer mali borçlar	308.579	256.044
Kısa vadeli finansal borçlar	**308.579**	**256.044**
Toplam finansal borçlar	**308.579**	**256.044**

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	**31 Aralık 2024**	**31 Aralık 2023**
Ticari Alacaklar	2.836.856	2.821.877
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 23)	313.889	8.475.842
Diğer Ticari Alacaklar	2.395.289	33.624.889
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.738.774	228.013
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.738.774)	(228.013)
Gelir Tahakkukları	-	1.108.309
TOPLAM	**5.546.034**	**46.030.917**

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	**31 Aralık 2024**	**31 Aralık 2023**
1 Ocak	228.013	1.240.524
İlaveler	1.580.847	-
Çıkışlar / Ödemeler (-)	-	(524.856)
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	(70.086)	(487.655)
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	**1.738.774**	**228.013**

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	**31 Aralık 2024**	**31 Aralık 2023**
Ticari Borçlar	1.890.181	2.727.848
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 23)	137.662	430.302
Diğer Ticari Borçlar	7.148.594	13.497.926
Gider Tahakkukları	8.467.498	2.327.724
TOPLAM	**17.643.935**	**18.983.800**

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.838	70.588
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 23)	550.762	485.435
Personelden Alacaklar	1.232.882	874.388
Diğer Çeşitli Alacaklar	7.939.302	5.164.122
TOPLAM	**9.733.784**	**6.594.533**

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	266.486	208.607
TOPLAM	**266.486**	**208.607**

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 23)	655.345	-
Diğer Çeşitli Borçlar	47.794.023	49.097.104
TOPLAM	**48.449.368**	**49.097.104**

(*)Kısa Vadeli Diğer Borçlar Fatura Ödemelerine ilişkin Temsilci Bakiyelerinden oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alınan Depozito ve Teminatlar	3.927.649	9.125.986
TOPLAM	**3.927.649**	**9.125.986**

(*) Alınan Depozito ve Teminatlar temsilci teminatlarından oluşmaktadır.

7. STOKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer Stoklar	6.713.731	16.035
TOPLAM	**6.713.731**	**16.035**

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen Sipariş Avansları	581.165	369.073
Gelecek Aylara Ait Giderler	431.073	253.616
İş Avansları	26.584	33.495
TOPLAM	**1.038.822**	**656.184**

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avansları	1.383.473	805.752
Diğer Alınan Sipariş Avansları	30.618.403	93.810.699
Gelecek Aylara Ait Gelirler	177.880	3.141
TOPLAM	**32.179.756**	**94.619.592**

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklarda dönem içi hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	**1 Ocak 2024**	**İlaveler**	**Çıkışlar**	**31 Aralık 2024**
Binalar	142.010.723	-	-	142.010.723
Tesis makina ve cihazlar	167.797	-	-	167.797
Taşıtlar	25.370.944	29.898.797	(1.073.531)	54.196.210
Demirbaşlar	20.564.107	3.687.051	(5.525.048)	18.726.110
Diğer maddi duran varlıklar	98.341	-	-	98.341
Toplam	**188.211.912**	**33.585.848**	**(6.598.579)**	**215.199.181**

Birikmiş Amortismanlar(-)	**1 Ocak 2024**	**Dönem Gideri**	**Çıkışlar**	**31 Aralık 2024**
Binalar	31.072.455	16.686.859	-	47.759.314
Tesis makina ve cihazlar	106.433	-	-	106.433
Taşıtlar	9.674.008	6.198.877	(1.073.531)	14.799.354
Demirbaşlar	16.566.935	4.656.492	(5.525.048)	15.698.379
Toplam	**57.419.831**	**27.542.228**	**(6.598.579)**	**78.363.480**

Net Defter Değeri	**130.792.081**	**-**	**-**	**136.835.701**

9.MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklarda geçmiş dönem hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	**1 Ocak 2023**	**İlaveler**	**Çıkışlar**	**31 Aralık 2023**
Binalar	141.115.465	895.258	-	142.010.723
Tesis makina ve cihazlar	167.797	-	-	167.797
Taşıtlar	25.370.944	-	-	25.370.944
Demirbaşlar	20.564.107	-	-	20.564.107
Diğer maddi duran varlıklar	98.341	-	-	98.341
Toplam	**187.316.654**	**895.258**	**-**	**188.211.912**

Birikmiş Amortismanlar (-)	**1 Ocak 2023**	**Dönem Gideri**	**Çıkışlar**	**31 Aralık 2023**
Binalar	21.650.049	9.422.406	-	31.072.455
Tesis makina ve cihazlar	92.268	14.165	-	106.433
Taşıtlar	8.031.642	1.642.366	-	9.674.008
Demirbaşlar	15.572.947	993.988	-	16.566.935
Toplam	**45.346.906**	**12.072.925**	**-**	**57.419.831**

Net Defter Değeri	**141.969.748**	**-**	**-**	**130.792.081**

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıklarda cari dönem hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	**1 Ocak 2024**	**İlaveler**	**Çıkışlar**	**31 Aralık 2024**
Haklar	261.731	-	-	261.731
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.674.821	-	-	1.674.821
Toplam	**1.936.552**	**-**	**-**	**1.936.552**

Birikmiş Amortismanlar (-)	**1 Ocak 2024**	**Dönem Gideri**	**Çıkışlar**	**31 Aralık 2024**
Haklar	162.539	18.142	-	180.681
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.195.604	30.284	-	1.225.888
Toplam	**1.358.143**	**48.426**	**-**	**1.406.569**

Net Defter Değeri	**578.409**	**-**	**-**	**529.983**

Maddi olmayan duran varlıklarda geçmiş dönem hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet Değeri	**1 Ocak 2023**	**İlaveler**	**Çıkışlar**	**31 Aralık 2023**
Haklar	261.731	-	-	261.731
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.674.821	-	-	1.674.821
Toplam	**1.936.552**	**-**	**-**	**1.936.552**

Birikmiş Amortismanlar (-)	**1 Ocak 2023**	**Dönem Gideri**	**Çıkışlar**	**31 Aralık 2023**
Haklar	142.730	19.809	-	162.539
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.162.011	33.593	-	1.195.604
Toplam	**1.304.741**	**53.402**	**-**	**1.358.143**

Net Defter Değeri	**631.811**	**-**	**-**	**578.409**

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Faal Olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	112.083.019	112.083.019
TOPLAM	**112.083.019**	**112.083.019**

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR VE KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	313.608	1.897
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.742.767	1.428.657
TOPLAM	**3.056.375**	**1.430.554**

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) tavanına tabidir.

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

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un (Şirket'in) kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2024: 23.489,83 TL).

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	1.711.774	1.101.559
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	5.581.978	1.497.525
TOPLAM	**7.293.752**	**2.599.084**

Kullanılmamış İzin Karşılığı	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Açılış Bakiyesi	1.101.559	2.396.533
Dönem İçinde Ayrılan Karşılık	948.809	218.862
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(338.594)	(1.513.836)
Dönem Sonu Bakiyesi	**1.711.774**	**1.101.559**

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	1.497.525	2.056.471
Hizmet Maliyeti	4.635.823	851.602
Faiz Maliyeti	291.217	204.889
Ödenen Tazminatlar	(1.506.462)	(1.258.124)
Aktüeryal Kayıp (Kazanç)	(213.846)	162.319
Parasal Kazanç / (Kayıp)	877.721	(519.632)
Dönem Sonu Bakiyesi	**5.581.978**	**1.497.525**

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer çeşitli dönen varlıklar	-	44.772
TOPLAM	**-**	**44.772**

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.681.190	1.988.985
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	81.424	69.012
TOPLAM	**2.762.614**	**2.057.997**

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Devam eden dava karşılıkları	467.114	556.638
TOPLAM	**467.114**	**556.638**

15. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 100 TL kayıtlı nominal bedeldeki 110.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
Ortaklar	**Pay Oranı (%)**	**Pay Tutarı (TL)**	**Pay Oranı (%)**	**Pay Tutarı (TL)**
Cihan Kaleli	**0,65**	7.150.000	**0,65**	7.150.000
Tufan Kaleli	**0,35**	3.850.000	**0,35**	3.850.000
Sermaye	1	**11.000.000**	1	**11.000.000**

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (Aktüeryal Kazanç/Kayıp);

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(2.261.130)	(2.047.284)
TOPLAM	**(2.261.130)**	**(2.047.284)**

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde bilançoda yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	13.321.057	10.920.957
Olağanüstü Yedekler	22.095.958	37.898.479
TOPLAM	**35.417.015**	**48.819.436**

15.ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Geçmiş Yıl Kâr/(Zararları)

Şirket'in yıllar itibarı ile geçmiş yıllar kâr/(zararı) şöyledir;

Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	**31 Aralık 2024**	**31 Aralık 2023**
Geçmiş yıllar zararları (-)	53.879.912	26.502.146
TOPLAM	**53.879.912**	**26.502.146**

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	**1 Ocak 2023 31 Aralık 2023**
Satışlar	**839.111.405**	**514.248.730**
Yurtiçi Satışlar	839.111.405	511.854.572
Diğer Gelirler	-	2.394.158
Satıştan İadeler (-)	(632.878)	(36.186)
TOPLAM	**838.478.527**	**514.212.544**

	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	**1 Ocak 2023 31 Aralık 2023**
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(713.091.164)	(350.351.791)
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(1.027.571)	-
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(535.952)	-
TOPLAM	**(714.654.687)**	**(350.351.791)**

17. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	**1 Ocak 2023 31 Aralık 2023**
Genel Yönetim Giderleri (-)	(140.248.112)	(57.061.388)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(28.143.137)	(17.919.157)
TOPLAM	**(168.391.249)**	**(74.980.545)**

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	**1 Ocak 2024 31 Aralık 2024**	**1 Ocak 2023 31 Aralık 2023**
Pazarlama Reklam ve Promosyon Giderleri	(13.784.362)	(3.880.910)
Personel Giderleri	(12.901.565)	(10.233.182)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(874.726)	-
Amortisman Giderleri	(564.923)	(483.101)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	-	(352.912)
Taşıt Giderleri	-	(1.490.660)
Diğer Giderleri	(17.561)	(1.478.392)
TOPLAM	**(28.143.137)**	**(17.919.157)**

17.FAALİYET GİDERLERİ(devamı)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Personel Giderleri	(86.857.133)	(28.714.115)
Amortisman Giderleri	(27.025.731)	(12.072.925)
Ofis Giderleri	(6.371.059)	(449.480)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(5.672.990)	(5.762.246)
Bilgi İşlem Giderleri	(3.664.745)	-
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(2.597.637)	(1.378.533)
Enerji ve Yakıt Giderleri	(1.664.053)	(1.272.933)
Bakım ve Onarım Giderleri	(1.634.199)	(1.620.965)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(1.548.211)	-
Haberleşme Giderleri	(1.203.811)	(1.427.320)
Sigorta Giderleri	(1.078.136)	(711.751)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(186.383)	-
Kira Giderleri	-	(2.237.750)
Taşıt Giderleri	-	(566.473)
Aidat Giderleri	-	(264.669)
Diğer Giderleri	(744.024)	(582.228)
TOPLAM	**(140.248.112)**	**(57.061.388)**

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Kur Farkı gelirleri	18.833.613	13.877.836
Teşvik Gelirleri	5.189.051	359.445
Vergi geliri	1.144.920	-
Konusu Kalmayan Diğer Karşılıklar	-	524.856
Önceki dönem gelir ve karları	-	32.075
Diğer Gelirler	3.952.820	3.849.228
TOPLAM	**29.120.404**	**18.643.440**

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Kur Farkı Giderleri	(18.912.393)	(13.561.394)
Diğer Giderler	(3.493.835)	(3.019.402)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(1.580.847)	-
Dava Karşılığı	(81.574)	(166.649)
Komisyon giderleri (-)	-	(263.223)
Önceki dönem gider ve zararları (-)	-	(103.993)
Stok sayım farkı	-	(1.614.068)
TOPLAM	**(24.068.649)**	**(18.728.729)**

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	**1 Ocak 2024 31 Aralık 2024**	**1 Ocak 2023 31 Aralık 2023**
Faiz gelirleri	10.569.670	8.386.143
TOPLAM	**10.569.670**	**8.386.143**

Finansman Giderleri	**1 Ocak 2024 31 Aralık 2024**	**1 Ocak 2023 31 Aralık 2023**
Teminat Mektubu Komisyonu Giderleri	(943.114)	-
Finansman Giderleri	(821.924)	(950.905)
Banka Komisyonu Giderleri	(282.949)	-
TOPLAM	**(2.047.987)**	**(950.905)**

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	**1 Ocak 2024 31 Aralık 2024**	**1 Ocak 2023 31 Aralık 2023**
Maddi duran varlık satış karı	5.631.791	4.789.040
TOPLAM	**5.631.791**	**4.789.040**

22. VERGİ VARLIK/(YÜKÜMLÜLÜKLERİ)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

5520 sayılı ve 13 Haziran 2006 tarihli Kurumlar Vergisi Kanunu 21 Haziran 2006 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. 7456 Sayılı "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un 21 inci maddesi ile kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiştir. Bu kapsamda, 2024 yılı kazançlarına uygulanan kurumlar vergisi oranı 2024 yılı için %25'tir (2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Zararlar Kanun'da öngörülen şartların sağlanması koşuluyla gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın son gününün akşamına kadar beyan edilir ve aynı sürede ödenir.

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket, ertelenen vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TMS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tir (2023: %25).

21.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER(devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve yasalaşmış vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	10.112.933	-
TOPLAM	**10.112.933**	**-**

Finansal Durum Tablosunda	**31 Aralık 2024**	**31 Aralık 2023**
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	15.267.839
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	-	(7.011.927)
Vergi borcu (net)	**-**	**8.255.912**
Ertelenen Vergi Varlığı	45.724.015	-
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	40.026.690	42.060.210
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	**5.697.325**	**(42.060.210)**

Şirket'in dönemler itibarıyla faaliyet vergi geliri/(gideri) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024	**1 Ocak 2023**
Gelir Tablosunda	**31 Aralık 2024**	**31 Aralık 2023**
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	15.267.839
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	(34.548.132)	27.466.958
Vergi Gideri / Geliri	**(34.548.132)**	**42.734.797**

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile aşağıdaki gibidir;

	Ertelenmiş Vergi			
	Toplam Geçici Farklar		**Ertelenmiş Vergi Varlık/(Yükümlülükleri)**	
	31 Aralık 2024	**31 Aralık 2023**	**31 Aralık 2024**	**31 Aralık 2023**
Ticari Alacaklar	(48.776)	(70.424)	12.194	17.606
Şüpheli Alacak Karşılığı	(1.690.000)	(157.592)	422.500	39.398
Diğer Alacaklar	(24.416)	(35.252)	6.104	8.813
Stoklar	667.528	-	(166.882)	-
Peşin Ödenmiş Giderler	(348.048)	-	87.012	-
Diğer	-	(190.812)	-	47.703
Maddi & Maddi Olmayan Duran Varlık	(117.638.512)	171.850.640	29.409.628	(42.962.660)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	104.053.796	-	(26.013.449)	-
İzin Karşılığı	(1.711.776)	(1.101.560)	427.944	275.390
Dava Karşılığı	(467.116)	(556.636)	116.779	139.159
Kıdem Tazminatı	(5.581.980)	(1.497.524)	1.395.495	374.381
NET TUTARLAR	**(22.789.300)**	**168.240.840**	**5.697.325**	**(42.060.210)**

23. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 itibariyle alacak ve borçları aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2024			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Satpa İletişim Hizmetleri Pazarlama Tic.Ltd.Şti.	313.889		137.662	-
Tufan Kaleli	-	25.000	-	84.834
Cihan Kaleli	-	525.762	-	-
Kolay Yaşam Site Yönetimi ve Tic. A.Ş.	-	-	-	32.408
Ortak Marketim Sanal Mağazacılık Anonim Şirketi	-	800.000	-	538.103
TOPLAM	**313.889**	**1.350.762**	**137.662**	**655.345**

	31 Aralık 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Satpa İletişim Hizmetleri Pazarlama Tic.Ltd.Şti.	7.158.295	-	130.775	-
Tufan Kaleli	65.173	-	-	-
Cihan Kaleli	-	485.435	-	-
Kolay Yaşam Site Yönetimi ve Tic. A.Ş.	36.705	-	254.330	-
Sinerji Holding	60.639	-	-	-
Ortak Marketim Sanal Mağazacılık A.Ş.	1.155.030	-	-	-
Sigortalar Burada Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	-	-	45.197	-
TOPLAM	**8.475.842**	**485.435**	**430.302**	**-**

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski, bir müşterinin ya da bir finansal enstrümana taraf olan karşı tarafın sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmeme riskidir. Temel olarak Şirket'in müşteri alacakları ve banka bakiyelerinden doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

CARİ DÖNEM	**Alacaklar**				**Bankalardaki Mevduat**	**Türev Araçlar**	**Diğer**
31 Aralık 2024	**Ticari Alacaklar**		**Diğer Alacaklar**				
	İlişkili Taraf	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)(1)	**313.889**	**5.232.145**	**550.762**	**9.449.508**	**26.896.369**	-	-
Azami Riskin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	**313.889**	**5.232.145**	**550.762**	**9.449.508**	**26.896.369**	**-**	-
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri (3)	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri (6)	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri (4)	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	1.738.774	-	-	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.738.774)	-	-	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar (5)	-	-	-	-	-	-	-

24.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)

ÖNCEKİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)(1)	**5.870.560**	**26.011.494**	**336.223**	**4.375.785**	**152.025.415**	**-**	
Azami Riskin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	**-**						
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	**5.870.560**	**26.011.494**	**336.223**	**4.375.785**	**152.025.415**	**-**	**-**
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri (3)	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri (6)	-	-	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı*	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri (4)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	228.013	-	-	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	(228.013)	-	-	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar (5)	-	-	-	-	-	-	-

24.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 31.12.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır.

Sözleşme Uyarınca Vadeler (Cari Dönem)	**Defter değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)**	**3-12 ay arası (II)**	**1-5 yıl arası (III)**
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	**-**	**-**		
Ticari Borçlar	**17.643.935**	**17.643.935**	17.643.935	-
Diğer Borçlar	**52.377.017**	**52.377.017**	48.449.368	3.927.649
Toplam Yükümlülükler	**70.020.952**	**70.020.952**	**66.093.303**	**3.927.649**

Sözleşme Uyarınca Vadeler (Önceki Dönem)	**Defter değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)**	**3-12 ay arası (II)**	**1-5 yıl arası (III)**
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Ticari Borçlar	**18.983.800**	**18.983.800**	18.983.800	-
Diğer Borçlar	**58.223.090**	**58.223.090**	49.097.104	9.125.986
Toplam Yükümlülükler	**77.206.890**	**77.206.890**	**68.080.904**	**9.125.986**

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı Not:15'te açıklanmıştır. Şirket'in genel stratejisinde önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

	1 Ocak 2024	**1 Ocak 2023**
	31 Aralık 2024	**31 Aralık 2023**
Toplam Borçlanmalar (Notx)	308.579	256.044
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri Notx)	(56.143.876)	(152.074.323)
Net (Alacak) Borç	**(55.835.297)**	**(151.818.279)**
Özkaynaklar	**228.612.552**	**220.035.959**
Düzeltilmiş Özsermaye (*)	386.989.514	409.153.847
Net finansal borç/ Yatırılan sermaye oranı	**(14%)**	**(37%)**

(*) Düzeltilmiş özsermaye nakit akış riskinden korunma kazançları (kayıpları), tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) çıkarılmak ve kontrol gücü olmayan paylara ait özsermaye dahil edilmek sureti ile hesaplanmıştır.

25. NET PARASAL KAYIP KAZANÇ

	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024
Finansal durum tablosu kalemleri	
Stoklar	811.597
Maddi Duran Varlıklar	39.754.349
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	34.929.857
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	135.211
Sermaye Düzeltme Farkları	(35.792.451)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(3.817.450)
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(29.908.745)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	
Hasılat	(101.360.468)
Satışların Maliyeti (-)	86.267.657
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	3.289.479
Genel Yönetim Giderleri (-)	23.061.378
Finansman Geliri	(1.277.727)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(3.053.160)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	472.176
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	2.286.247
Finansman Giderleri (-)	148.214
TOPLAM	**15.946.164**

26. DENETİM ÜCRETLERİ

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Topluluk 'un, KGK'nin 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete 'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	420.000	277.083
Toplam	**420.000**	**277.083**

27. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Yoktur.(31.12.2023 yoktur.)