



**RODA LİMAN DEPOLAMA VE LOJİSTİK İŞLETMELERİ
ANONİM ŞİRKETİ**

2023 YILI FAALİYET RAPORU

Yönetim Kurulumuzun 04.Mart.2024 tarih ve 2024/322 sayılı toplantısında incelenerek kabul edilmiş ve 20 Mart 2024 Çarşamba saat 15:00 de toplanacak Genel Kurulumuzun tasviplerine arz olunmuştur.

İÇİNDEKİLER

SUNUM

OLAĞAN GENEL KURUL GÜNDEMİ

I- ŞİRKET HAKKINDA GENEL BİLGİLER

1 - RAPOR DÖNEMİ.....	5
2 - ORTAKLIĞIN TİCARİ BİLGİLERİ	5
3 - ŞİRKETİN ORGANİZASYON, SERMAYE VE ORTAKLIK YAPISI.....	5

II - YÖNETİM ORGANI ÜYELERİ İLE ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE SAĞLANAN MALİ HAKLAR.....6

III - ŞİRKETİN ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI VE SONUÇLARI.....7

IV - ŞİRKET YATIRIMLARI VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER

A- YATIRIM VE FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİLER	
A-1) YATIRIMLARA İLİŞKİN BİLGİLER.....	7
A-2) İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER.....	10
A-2.1) GENEL KARGO VE DÖKME YÜK ELLEÇLEMELERİ.....	13
A-2.2) KONTEYNER ELLEÇLEMELERİ	15
A-3) İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM FAALİYETLERİ.....	16
A-3.1) KURUM İÇİNDE VERİLEN EĞİTİMLER.....	16
A-3.2) KURUM DIŞINDAN ALINAN EĞİTİMLER	17
B- ŞİRKETİN İÇ KONTROL SİSTEMİ VE İÇ DENETİM FAALİYETLERİ HAKKINDA BİLGİLER İLE YÖNETİM ORGANININ BU KONUDAKİ GÖRÜŞÜ.....	18
C- ŞİRKETİN DOĞRUDAN VEYA DOLAYLI İŞTİRAKLERİ VE PAY ORANLARINA İLİŞKİN BİLGİLER	18
Ç- ŞİRKETİN İKTİSAP ETTİĞİ KENDİ PAYLARINA İLİŞKİN BİLGİLER	18
D- HESAP DÖNEMİ İÇERİSİNDE YAPILAN ÖZEL DENETİME VE KAMU DENETİMİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	18
E- ŞİRKET ALEYHİNE AÇILAN VE ŞİRKETİN MALİ DURUMUNU VE FAALİYETLERİNİ ETKİLEYEBİLECEK NİTELİKTEKİ DAVALAR VE OLASI SONUÇLARI HAKKINDA BİLGİLER	
E-1) ŞİRKET ALEYHİNE AÇILAN VE HALEN DEVAM EDEN DAVALAR	18
E-2) ŞİRKET ALEYHİNE YÜRÜTÜLEN İCRA TAKİPLERİ	20
E-3) ŞİRKET TARAFINDAN AÇILMIŞ VE HALEN DEVAM EDEN DAVALAR	22
E-4) ŞİRKET TARAFINDAN YÜRÜTÜLEN İCRA TAKİPLERİ	22
F- MEVZUAT HÜKÜMLERİNE AYKIRI UYGULAMALAR NEDENİYLE ŞİRKET VE YÖNETİM ORGANI ÜYELERİ HAKKINDA UYGULANAN İDARİ VEYA ADLİ YAPTIRIMLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	24
G- GEÇMİŞ DÖNEMLERDE BELİRLENEN HEDEFLERE ULAŞIP ULAŞILMADIĞI, GENEL KURUL KARARLARININ YERİNE GETİRİLİP GETİRİLMEDİĞİ, HEDEFLERE ULAŞILMAMIŞSA VEYA KARARLAR YERİNE GETİRİLMEMİŞSE GEREKÇELERİNE İLİŞKİN BİLGİLER VE DEĞERLENDİRMELER	24
Ğ- YIL İÇİNDE OLAĞANÜSTÜ GENEL KURUL TOPLANTISI YAPILMIŞSA, TOPLANTININ TARİHİ, TOPLANTIDA ALINAN KARARLAR VE BUNA İLİŞKİN YAPILAN İŞLEMLERDE DAHİL OLMAK ÜZERE OLAĞANÜSTÜ GENEL KURULA İLİŞKİN BİLGİLER	24
H- ŞİRKETİN YIL İÇİNDE YAPMIŞ OLDUĞU BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE SOSYAL SORUMLULUK PROJELERİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN HARÇAMALARA İLİŞKİN BİLGİLER	24
İ- ŞİRKETLER TOPLULUĞUNA BAĞLI BİR ŞİRKETSE; HAKİM ŞİRKETLE, HAKİM ŞİRKETE BAĞLI BİR ŞİRKETLE, HAKİM ŞİRKETİN YÖNLENDİRMESİYLE ONUN YA DA ONA BAĞLI BİR ŞİRKETİN YARARINA YAPTIĞI HUKUKİ İŞLEMLER VE GEÇMİŞ FAALİYET YILINDA HAKİM ŞİRKETİN YA DA ONA BAĞLI BİR ŞİRKETİN YARARINA ALINAN VEYA ALINMASINDAN KAÇINILAN TÜM DİĞER ÖNLEMLER	25
İ- ŞİRKETLER TOPLULUĞUNA BAĞLI BİR ŞİRKETSE; (I) BENDİNDE BAHSEDİLEN HUKUKİ İŞLEMİN YAPILDIĞI VEYA ÖNLEMİN ALINDIĞI VEYAHUT ALINMASINDAN KAÇINILDIĞI ANDA KENDİLERİNCE BİLİLEN HAL VE ŞARTLARA GÖRE, HER BİR HUKUKİ İŞLEMDE UYGUN BİR KARŞI EDİM SAĞLANIP SAĞLANMADIĞI VE ALINAN VEYA ALINMASINDAN KAÇINILAN ÖNLEMİN ŞİRKETİ ZARARA UĞRATIP UĞRATMADIĞI, ŞİRKET ZARARA UĞRAMIŞSA BUNUN DENKLEŞTİRİLİP DENKLEŞTİRİLMEDİĞİ	25

V- FİNANSAL DURUM

A- FİNANSAL DURUMA VE FAALİYET SONUÇLARINA İLİŞKİN YÖNETİM ORGANININ ANALİZİ VE DEĞERLENDİRMESİ, PLANLANAN FAALİYETLERİN GERÇEKLEŞME DERECESESİ, BELİRLENEN STRATEJİK HEDEFLER KARŞISINDA ŞİRKETİN DURUMU	25
B- GEÇMİŞ YILLARLA KARŞILAŞTIRMALI OLARAK ŞİRKETİN YIL İÇİNDEKİ SATIŞLARI, VERİMLİLİĞİ, GELİR OLUŞTURMA KAPASİTESİ, KARLILIĞI VE BORÇ / ÖZ KAYNAK ORANI İLE ŞİRKET FAALİYETLERİNİN SONUÇLARI HAKKINDA FİKİR VERECEK DİĞER HUSUSLARA İLİŞKİN BİLGİLER VE İLERİYE DÖNÜK BEKLENTİLER.....	25
C- ŞİRKETİN SERMAYESİNİN KARŞILIKSIZ KALIP KALMADIĞINA VEYA BORCA BATIK OLUP OLMADIĞINA İLİŞKİN TESPİT VE YÖNETİM ORGANI DEĞERLENDİRMELERİ.....	27
Ç- VARSA ŞİRKETİN FİNANSAL YAPISINI İYİLEŞTİRMEK İÇİN ALINMASI DÜŞÜNÜLEN ÖNLEMLER.....	27
D- KAR PAYI DAĞITIM POLİTİKASINA İLİŞKİN BİLGİLER VE KAR DAĞITIMI YAPILMAYACAĞI GEREKÇESİ İLE DAĞITILMAYAN KARIN NASIL KULLANILACAĞINA İLİŞKİN ÖNERİ	27

VI- RİSKLER VE YÖNETİM ORGANININ DEĞERLENDİRMESİ :

A- VARSA ŞİRKETİN ÖNGÖRÜLEN RİSKLERE KARŞI UYGULAYACAĞI RİSK YÖNETİMİ POLİTİKASINA İLİŞKİN BİLGİLER	28
B- OLUŞTURULMUŞSA RİSKİN ERKEN SAPTANMASI VE YÖNETİM KOMİTESİNİN ÇALIŞMALARINA VE RAPORLARINA İLİŞKİN BİLGİLER.....	28
C- SATIŞLAR, VERİMLİLİK, GELİR YARATMA KAPASİTESİ, KARLILIK, BORÇ/ÖZ KAYNAK ORANI VE BENZERİ KONULARDA İLERİYE DÖNÜK RİSKLER.....	28

VII- DİĞER HUSUSLAR :

A- FAALİYET YILININ SONA ERMESİNDEN SONRA ŞİRKETTE MEYDANA GELEN VE ORTAKLARIN, ALACAKLILARIN VE DİĞER İLGİLİ KİŞİ VE KURULUŞLARIN HAKLARINI ETKİLEYEBİLECEK NİTELİKTEKİ ÖZEL ÖNEM TAŞIYAN OLAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	28
B- YÖNETMELİK HÜKÜMLERİNE AYKIRI OLMAMAK KAYDIYLA YÖNETİM ORGANININ UYGUN GÖRDÜĞÜ İLAVE BİLGİLER	28

VIII-MALİ TABLOLAR

31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLAR, DİPNOTLARI VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	30-79
---	-------



RODA LİMAN DEPOLAMA VE LOJİSTİK İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ 2023 YILI FAALİYET RAPORU

Sayın Ortaklarımız

Şirketimizin tamamlamış olduğu 2023 yılı faaliyet dönemi ile ilgili çalışmalar ve buna bağlı sonuçların tetkik edileceği 25. Ortaklar Olağan Genel Kurul Toplantısını yapmaktan mutluluk duyuyoruz.

Bursa ve hinterlandında bulunan sanayi kuruluşları için güçlü bir lojistik destek noktası olma misyonunun ilk basamağı olan Liman işletmesi ile faaliyetine başlayan Şirketimiz; 2015 yılından itibaren ülke ve bölgemizdeki gelişmeler çerçevesinde lojistik halkalarından depolama ve nakliye kapasitesini artırmaya odaklanmıştır. Bu kapsamda liman sahamızdaki 10.000 m² kapalı depolama alanımıza ilave olarak, limanımıza 1,1 km uzaklıktaki 26.492 metrekare gümrüklü, 16.800 metrekare gümrüksüz olmak üzere toplam 41.200 metrekare A tipi Antrepo işletmesi inşa edilerek 2018 yılında faaliyete geçirilmiş, 10 adet tır ile nakliye filosu oluşturularak Liman ve Antrepo yüklerine taşıma hizmeti verilmeye başlanmıştır. Bunlarla birlikte dış sahamızda yapılan 5.800 metrekare yatay depo binası 2022 yılında hizmet vermeye başlamıştır.

Şirketimizin; 2023 yılı liman brüt geliri 12.731.962,48 US dolar, antrepo brüt geliri 3.798.323,23 US dolar, dış saha brüt geliri 1.241.407,17 US dolar olmak üzere toplam brüt gelir 17.771.692,88 US dolar olarak gerçekleşmiştir. Verilen hizmetlerden elde edilen brüt gelirin %38'lük kısmı konteyner gelirleri, %34'lük kısmı genel yük gelirleri %21'lik kısmı antrepo ve %7 'lik kısmı dış saha hizmetlerinden elde edilmiştir.

Limanımıza 2023 yılında uğrak yapan gemi sayısı 744 olup 361 adeti konteyner gemisidir. Liman işletmemiz genel kargo yüklerinde; 2023 yılı içinde 364.147,06 tonu ihracat, 1.112.590,00 tonu ithalat ve 142.444,69 tonu dahili kabotaj yükü olmak üzere toplamda 1.619.181,75 ton yüke tahmil tahliye hizmeti verirken, konteyner hizmetlerinde 63.081 teu'su transit olmak üzere 144.087 teu'lük hacimle yılı kapatmıştır. Roda Lojistik Merkezimizde, 2023 yılı içerisinde toplam 178.499,90 ton yük elleçlenmiştir. Dış sahamızdaki açık ve kapalı gümrüksüz depolarımızda ise 2023 yılı içerisinde toplam 250.822,94 ton yük depolanmıştır.

Şirketimiz 2023 faaliyet yılını; Kamu Gözetimi Kurumu mevzuatına göre (Enflasyon Düzeltmesi yapılmış) 107.672.533,00 TL kar ile kapatmıştır.

Saygılarımızla,
RODA LİMAN DEPOLAMA VE LOJİSTİK
İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ
YÖNETİM KURULU

RODA LİMAN DEPOLAMA VE LOJİSTİK İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ'NİN 20 MART ÇARŞAMBA GÜNÜ SAAT 15:00 TE YAPILACAK 25. ORTAKLAR OLAĞAN GENEL KURUL TOPLANTISI GÜNDEMİ

- 1- Açılış ve Toplantı Başkanlığının oluşturulması,
- 2- Genel kurul tutanaklarının imzalanması için Toplantı Başkanlığına yetki verilmesi.
- 3- Yönetim Kurulunca hazırlanan yıllık faaliyet raporunun okunması, müzakeresi ve tasdiki,
- 4- Finansal tabloların okunması, müzakeresi ve tasdiki,
- 5- Yönetim Kurulu Üyelerinin ibra edilmesi,
- 6- Kar dağıtımının görüşülmesi ve karara bağlanması,
- 7- Yönetim Kurulu Üyelerinin, ücretlerinin belirlenmesi,
- 8- Yönetim Kurulu Üye sayısı ve görev sürelerinin belirlenerek Yönetim Kurulu Üyelerinin seçimi,
- 9- Yönetim Kurulu tarafından bir yıl için seçilmesi teklif edilen bağımsız denetleme kuruluşunun Genel Kurulun onayına sunulması,
- 10- Yönetim Kurulu Üyelerine Türk Ticaret Kanunu'nun 395 ve 396'ncı maddeleri uyarınca yetki tanınması,
- 11- Dilekler,
- 12- Kapanış.

*25. Ortaklar Olağan Genel Kurul Toplantısı 20 Mart Çarşamba Günü saat 15:00 de
Ata Mah. 146 Nolu Sokak No:5 16600 Gemlik / Bursa merkez adresimizde yapılacaktır.

I - ŞİRKET HAKKINDA GENEL BİLGİLER

1- RAPOR DÖNEMİ : 01.01.2023 - 31.12.2023

2- ORTAKLIĞIN TİCARİ BİLGİLERİ

ÜNVANI : Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri Anonim Şirketi
MERSİS NUMARASI : 0735-0283-9680-0012
VERGİ DAİRESİ-NUMARASI : Gemlik – 735 028 3968
MERKEZ ADRESİ : Ata Mahallesi 146 Nolu Sokak No:5 16600 Gemlik / BURSA
TELEFON : 0 (224) 519 00 30
FAKS : 0 (224) 519 00 31
E-POSTA : info@rodaport.net
İNTERNET SİTESİ ADRESİ : www.rodaport.com

3- ŞİRKETİN ORGANİZASYON, SERMAYE VE ORTAKLIK YAPISI

A) ŞİRKETİN ORGANİZASYON YAPISI

Şirketin Yönetimi;

Yönetim Kurulu Başkanı, Yönetim Kurulu Başkan Vekili ve 8 Üyeden oluşan Yönetim Kurulu ile yürütülmektedir. Yönetim Kurulu 2023 yılında Şirket yürütümünü; Genel Koordinatör, Genel Müdür, Ticaret Müdürü, Bakım Onarım Müdürü, Mali ve İdari İşler Müdürü, İnsan Kaynakları Müdürü, Antrepo Müdürü, Operasyon Müdürü ile bu müdürlüklere bağlı 271 idari ve teknik personelle sağlamıştır.

B) ŞİRKETİN SERMAYESİ (TL): 63.050.000 TL olup, tamamı ödenmiştir.

C) ŞİRKETİN ORTAKLIK YAPISI

Ortağın Adı/Ünvanı	Pay Miktarı	Pay Yüzdesi
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	31.525.000,00	50,00
Dora Yatırım ve İşletmecilik Tic. A.Ş.	31.525.000,00	50,00
TOPLAM	63.050.000,00	100,00

* 1 ADET PAY 1,00 TL NOMİNAL DEĞERDEDİR.

HESAP DÖNEMİ İÇİNDE MEYDANA GELEN DEĞİŞİKLİKLER:

Şirket Ortaklık Yapısında değişiklik yoktur.

Ç-) İMTİYAZLI PAYLARA İLİŞKİN BİLGİLER:

Şirketimiz paylarında imtiyazlı pay yoktur.

D-) ŞİRKETİN YÖNETİM ORGANI, ÜST DÜZEY YÖNETİCİ VE PERSONEL BİLGİLERİ:

ŞİRKETİN YÖNETİM ORGANI:

İSİM	GÖREVİ
İsmail TARMAN	Yönetim Kurulu Başkanı
Osman ŞAHİN	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Ergün KAĞITÇIBAŞI	Yönetim Kurulu Üyesi
Recep ALTINTAŞ	Yönetim Kurulu Üyesi
Hidayet Nalan TÜZEL	Yönetim Kurulu Üyesi
Abidin ALTINTAŞ	Yönetim Kurulu Üyesi
Mustafa TARMAN	Yönetim Kurulu Üyesi
Oğuzhan Kemal ŞAHİN	Yönetim Kurulu Üyesi
Murat TARMAN	Yönetim Kurulu Üyesi
Yavuz SİREL	Yönetim Kurulu Üyesi

Yönetim Kurulu Üyeleri; 15.03.2023 tarihinde yapılan 24. Ortaklar Olağan Genel Kurulunda 1(bir) yıl için seçilmişlerdir.

ŞİRKETİN ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERİ:

İSİM	GÖREVİ
Gilbert Noel Claude NATTA	Genel Koordinatör
Y. Ahmet YAVUZ	Genel Müdür
İ. Altay AYDIN	Mali ve İdari İşler Müdürü
E. Serkan DAĞDELEN	Ticaret Müdürü
Sertan GÜVEN	Bakım Onarım Müdürü
Emrehan TÜLLEF	İnsan Kaynakları Müdürü
İsmail ÖZAYDIN	Antrepo Müdürü
Serhat AYKUT	Operasyon Müdürü

Toplam Personel Sayısı:	271
--------------------------------	------------

E-) ŞİRKET GENEL KURULUNCA VERİLEN İZİN ÇERÇEVESİNDE YÖNETİM ORGANI ÜYELERİNİN ŞİRKETLE KENDİSİ VEYA BAŞKASI ADINA YAPTIĞI İŞLEMLER İLE REKABET YASAĞI KAPSAMINDAKİ FAALİYETLERİ HAKKINDA BİLGİLER:

Yoktur.

II - YÖNETİM ORGANI ÜYELERİ İLE ÜST DÜZEY YÖNETİCİLERE SAĞLANAN MALİ HAKLAR :

A-) SAĞLANAN HUZUR HAKKI, ÜCRET, PRİM, İKRAMİYE, KAR PAYI GİBİ MALİ MENFAATLERİN TOPLAM TUTARLARI:

Şirketimiz Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Şirketimiz üst düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 13.196.193,34 TL olarak gerçekleşmiştir.

B-) VERİLEN ÖDENEKLER, YOLCULUK, KONAKLAMA VE TEMSİL GİDERLERİ İLE AYNİ VE NAKDİ İMKANLAR, SİGORTALAR VE BENZERİ TEMİNATLARIN TOPLAM TUTARLARINA İLİŞKİN BİLGİLER:

Şirketimiz Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleri ile Şirketimiz üst düzey yöneticilerine ödenen yolluk ve harcırahların toplam tutarı 14.335,56 TL olarak gerçekleşmiştir

III- ŞİRKETİN ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME ÇALIŞMALARI VE SONUÇLARI:

Liman İşletmemiz ve Roda Lojistik Merkezimiz; ISO 9001:2015 Kalite Yönetim Sistemleri sertifikası, ISO 45001:2018 İş Sağlığı ve Güvenliği Yönetim Sistemleri sertifikası ve ISO 14001:2015 Çevre Yönetim Sistemleri sertifikası ve sürdürmekte olduğu ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemleri Standardına uyum çalışmaları kapsamında sunmuş olduğu hizmetleri sürekli iyileştirme ve geliştirmeye tabi tutmasının yanında, yükleme ve boşaltma faaliyetleri için Bakım Onarım Müdürlüğü'nce yapılan koruyucu ve önleyici bakım çalışmaları ile hem teçhizat giderlerini azaltmakta hem de operasyon sürelerinde iyileştirmeler sağlamaktadır. Bu kapsamda yapılan çalışmalar, raporumuzun "Şirket Yatırımları ve Faaliyetlere İlişkin Önemli Gelişmeler" bölümünde ayrıntılı olarak ifade edilmektedir.

IV- ŞİRKET YATIRIMLARI VE FAALİYETLERE İLİŞKİN ÖNEMLİ GELİŞMELER :

A-) YATIRIM VE FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİLER

A -1) YATIRIMLARA İLİŞKİN BİLGİLER:

2023 yılı planlı makine yatırım kapsamında aşağıda detaylandırılmış makineler teslim alınmış olup, bu yatırım kapsamında satın alınmış olan ekskavatör 2024 yılı mart ayında teslim alınacaktır.

MAKİNE CİNSİ	KAPASİTE (TON)	ADET
ELEKTRİKLİ FORKLİFT	5	1
REACHTRUCK	1,6	1
TRANSPALET	2	1
DOLU KONTEYNER MAKİNESİ	45	1
MİNİ YÜKLEYİCİ	3	2
EKSİKAVATÖR – LASTİK TEKERLEKLİ	80	1



Operasyonlarımızda verimliliği arttırmak, zaman ve maliyet tasarrufu yapmak için Bakım Onarım Birimi bünyesinde atölyemizde dorse revizyonları tarafımızdan yapılmıştır.



Sundurma bünyesinde kullanılmak üzere maliyet ve zamandan tasarruf sağlamak için kuru yük küreme aparatı imalatı tarafımızdan yapılmıştır.



30 tonluk forklift motor kaput imalatı ve montajı Bakım Onarım atölyemizde yapılmıştır. Orijinal kaputta iş güvenliği ve zaman tasarrufu açısından eksiklikler barındırmaktaydı. Buna istinaden Bakım Onarım birimi tarafından gerçekleştirilen çalışma sonrasında maliyet tasarrufu sağlanmış, iş güvenliği açısından daha uygun bir kaput imalatı gerçekleştirilmiştir.



İş makinelerimizin motor revizyonları Bakım Onarım Müdürlüğü bünyesinde atölyemizde yapılarak dışardan teknik servis alınmasının önüne geçilerek zaman ve maliyetten tasarruf sağlanmıştır.



İskelemizde atıl halde bulunan besleme kablolarının revizyonları yapılarak ilave ekskavatör hattı olarak devreye alınmıştır. Bu çalışma sayesinde yeni panoların montajı yapılmış, tüm ekskavatörlerimiz elektrikle çalıştırılabilir hale getirilerek dizel kullanımının önüne geçilmesi sağlanmıştır.



A - 2) İŞLETME FAALİYETLERİNE İLİŞKİN BİLGİLER

Liman, Lojistik Merkezi ve Dış saha çalışanlarımız ile müşterilerimize daha güvenli çalışma alanları yaratmak için sürdürdüğümüz ISO 45001 İş Sağlığı ve Güvenliği, ISO 9001 Kalite ve ISO 14001 Çevre Yönetim sistemlerine ilişkin uyum çalışmalarımız devam ederek yıl içinde geçirdiğimiz denetimler başarı ile sonuçlanmıştır.



Kalite sistemimizin sürekli iyileştirme anlayışı çerçevesinde ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemi Standardı belgelendirme çalışmaları yapılmış olup 2023 yılında dış denetim gerçekleştirilmiştir. Konu ile ilgili belgelendirme firmasından denetlemenin sonuç raporu beklenmektedir.

Liman sahasında toplam 144.097 konteyner hareketi yapılmış olup bunun %15'i shifting ve saha toplama hareketidir.

2023 yılında vinçlerin operasyon hızı 16,12 hareket/saat olarak gerçekleşmiştir.

Limanımıza çalışan düzenli konteyner hatlarımızdan 2023 yılında bir önceki yıla oranla %42,1 artış ile 144.097 teu konteyner elleçlenmiş olup, limanımızdan çalışan konteyner servisleri toplam (13)'e ulaşmıştır. Doğu ve Batı Akdeniz, Kuzey Afrika, Karadeniz destinasyonlarına Fas, Hindistan ve Uzak Doğu servisleri eklenmiştir.



Bursa Çimento A.Ş.'nin 2023 yılı içerisinde yapmış olduğu çimento ihracatı toplam 18.545,80 ton olarak gerçekleşmiştir.

2023 yılında portföyümüze (19) yeni müşteri katılmış olup, bu firmalar tarafından toplam 180.298,12 ton yük limanımızda elleçlenmiştir.

2023 yılı başında gümrüksüz dış sahamızda 2*1.500 m²'lik yatay çadır depoların da faaliyete girmesiyle birlikte kapalı depolama kapasitesi 9.000 m²'ye çıkarılmıştır. Bu sayede kapalı ve açık gümrüksüz depolarda 2022 yılına oranla %77 artışa toplam 214.853,92 ton yük depolanmıştır.



SUNDURMA DEPOLAMA ve TERMİNAL FAALİYETLERİ (2023)		
YÜK CİNSİ	ADET	MİKTAR
RULO, PALETLİ, PAKET SAÇ	2.636	33.529,32
DÖKME YÜK (HUBUBAT, MANYEZİT, PİK DEMİR V.B.)		71.000,37
GENEL YÜK (ALÇI, BIG BAG, PALETLİ MALZ. PROJE YÜKÜ)	12721	26.650,42
SUNDURMAYA KON. İÇ BOŞALTMA	46 KONTEYNER	541,24
TIR KARNELİ (PALETLİ, HAMMADDE, KUMAŞ V.S.)	94 TIR	1.196,00
TOPLAM		132.917,36

2023 yılı içerisinde Antrepo Müdürlüğü bünyesinde bulunan Sundurma Birimimizde; limanımıza gelen gemi ve karadan giriş yapan araçlardan; 33.529,32 ton rulo/paletli/paket saç, 71.000,37 ton dökme yük (hububat, manyezit, pik demir, vb) ve 26.650,42 ton genel yük (tır karneli konteyner iç boşaltma, paletli malzeme vb) olmak üzere toplam 132.917,36 ton yüke terminal ve depolama hizmeti verilmiştir.

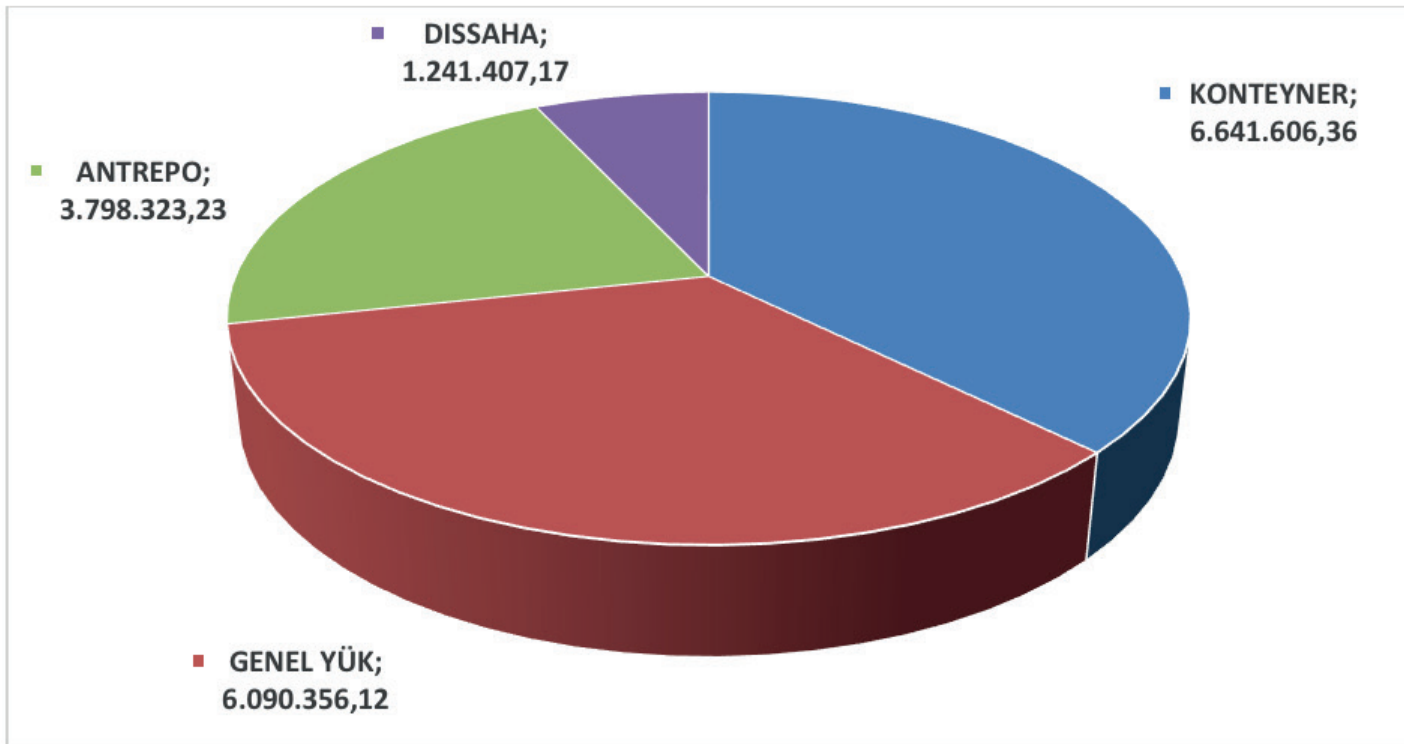
2023 yılı içerisinde Antrepo Müdürlüğü bünyesinde bulunan Antrepo Birimimizde; 80.825,37 ton rulo/paletli/paket sac, 88.713,68 ton paletli malzeme, 6.517,47 ton genel yük (tekstil, giyim, hammadde vb) ve 2.443.36 ton dökme yük olmak üzere toplam 178.499,88 ton yüke depolama ve terminal hizmeti verilmiştir.

ANTREPO TERMİNAL VE DEPOLAMA FAALİYETLERİ (2023)						
YÜK CİNSİ	GÜMRÜKLÜ		GÜMRÜKSÜZ		TOPLAM	
	ADET	MİKTAR	ADET	MİKTAR	ADET	MİKTAR
RULO,PALETLİ,PAKET SAC	7196	52005,112	4781	28820,262	11977	80.825,37
PALETLİ MALZEMELER	586665	49618,303	118543	39095,377	705208	88.713,68
DİĞER (İPLİK,KUMAŞ VB.)	208608	5638,898	45632	878,571	254240	6.517,47
DÖKME			2	2443,36	2	2.443,36
TOPLAM	802.469,00	107.262,31	168.958,00	71.237,57	971.427,00	178.499,88

RODA LİMAN (SUNDURMA-ANTREPO-DIŞ SAHA) DEPOLAMA ve TERMİNAL FAALİYETLERİ (2023)											
YÜK CİNSİ	SUNDURMA		ANTREPO					DIŞ SAHA		TOPLAM	
			GÜMRÜKLÜ		GÜMRÜKSÜZ		TOPLAM				
	ADET	MİKTAR	ADET	MİKTAR	ADET	MİKTAR		ADET	MİKTAR	ADET	MİKTAR
RULO, PALETLİ, PAKET SAÇ	2636	33.529,32	7.196,00	52.005,11	4.781,00	28.820,26	80.825,37			11.977,00	80.825,37
DÖKME YÜK (HUBUBAT, MANYEZİT, PİK DEMİR V.B)		71.000,37			2,00	2.443,36	2.443,36	34,00	247.392,18	36,00	249.835,54
GENEL YÜK (PALETLİ, KUMAŞ, KONTEYNER İÇ BOŞALTMA, TIR KARNELİ, BİG BAG, BORU V.B)		28.387,67	795.273,00	55.257,20	164.175,00	39.973,95	95.231,15	136,00	3.430,76	959.584,00	98.661,91
TOPLAM		132.917,36	802.469,00	107.262,31	168.958,00	71.237,57	178.499,88	170,00	250.822,94	971.597,00	429.322,82

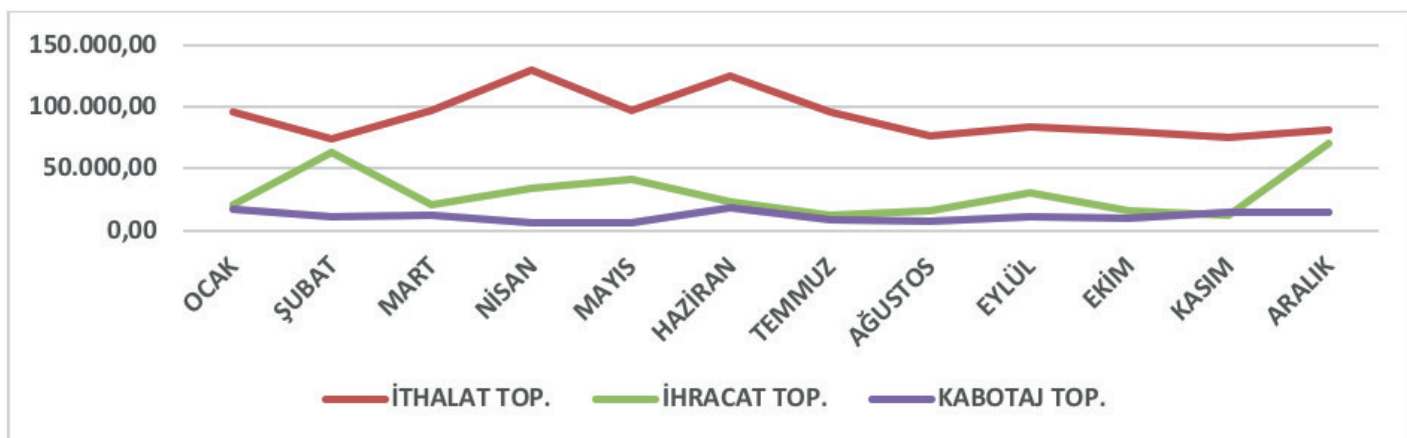
2023 yılı içerisinde Limanımız bünyesinde bulunan; Antrepo, Sundurma ve Dış Saha kapalı ve açık depolama alanlarında toplamda; 429.322,82 ton yüke depolama ve terminal hizmeti verilmiştir.

GENEL YÜK - KONTEYNER – ANTREPO VE DIŞ SAHA GELİRLERİ MUKAYESE CETVELİ (USD)



A- 2.1) GENEL KARGO VE DÖKME YÜK ELLEÇLEMELERİ

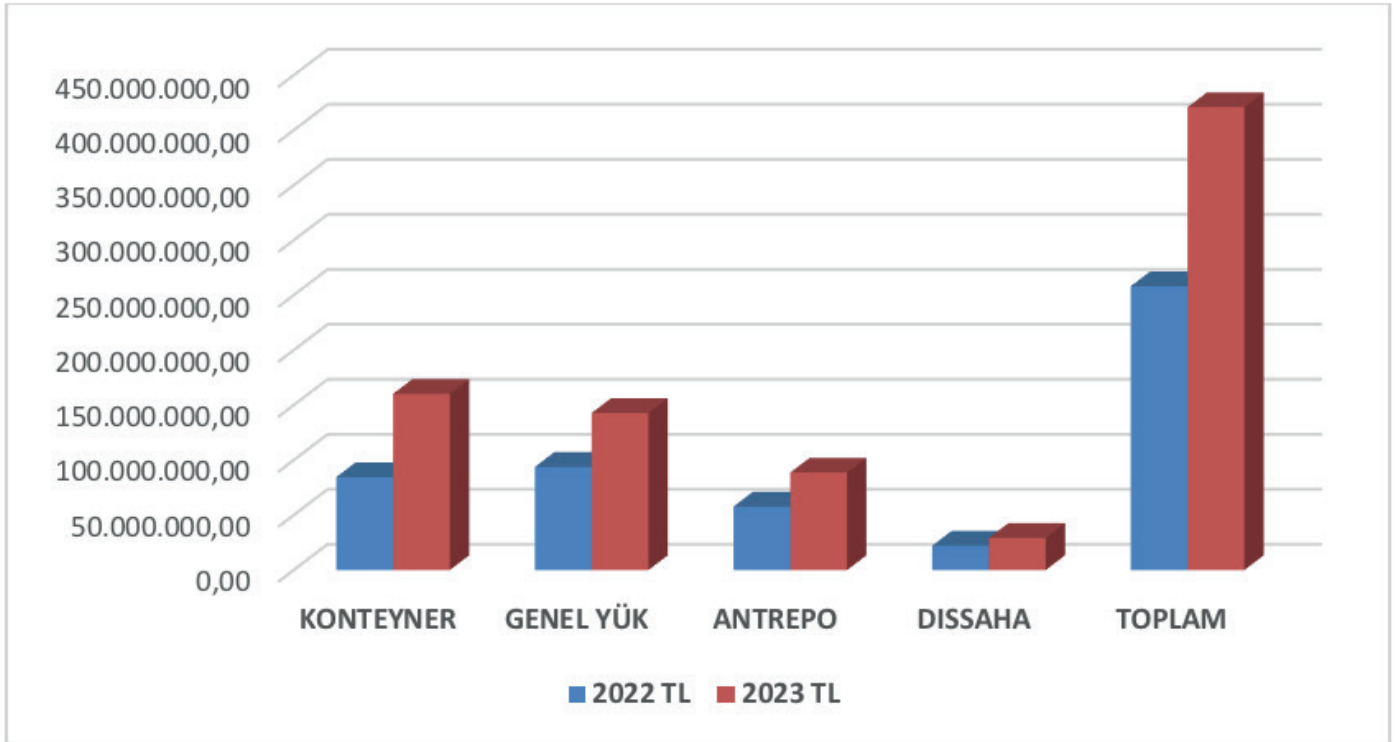
Limanımızda 2023 yılında 383 adet genel yük gemisine hizmet verilerek; 364.147,06 ton ihracat, 1.112.590,00 ton ithalat ve 142.444,69 ton kabotaj olmak üzere toplam 1.619.181,75 ton yüke, yükleme ve boşaltma hizmeti verilmiştir. 2023 yılı Nisan ayında 170.862,53 ton ile aylık bazda en üst seviyesine ulaşmıştır.



Grafik 1: Genel Yük İhracat, İthalat ve Dahili Kabotaj İşlemlerinin Aylara Göre Dağılımı

	2022 TL	2023 TL	ARTIŞ ORANI
KONTEYNER	84.500.220,43	160.203.506,30	89,58%
GENEL YÜK	93.772.666,67	142.846.015,70	52,33%
ANTREPO	57.731.083,08	88.667.574,57	53,58%
DISSAHA	22.129.737,87	29.234.905,35	32,10%
TOPLAM	258.133.708,05	420.952.001,92	63,07%

Grafik 2: 2022-2023 Liman Hizmetlerinin TL Bazında Karşılaştırılması



A – 2.2) KONTEYNER ELLEÇLEMELERİ

Limanımızda 2023 yılında 361 konteyner gemisine hizmet verilmiş, toplam 144.097 teu konteynerin yükleme ve tahliyesi yapılmıştır. Yükleme ve tahliye hizmetlerine ilaveten liman terminal alanında, konteynere yönelik 20 değişik hizmet uluslararası standartlara uygun olarak verilebilmektedir.

SUNDURMA KONTEYNER HİZMETLERİ (2023)	
HİZMET	ADET
İÇ DOLUM	3647
İÇ BOŞALTMA	571
DIŞ SAHA İÇ BOŞALTMA	135
TAM TESPİT	946
MUAYENE /NUMUNE ALMA	642
HAVA YASTIĞI	444
XRAY HİZMETİ	787
KONTEYNER İLAÇLAMA	8
TOPLAM	7180

2023 yılı içerisinde Antrepo Müdürlüğü bünyesinde bulunan Sundurma Birimimizde; 3647 adet iç dolum, 571 adet iç boşaltma (liman iç ve dış saha) ve Gümrük Müdürlüğü'nün inceleme talebine istinaden 2375 adet konteynere (tam tespit/muayene/numune alma ve X-ray) hizmet verilmiştir. Ayrıca konteyner hizmetlerine ilişkin yan hizmetler kapsamında 452 adet konteynere (hava yastığı ve ilaçlama) hizmet verilmiştir.

2023 YILI HİZMET TABLOSU ANTREPO	
HİZMET	ADET
KONTEYNER İÇ DOLUM	247
KONTEYNER İÇ BOŞALTMA	2572
ARAÇ İÇ BOŞALTMA	2586
ELLEÇLEME	37
NUMUNE, MUAYENE	230
EVRAK KAYIT, TEMİNAT	580
NAKLİYE	1337
KANTAR	1599
LASHING	172

2023 yılı içerisinde Antrepo Müdürlüğü bünyesinde bulunan Antrepo Birimimizde; 247 adet konteyner iç dolum, 2572 adet iç boşaltma, 2586 adet araç iç boşaltma, Gümrük Müdürlüğü'nün inceleme talebine istinaden 230 adet muayene/numune alma, 37 adet elleçleme, 580 adet evrak kayıt-teminat, 1599 adet kantar, 172 adet lashing ve 1337 adet Nakliye hizmeti verilmiştir.

A - 3) İNSAN KAYNAKLARI VE EĞİTİM FAALİYETLERİ

İnsan odaklı bir yaklaşıma sahip olan Şirketimiz, 2023 yılı çalışmalarına 284 personel ile başlamış, yıl içerisinde Şirketimize 79 personel katılmış, 92 personel ise çeşitli nedenler ile aramızdan ayrılmıştır. 2023 yılı sonu itibarıyla çalışmalara 271 personel ile devam edilmiştir.

Sektörel gelişmelere ve insan kaynakları faaliyetlerine paralel bir şekilde, çalışanların kişisel ve mesleki gelişimlerinin sağlanması, yetkinliklerinin artırılmasına yönelik olarak 2023 yılında Şirketimiz bünyesinde toplamda 4.745,61 saat eğitim düzenlenmiş, kişi başına düşen eğitim; 12.76 saat/çalışan olarak gerçekleşmiştir. Gerçekleştirilen 4.745,61 saatlik eğitimin 3.932,20 saati mevzuat gereği yapılması zorunlu eğitimlerdir.

A - 3.1) KURUM İÇİNDE VERİLEN EĞİTİMLER

- KYS TEMEL KAVRAMLAR EĞİTİMİ
- BİLGİ VARLIKLARI EĞİTİMİ
- ISPS KOD EĞİTİMİ
- RADYASYON EĞİTİMİ
- ÇEVRE BİLİNÇLENDİRME/BİLGİLENDİRME EĞİTİMİ
- İŞ BAŞI EĞİTİMİ
- İSG KURULU ÇALIŞAN TEMSİLCİSİ EĞİTİMİ
- BOM YATMA VE DİKME EĞİTİMİ
- MYK MAKİNA BAKIM SEVİYE 4 SINAVI BİLGİLENDİRME EĞİTİMİ
- KANTAR ÇALIŞMA TALİMATI BİLGİLENDİRME EĞİTİMİ
- ACİL DURUM VE ÇEVRE TATBİKATI EKİP LİDERİ BİLGİLENDİRME EĞİTİMİ
- EL TERMİNALİ KULLANIMI
- SAPANLAMA EĞİTİMİ
- ORYANTASYON EĞİTİMİ
- GENEL DÖKME YÜK GİRİŞ - ÇIKIŞ TALİMATI EĞİTİMİ
- PAYLAŞIM EĞİTİMLERİ



A – 3.2) KURUM DIŞINDAN ALINAN EĞİTİMLER

- AKUT TEMEL ARAMA KURTARMA EĞİTİMİ
- ISO 27001 BİLGİ GÜVENLİĞİ VE BİLGİ GÜVENLİĞİ İÇ DENETÇİ EĞİTİMİ
- ARAÇ TAKİP SİSTEMLERİ EĞİTİMİ
- IMDG KOD VE ADR EĞİTİMİ
- ISPS KOD EĞİTİMİ
- ISPS KOD 1. PERİYOD EĞİTİMİ
- IMDG YENİLEME EĞİTİMİ
- RADYASYON ÖLÇÜMÜ VE RADYASYONDAN KORUNMA(RÖRK) EĞİTİMİ
- ELEKTRİK KUVVETLİ AKIM TESİSLERİ YÜKSEK GERİLİM ALTINDA ÇALIŞMA İZİN (EKAT) BELGESİ EĞİTİMİ
- TEMEL İŞ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ EĞİTİMİ-İŐBAŐI/GÖREV DEĐİŐKLIĐİ/YENİLEME/BİLGİLENDİRME
- TEMEL İŐÇİ SAĞLIĞI VE GÜVENLİĞİ KONULARI
- MEYDANA GELEN İŞ KAZASININ KÖK SEBEPLERİNİN PERSONELLE PAYLAŐILMASI
- TEMEL İLK YARDIM+OED EĞİTİMİ
- TARTI ALETİ OPERATÖRLÜK EĞİTİMİ
- TEMEL YANGIN EĞİTİM VE TATBİKATI
- FORKLİFT-LODER-TAVAN VİNCİ- RTG-ELEKTRİKLİ TRANSPALET- SENNEBOGEN-EKSKAVATÖR OPERATÖRLÜK EĞİTİMİ
- HACCP EĞİTİMİ
- AŐÇIBAŐI PİŐİRİM GENEL EĞİTİMİ
- CRS OPERATÖRLÜK YETİŐTİRME EĞİTİMİ
- LİMAN HİZMETLERİ PAZARLAMASI EĞİTİMİ
- GENEL KURALLAR VE KKD KULLANIMI BİLGİLENDİRME EĞİTİMİ
- İŞ BAŞI KONUŐMASI (TOOLBOX) EĞİTİMLERİ
- MESLEKİ YETERLİLİK SINAVI ÖNCESİ BİLGİLENDİRME EĞİTİMİ
- RADYATÖR VE HAVA FİLTRESİ TEMİZLİĞİ EĞİTİMİ
- OPRC-1 VE OPRC-2 ACİL MÜDAHALE EĞİTİMİ
- SOĞUK ALGINLIĞI VE GRİPTEN KORUNMA YOLLARI EĞİTİMİ

B- ŞİRKETİN İÇ KONTROL SİSTEMİ VE İÇ DENETİM FAALİYETLERİ HAKKINDA BİLGİLER İLE YÖNETİM ORGANININ BU KONUDAKİ GÖRÜŞÜ:

Şirketimiz faaliyetleri; Yönetim Kurulunca yürürlüğe konulan Satın Alma Usul ve Esaslarının yürütümü ve denetimine ilişkin olarak Satın Alma Talimatı, personelin işe alımı, mali ve sosyal hakları, terfi ve görevlendirilmelerine yönelik yürütme ve değerlendirmelere esas Personel İç Yönergesi ve yine personelin sorumluluklarının denetimine ilişkin Disiplin ve Ceza Uygulama Esasları'na uygun olarak yürütülmekle birlikte bu faaliyetler Yönetim Kurulumuz adına, Sun Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından yapılan Bağımsız Denetim çalışmaları ile denetlenmiştir.

İşletme faaliyetlerimizle ilgili olarak şirketimizin sahip olduğu ISO 9001:2015 Kalite, ISO 45001:2018 İş Sağlığı ve Güvenliği, ISO 14001:2015 Çevre Yönetim Sistemleri belgeleri kapsamında belirlenmiş olan hizmet üretim standartları, sürekli kontrol ve denetim altında tutulmaktadır.

C- ŞİRKETİN DOĞRUDAN VEYA DOLAYLI İŞTİRAKLERİ VE PAY ORANLARINA İLİŞKİN BİLGİLER:

DOĞRUDAN İŞTİRAK EDİLEN ŞİRKET	PAY ORANI (%)
YOKTUR.	
DOLAYLI İŞTİRAK EDİLEN ŞİRKET	PAY ORANI (%)
YOKTUR.	

Ç- ŞİRKETİN İKTİSAP ETTİĞİ KENDİ PAYLARINA İLİŞKİN BİLGİLER:

Yoktur.

D- HESAP DÖNEMİ İÇERİSİNDE YAPILAN ÖZEL DENETİME VE KAMU DENETİMİNE İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

Şirketimizin mali hesapları Sun Bağımsız Denetim Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.'nce Tam Tasdik kapsamında, Sun Bağımsız Denetim A.Ş. tarafından Bağımsız Denetim kapsamında denetlenmektedir.

E- ŞİRKET ALEYHİNE AÇILAN VE ŞİRKETİN MALİ DURUMUNU VE FAALİYETLERİNİ ETKİLEYEBİLECEK NİTELİKTEKİ DAVALAR VE OLASI SONUÇLARI HAKKINDA BİLGİLER:

E-1) ŞİRKET ALEYHİNE AÇILAN VE HALEN DEVAM EDEN DAVALAR

DOSYA NO DAVA TARİHİ	DAVACI	DAVA KONUSU	DAVA TUTARI	SON DURUM
Bursa 3.İş Mahkemesi 2021/52 (14.01.2014)	İbrahim Aydın** Mirasçıları	Tazminat	301.000,00 TL	06.11.2018 tarihinde davanın kısmen kabulüne karar verilmiş olup, karar 08.01.2019 tarihinde istinaf edildi. İstinaf kararı bozarak yeni esas aldı. Duruşması 09.01.2024 tarihindedir.
Bursa 6.İş Mahkemesi 2014/612 (10.09.2014)	SGK Başkanlığı	Rücu Tazminat	63.078,72 TL	Duruşması 16.01.2024 tarihindedir.
Gemlik 2.Asliye Mahkemesi 2015/177 (08.04.2015)	Hazineye izafeten Gemlik Mal Müd.	Tapu İptali Ve Tescil		21.03.2018 tarihinde davanın reddine karar verilmiş olup, davalı tarafça 24.05.2018 tarihinde istinaf yoluna başvurulmuştur. Yeni aldığı Esas 2022/132 olup bu esasıyla da 19.01.2023 tarihinde lehe karar verilmiştir. Hazine vekilinin istinaf talebi üzerine istinaf incelemesindedir. Dosya halen B.A.M.'dadır.

Bursa 5.İş Mahkemesi 2018/123 (07.03.2018)	Seyfettin Kulim**	Tazminat	101.000,00 TL	Duruşması 27.02.2024 tarihindedir.
Bursa 3.İş Mahkemesi 2019/271 (12.07.2019)	Ata Cumhur Ertürk*	Alacak	16.330,60 TL	28.04.2022 tarihinde istinaf edilmiştir.
Bursa 14.İş Mahkemesi 2020/538 (23.10.2019)	Sadullah İşler**	Alacak	34.987,60 TL	Dosya aleyhimize sonuçlanmış olup, İstinaftadır.
Bursa 7.İş Mahkemesi 2019/801 (23.10.2019)	Nurettin Aral**	Alacak	68.274,83 TL	26.06.2022 tarihinde aleyhimize sonuçlanmış olup, İstinaftadır.
Bursa 14.İş Mahkemesi 2020/539 (23.10.2019)	Nurettin Çakar**	Alacak	104.487,97 TL	Dava aleyhimize sonuçlanmış olup, istinaf incelemesindedir.
Bursa 7.İş Mahkemesi 2019/803 (23.10.2019)	Nail Özçelik**	Alacak	58.190,69 TL	28.06.2022 tarihinde aleyhimize sonuçlanmış olup, İstinaftadır.
Bursa 14.İş Mahkemesi 2020/540 (23.10.2019)	İslam Belli**	Alacak	45.834,65 TL	Dava aleyhimize sonuçlanmış olup, İstinaftadır.
Bursa 7.İş Mahkemesi 2019/805 (23.10.2019)	Eyüp Ocak**	Alacak	41.384,09 TL	28.06.2022 tarihinde aleyhimize sonuçlanmış olup, İstinaftadır.
Bursa 14.İş Mahkemesi 2020/541 (23.10.2019)	Bahattin Akın**	Alacak	29.636,79 TL	Dava aleyhimize sonuçlanmış olup, İstinaftadır.
Bursa 7.İş Mahkemesi 2019/807 (23.10.2019)	Ayhan Demirci**	Alacak	82.455,05 TL	28.06.2022 tarihinde aleyhimize sonuçlanmış olup, İstinaftadır.
Bursa 14.İş Mahkemesi 2020/542 (23.10.2019)	Aslan Karadeniz**	Alacak	69.356,29 TL	Dava aleyhe sonuçlanmış olup, İstinaftadır.
Bursa 7.İş Mahkemesi 2019/809 (23.10.2019)	Gaffur Yazıcı**	Alacak	196.110,83 TL	28.06.2022 tarihinde aleyhimize sonuçlanmış olup, İstinaftadır.
Bursa 11.İş Mahkemesi 2020/878 (23.10.2019)	Hamdi Sayım**	Alacak	2.343,51 TL	Dava kısmen kabul , kısmen red olmuş olup, İstinaftadır.
Bursa 2.İş Mahkemesi 2019/816 (23.10.2019)	Resul Demirci**	Alacak	100,00 TL	Duruşması 20.03.2024 tarihindedir.
Bursa 11.İş Mahkemesi 2020/879 (23.10.2019)	Cemal Yazıcı**	Alacak	5.498,61 TL	Dava kısmen kabul , kısmen red olmuş olup, İstinaftadır.
Bursa 1.İş Mahkemesi 2019/27 (09.01.2019)	SGK Başkanlığı	Rücuen Tazminat	12.893,27 TL	Dosya tarafımıza ihbar edilmiş olup; duruşması 16.02.2024 tarihindedir.
Bursa 8.İş Mahkemesi 2020/391 (08.08.2020)	Eren Akaç**	Alacak	24.383,94 TL	Kismen kabul kısmen red kararı verilmiş olup, 08/11/2021 tarihinde tehiri icra kararı verilmiştir.
İstanbul 17.Asliye Ticaret Mahkemesi 2020/235 (12.08.2020)	Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	Rücuen Tazminat	5.561.286,93TL	Duruşması 31.01.2024 tarihindedir.
Bursa 14.İş Mahkemesi 2021 /135 (01.06.2021)	Okan ÖZEL*	Alacak	300,00 TL	Dosya istinaftadır.
Bursa 16.İş Mahkemesi 2021/ 216 (10.08.2021)	Semih KOÇAK**	Alacak	42.550,43 TL	Dava aleyhe sonuçlanmış olup 08.06.2022 tarihinde istinaf edilmiştir.
Bursa 1.Asliye Tic. Mahkemesi 2022 / 305 (13.01.2022)	Anadolu Sigorta	Sigorta	5.202,28 €	Davacı tarafça 20.04.2022 tarihinde feragat edilmiştir.Dosyanın diğer tarafları yönünden dosya istinaftadır.

Bursa 16.İş Mahkemesi 2022/ 216 (17.06.2022)	Özgür TURAN*	Alacak	76.000,00 TL	23.06.2023 tarihinde davanın kabulüne karar verilmiş olup, karar istinaf edilmiştir.
Bursa 9.İş Mahkemesi 2022/ 230 (06.06.2022)	Adem ÜRAL*	Alacak	75.000,00 TL	20.06.2023 tarihinde davanın kabulüne karar verilmiş olup, karar istinaf edilmiştir.
Bursa 15.İş Mahkemesi 2023/ 306 (29.12.2022)	Pelin ERTÜRK*	Alacak	10.000,00 TL	Dosya istinafdan dönmüş olup, yargılamanın devamına karar verilmiştir. Yeni esas numarası almıştır.
Bursa 7.İş Mahkemesi 2022/ 426 (26.11.2022)	Aydın YACAN*	Alacak	64.786,02 TL	Dava ıslah edilerek talep 64.786,02TL'ye yükseltilerek, 10.10.2023 tarihinde davanın kabulüne karar verilmiş olup, tarafımızca istinaf edilmiştir.
Bursa 16.İş Mahkemesi 2022/ 377 (31.10.2022)	Abdullah* TÜRKMEN	Alacak	400,00 TL	Duruşması 09.01.2024 tarihindedir.
Bursa 8.İş Mahkemesi 2022/ 307 (15.08.2022)	İbrahim ŞENOL*	Alacak	26.000,00 TL	Dava 28.11.2023 tarihinde aleyhe sonuçlanmış olup, tarafımızca istinaf edilmiştir.
Bursa 1.İş Mahkemesi 2023 / 36 (09.01.2019)	SGK	Rücuen Tazminat	12.863,27 TL	Dosyanın devam eden Bursa 1.İş Mah. 2019/27 E.sayılı dosya ile birleştirilmesine karar verilmiştir.
Bursa 8.İş Mahkemesi 2023 / 145 (18.04.2023)	Yurtseven ÖLMEZ *	Tazminat	30.100,00 TL	Duruşması 27.02.2024 tarihindedir.
Bursa 14.İş Mahkemesi 2023 / 292 (27.07.2023)	Hüseyin Atilla ÖZTÜRK *	İşe İade		Duruşması 06.03.2024 tarihindedir.
Bursa 14.İş Mahkemesi 2023 / 413 (17.10.2023)	Sebahattin TEKİN*	Alacak	22.058,08 TL	Duruşması 30.01.2024 tarihindedir.

*İş akdi sona eren Şirket Personeli, ** Alt İşveren Personeli.

E-2) ŞİRKET ALEYHİNE YÜRÜTÜLEN İCRA TAKİPLERİ

İCRA TARİHİ DOSYANO	İCRA TAKİBİ YÜRÜTEN	İCRA KONUSU	İCRA TUTARI	SON DURUM
Gemlik İcra Müd. 21.12.2018 2018/1792	İbrahim AYDIN MİRASÇILARI	İlam	282.540,31 TL	09.01.2019 tarihinde teminat mektubu sunuldu. 16.01.2019'da mehil Vesikası düzenlendi. 09.04.2019 tarihinde B.A.M 'dan tehiri icra kararı geldi. 26.11.2020 tarihinde dosyanın takipsizlik nedeni ile kapatılmasına karar verildi.
Bursa 1. İcra Müd. 2021/7112 (08.12.2021)	Eren AKAÇ	İlam	15.429,06 TL	Takip talebinde hesap hatası olduğundan takibin iptali talep edildi. Teminat Mektubu verildi.Yargıtay'dan tehiri icra kararı geldi.
Gemlik İcra Dairesi 2022/947	Semih KOÇAK	İlam	35.161,07 TL	Teminat mektubu sunularak 07.07.2022 tarihinde tehiri icra kararı alınmıştır.
Bursa 14. İcra Müd. 2022/4437	Ata C. ERTÜRK	İlam	29.188,37 TL	Teminat mektubu sunularak 01.07.2022 tarihinde tehiri icra kararı alınmıştır.
İstanbul And. 9. İcra Müd. 2022/ 12587 (28.06.2022)	Nurettin ARAL	İlam	59.854,53 TL	Teminat mektubu sunularak 06.07.2022 tarihinde tehiri icra kararı alınmıştır.

İstanbul And. 9. İcra Müd. 2022/ 12585 (28.06.2022)	Nail ÖZÇELİK	İlam	50.854,53 TL	Teminat mektubu sunularak 06.07.2022 tarihinde tehiri icra kararı alınmıştır.
İstanbul And. 9. İcra Müd. 2022/ 12583 (28.06.2022)	Eyüp OCAK	İlam	37.262,39 TL	Teminat mektubu sunularak 06.07.2022 tarihinde tehiri icra kararı alınmıştır.
İstanbul And. 9. İcra Müd. 2022/ 12586 (28.06.2022)	Ayhan DEMİRCİ	İlam	71.355,54 TL	Teminat mektubu sunularak 06.07.2022 tarihinde tehiri icra kararı alınmıştır.
İstanbul And. 9. İcra Müd. 2022/ 12584 (28.06.2022)	Gafur YAZICI	İlam	166.519,51 TL	Teminat mektubu sunularak 06.07.2022 tarihinde tehiri icra kararı alınmıştır.
İstanbul And. 9. İcra Müd. 2022/ 15555 (26.06.2022)	Arslan KARA-DENİZ	İlam	64.027,47 TL	Teminat mektubu sunularak 14.09.2022 tarihinde tehiri icra kararı alınmıştır.
İstanbul And. 9. İcra Müd. 2022/ 15554 (26.06.2022)	Sadullah İşLER	İlam	32.507,44 TL	Teminat mektubu sunularak 14.09.2022 tarihinde tehiri icra kararı alınmıştır.
İstanbul And. 9. İcra Müd.2022/ 15553 (26.06.2022)	Bahaddin AKIN	İlam	27.685,79 TL	Teminat mektubu sunularak 14.09.2022 tarihinde tehiri icra kararı alınmıştır.
İstanbul And. 9. İcra Müd.2022/ 15552 (26.06.2022)	İslam BELLİ	İlam	42.450,51 TL	Teminat mektubu sunularak 14.09.2022 tarihinde tehiri icra kararı alınmıştır.
İstanbul And. 9. İcra Müd.2022/ 15551 (26.06.2022)	Nurullah ÇAKIR (Mirasçıları)	İlam	96.368,86 TL	Teminat mektubu sunularak 14.09.2022 tarihinde tehiri icra kararı alınmıştır.
Gemlik İcra Dairesi (2023/ 11637)	Allianz Sigorta A.ř.	İlamsız Takip	6.612,73 TL	Takibe 06.07.2023 tarihinde itiraz edilmiş olup, takip durmuştur.
Gemlik İcra Dairesi (2023/ 1325)	Mehmet şerif YILDIRAK	İlamsız Takip	45.817,72 TL	Takibe 26.06.2023 tarihinde itiraz edilmiş olup, takip durmuştur.
Gemlik İcra Dairesi (2023/ 1483)	zgr TURAN	İlam	142.148,09 TL	Teminat mektubu 25.07.2023 tarihinde sunulmuş olup, Tehiri icra kararı alınmıştır.
Gemlik İcra Dairesi (2023/ 1484)	Adem RAL	İlam	104.282,90 TL	Teminat mektubu 25.07.2023 tarihinde sunulmuş olup, Tehiri icra kararı alınmıştır.
Gemlik İcra Dairesi (2023/ 2332)	İbrahim şENOL	İlam	88.479,88 TL	Teminat mektubu 26.12.2023 tarihinde sunulmuş olup, Tehiri icra kararı alınmıştır.
Bursa 5.Genel İcra Müd. 2023/ 62041)	Aydın YACAN	İlam	109.214,50 TL	Teminat mektubu 05.12.2023 tarihinde sunulmuş olup, Tehiri icra kararı alınmıştır.

E-3) ŞİRKET TARAFINDAN AÇILMIŞ VE HALEN DEVAM EDEN DAVALAR

DOSYA NO	DAVACI	DAVA KONUSU	DAVA TUTARI	SON DURUM
Gemlik İcra Hukuk Mahkemesi 2020/2	Orhan YILDIZ	İcra Emrine İtiraz	-	28.03.2019 tarihinde verilen kısmen kabul kararına karşı istinafa başvurulmuştur. BAM tarafından Yerel mahkeme kararının kaldırılması üzerine 2020/2 E. Numarasını almıştır. Dosya taraflarca istinaf edilmiştir. Halen istinaf aşamasındadır..
Bursa 3.Ticaret Mahkemesi 2019/215	Ektaş Tarım Ürün. A.Ş.	İtirazın İptali	66.000,06 TL	Davalı taraf iflas etmiştir. Alacak ihtilaflı olarak sıra cetveline kaydedilmiştir. Dosya BAM'dadır.
Bursa 1.Asliye Ticaret Mah. 2022/760	Anadolu Sigorta A.Ş.	Sigorta Rücu	1.430.992,14 TL	Dava 24.05.2023 tarihinde lehe sonuçlanmış olup, taraflarca istinaf edilmesi nedeniyle Bursa Bölge Adliye Mahkemesindedir.
Bursa 16. İş Mah 2022/ 216	Özgür TURAN	Alacak	17.366,16 TL	Dava aleyhe sonuçlanmış olup, karara karşı istinaf edilmesi nedeniyle Bursa Bölge Adliye Mahkemesindedir.
Bursa 3. İş Mah 2022/ 230	Adem ÜRAL	Alacak	17.634,96 TL	Dava aleyhe sonuçlanmış olup, karara karşı istinaf edilmesi nedeniyle Bursa Bölge Adliye Mahkemesindedir.
Bursa 8. İş Mah 2022/ 307	İbrahim ŞENOL	Alacak	29.045,37 TL	Dava aleyhe sonuçlanmış olup, karara karşı istinaf ve tehiri icra işlemleri yürütülmektedir.
Bursa 1. İş Mah 2023/ 291	Sosyal Güvenlik Kurumu	Kurum İşleminin İptali		Dava devam etmekte olup duruşması 21.02.2024 tarihindedir.
Bursa 2.Vergi Mah 2023/ 359	Vergi Dairesi Başkanlığı	Vergi İşlemini İptali		Dava devam etmekte olup, derdest durumdadır.
Bursa 4.İdare Mah. 2023/ 1289	Bursa Valiliği	İdari İşlemin İptali		08.09.2023 tarihinde dava açılmış olup, halen dilekçeler aşamasındadır.
Bursa 2.İdare Mah. 2023/ 1474	Gemlik Belediye Başkanlığı	İdari İşlemin İptali		03.10.2023 tarihinde dava açılmış olup, halen dilekçeler aşamasındadır.
Bursa 14.İş Mah. 2023/ 413	Sebahattin TEKİN	Alacak		17.11.2023 tarihinde karşı davası açılmış olup, duruşması, 30.01.2024 tarihindedir.
Gemlik İcra Hukuk Mah. 2023/ 256	Novus Tarımsal Ürünler Ltd.Şti.	Yetki İtirazının Kaldırılması		21.12.2023 tarihinde dava açılmış olup, halen dilekçeler aşamasındadır.

E-4) ŞİRKET TARAFINDAN YÜRÜTÜLEN İCRA TAKİPLERİ

İCRA TARİHİ DOSYANO	İCRA TAKİBİ YÜRÜTEN	İCRA KONUSU	İCRA TUTARI	SON DURUM
Gemlik İcra Dairesi 2010/2155 (28.07.2010)	Denk Mermer Ltd.Şti.	İlamsız Takip	5.285,45 TL	Takip Devam ediyor.
Gemlik İcra Dairesi 2010/2156 (28.07.2010)	Tamfor Ltd.Şti	İlamsız Takip	1.862,02 TL	Takip Devam ediyor

Gemlik İcra Dairesi 2011/1923 (19.10.2011)	Tolkun Denizcilik	İlamsız takip	10.348,01 TL	Takip Devam ediyor.
Gemlik İcra Dairesi 2012/1223 (06.07.2012)	Söğütsen Seramik	İlamsız Takip	14.318,70 TL	Kısmi tahsilatlar yapılmakta olup takip devam ediyor.
Gemlik İcra Dairesi 2012/2084 (05.12.2012)	Aksiyon Lojistik	İlamsız Takip	11.036,17 TL	Takip Devam ediyor.
Bursa 14.İcra Müd. 2013/11529 (12.12.2013)	Real Güvenlik ve Kor. Hiz. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	37.214,95 TL	Takip Devam ediyor.
Bursa 14.İcra Müd. 2013/11528 (12.12.2013)	Real Hizmet Yönt.A.Ş.	İlamsız Takip	3.385,54 TL	Takip Devam ediyor.
Gemlik İcra Dairesi 2017/123 (31.01.2017)	Marist Tur. Ve Loj. Hiz. Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	3.432,33 TL	Kısmi tahsilatlar yapılmakta olup, takip devam ediyor.
Gemlik İcra Dairesi 2017/142 (07.02.2017)	Real Hizmet Yönetim A.Ş.	İlamsız Takip	16.709,66 TL	İtirazın iptali davası kabul edilmiş, 11.03.2019 tarihinde fiili Haciz yapılmıştır. Takibe devam ediliyor.
Bursa 6.İcra Dairesi 2017/5041 (27/04/2017)	CFG ithalat İhracat A.Ş.	İlamsız Takip	105.792,48 TL	İtirazın iptali davasının kabulü üzerine takibe devam ediliyor.
2017/5042 (27.04.2017)	Real Güvenlik ve Kor. Hiz. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	64.197,54 TL	İtirazın iptali davası kabul edilmiş olup, takibe devam ediliyor.
Bursa 6.İcra Müd. 2021/11551 27.04.2017)	Tur Diyarı Tur. Otel- cilik Tic. San. Ltd. Şti. Şenol Sezgin	İlamsız Ta- kip	17.876,70 EUR	İtirazın iptali davası kabul edilmiş olup, takip devam ediyor.
Gemlik İcra Dairesi 2017/768 (08.06.2017)	Ada Denizcilik Taş. İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Takip	19.952,54 TL	26.10.2017 tarihinde 5.000TL ve 07.12.2017 tarihinde 4.000TL tahsilat yapıldı. Takip devam ediyor.
Gemlik İcra Dairesi 2017/1239 (04.10.2017)	Duru Kumanya Gemi Gözetimi ve Tur. İnş. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	İlamsız Ta- kip	3.720,97 TL	Takip devam ediyor.
Gemlik İcra Dairesi 2019/661 (16.05.2019)	Ektaş Tarım Ürünleri Endüstri ve Tic. A.Ş.	İlamsız Takip	66.000,35 TL	20.05.2019 tarihli itiraz üzerine takip durduruldu. İtirazın iptali için dava açıldı. Borçlunun iflası nedeni ile iflas masasına başvuruldu.
İstanbul 2.İflas Dairesi 2019/22(16.05.2019)	Ektaş Tarım Ürünleri Endüstri ve Tic. A.Ş.	İflas Takibi	66.000,35 TL	Borçlu taraf iflas etmiştir. Alacak ihtilaflı olarak sıra cetveline kaydedilmiştir.
Gemlik İcra Dairesi 2021/1060 (22.09.2021)	Eren AKAÇ	İlamlı	104,55 TL	Takip devam ediyor.
Bursa 1.İcra Müd. 2022/9515	Hamdi SAYIM	İlamlı	9.303,97 TL	Borçlu taraf tehiri icra kararı sunmuştur.
Bursa 1.İcra Müd. 2022/9514	Cemal YAZICI	İlamlı	9.294,67 TL	Borçlu taraf tehiri icra kararı sunmuştur.
Gemlik İcra Dairesi 2023/1495	Pruvaline Gemicilik A.Ş.	İlamsız Takip	411.718,27 TL	Takip devam ediyor.
Gemlik İcra Dairesi 2023/1644	Sebahattin TEKİN.	İlamsız Takip	27.832,21 TL	Takip devam ediyor.
Gemlik İcra Dairesi 2023/2019	Novus Tarımsal Ürünler Tic.Ltd.Şti.	İlamsız Takip	199.207,09 TL	Takip devam ediyor.
Gemlik İcra Dairesi 2023/2080	Ojay grup Tekstil Konf. San.Tic.Ltd.Şti.	İlamsız Takip	65.534,92 TL	Takip devam ediyor.

F- MEVZUAT HÜKÜMLERİNE AYKIRI UYGULAMALAR NEDENİYLE ŞİRKET VE YÖNETİM ORGANI ÜYELERİ HAKKINDA UYGULANAN İDARİ VEYA ADLİ YAPTIRIMLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

Yoktur

G- GEÇMİŞ DÖNEMLERDE BELİRLENEN HEDEFLERE ULAŞIP ULAŞILAMADIĞI, GENEL KURUL KARARLARININ YERİNE GETİRİLİP GETİRİLMEDİĞİ, HEDEFLERE ULAŞILMAMIŞSA VEYA KARARLAR YERİNE GETİRİLMEMİŞSE GEREKÇELERİNE İLİŞKİN BİLGİLER VE DEĞERLENDİRMELER:

2023 yılı pandeminin etkisini tamamen yitirdiği bir yıl olarak değerlendirilebilir. 2023 yılını dünya ticaretinin olağan akışının yakalandığı bir yıl olarak da ifade etmek mümkündür. Bununla birlikte özellikle Türkiye'nin yakın coğrafyasında cerayan eden uluslararası anlaşmazlıklar tedarik zincirinin düzenli seyrine zarar vermeye devam etmektedir.

Lojistik Merkezi teras katında G Blok'ta yapılan boru yükü operasyonları Haziran ayında sonlanmıştır. Hemen akabinde ikame operasyonlar için çalışma başlatılarak ortaya çıkan atıl kapasite alternatif yüklerle değerlendirilmiştir.

Ğ- YIL İÇİNDE OLAĞANÜSTÜ GENEL KURUL TOPLANTISI YAPILMIŞSA, TOPLANTININ TARİHİ, TOPLANTIDA ALINAN KARARLAR VE BUNA İLİŞKİN YAPILAN İŞLEMLERDE DAHİL OLMAK ÜZERE OLAĞANÜSTÜ GENEL KURULA İLİŞKİN BİLGİLER:

Yoktur.

H- ŞİRKETİN YIL İÇİNDE YAPMIŞ OLDUĞU BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE SOSYAL SORUMLULUK PROJELERİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN HARCAMALARA İLİŞKİN BİLGİLER:

BAĞIŞ VE YARDIMLAR:

Afet ve Acil Durum Müdürlüğü,	681.800,00 TL
Gemlik Mesleki Eğitim Kurumu Okul Aile Birliği,	94.000,00 TL
Gemlik Atatepe Teknik Anadolu Lisesi Kurumu Okul Aile Birliği,	40.500,00 TL
Gemlik Güvenlik Hizmeti Derneği	19.000,00 TL
Gemlik Mehmet Akif Ersoy Okulu Aile Birliği	7.500,00 TL

SOSYAL SORUMLULUK ÇERÇEVESİNDE YAPILAN HARCAMALAR

Gemlik İstiklal Spor Kulübüne,	39.000,00 TL
Dojo Karate Kulübüne,	29.800,00 TL
Gemlik Spor Kulübüne,	19.500,00 TL
Gemlik Basket Spor Kulübüne,	15.000,00 TL
Gemlik Umurspor Kulübüne,	10.000,00 TL
Diğer Dernek ve Sosyal Kulüplere,	56.123,00 TL

olmak üzere 2023 yılında toplam 1.012.223,00TL bağış ve yardımda bulunulmuştur.

I- ŞİRKETLER TOPLULUĞUNA BAĞLI BİR ŞİRKETSE; HAKİM ŞİRKETLE, HAKİM ŞİRKETE BAĞLI BİR ŞİRKETLE, HAKİM ŞİRKETİN YÖNLENDİRMESİYLE ONUN YA DA ONA BAĞLI BİR ŞİRKETİN YARARINA YAPTIĞI HUKUKİ İŞLEMLER VE GEÇMİŞ FAALİYET YILINDA HAKİM ŞİRKETİN YA DA ONA BAĞLI BİR ŞİRKETİN YARARINA ALINAN VEYA ALINMASINDAN KAÇINILAN TÜM DİĞER ÖNLEMLER:

Şirketimiz 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 195. maddesi kapsamında Bağlı Şirket değildir.

İ- ŞİRKETLER TOPLULUĞUNA BAĞLI BİR ŞİRKETSE; (I) BENDİNDE BAHSEDİLEN HUKUKİ İŞLEMİN YAPILDIĞI VEYA ÖNLEMİN ALINDIĞI VEYAHUT ALINMASINDAN KAÇINILDIĞI ANDA KENDİLERİNCE BİLİNER HAL VE ŞARTLARA GÖRE, HER BİR HUKUKİ İŞLEMDE UYGUN BİR KARŞI EDİM SAĞLANIP SAĞLANMADIĞI VE ALINAN VEYA ALINMASINDAN KAÇINILAN ÖNLEMİN ŞİRKETİ ZARARA UĞRATIP UĞRATMADIĞI, ŞİRKET ZARARA UĞRAMIŞSA BUNUN DENKLEŞTİRİLİP DENKLEŞTİRİLMEDİĞİ:

Şirketimiz 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 195. maddesi kapsamında Bağlı Şirket değildir.

V- FİNANSAL DURUM :

A- FİNANSAL DURUMA VE FAALİYET SONUÇLARINA İLİŞKİN YÖNETİM ORGANININ ANALİZİ VE DEĞERLENDİRMESİ, PLANLANAN FAALİYETLERİN GERÇEKLEŞME DERESESİ, BELİRLENEN STRATEJİK HEDEFLER KARŞISINDA ŞİRKETİN DURUMU:

Yıl içerisinde ihtiyaç duyulan finansman başta iç kaynaklar olmak üzere kısa ve orta vadeli kredi kullanılması sureti ile karşılanmıştır.

B- GEÇMİŞ YILLARLA KARŞILAŞTIRMALI OLARAK ŞİRKETİN YIL İÇİNDEKİ SATIŞLARI, VERİMLİLİĞİ, GELİR OLUŞTURMA KAPASİTESİ, KARLILIĞI VE BORÇ / ÖZ KAYNAK ORANI İLE ŞİRKET FAALİYETLERİNİN SONUÇLARI HAKKINDA FİKİR VERECEK DİĞER HUSUSLARA İLİŞKİN BİLGİLER VE İLERİ YE DÖNÜK BEKLENTİLER:

TEMEL RASYOLAR

MALİ DURUM ORANLARI:

		2019	2020	2021	2022	2023
CARİ ORAN	$\frac{\text{DÖNEN VARLIKLAR}}{\text{KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER}}$	0,34	0,57	0,67	2,74	3,17
LİKİDİTE ORANI	$\frac{\text{DÖNEN VARLIKLAR- STOKLAR}}{\text{KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER}}$	0,33	0,56	0,65	2,64	3,04
NAKİT ORAN (HAZİR DEĞER ORANI)	$\frac{\text{HAZİR DEĞERLER + MENKUL KIYMETLER}}{\text{KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER}}$	0,02	0,14	0,05	0,67	1,22
NET ÇALIŞMA SERMAYESİ DEVİR HIZI	$\frac{\text{NET SATIŞLAR}}{\text{DÖNEN VARLIKLAR- KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER}}$	1,96	4,38	6,62	5,49	4,46
CARİ TİCARİ ALACAKLAR / DÖNEN VARLIKLAR	$\frac{\text{CARİ TİCARİ ALACAKLAR + DİĞER ALACAKLAR}}{\text{DÖNEN VARLIKLAR}}$	0,40	0,31	0,66	0,44	0,41
CARİ TİCARİ ALACAKLAR / TOPLAM VARLIKLAR	$\frac{\text{CARİ TİCARİ ALACAKLAR + DİĞER ALACAKLAR}}{\text{TOPLAM VARLIKLAR}}$	0,05	0,07	0,06	0,05	0,05

KARLILIK ORANLARI:

ÖZ SERMAYE KARLILIĞI	$\frac{\text{VERGİ ÖNCESİ KAR}}{\text{ÖZ SERMAYE}}$	-0,06	-0,12	0,13	0,20	0,14
BRÜT KAR ORANI	$\frac{\text{BRÜT KAR}}{\text{NET SATIŞLAR}}$	0,44	0,47	0,47	0,40	0,30
FAALİYET KARI ORANI	$\frac{\text{FAALİYET KARI}}{\text{NET SATIŞLAR}}$	0,26	0,25	0,39	0,36	0,21

BORÇ ÖDEME ORANLARI

TOPLAM BORÇ ORANI (KALDIRAÇ ORANI)	$\frac{\text{TOPLAM BORÇLAR}}{\text{TOPLAM VARLIKLAR}}$	0,48	0,51	0,23	0,14	0,15
ÖZSERMAYE / TOPLAM VARLIKLAR ORANI	$\frac{\text{ÖZ KAYNAKLAR}}{\text{TOPLAM VARLIKLAR}}$	0,52	0,50	0,77	0,86	0,85
FİNANSMAN ORANI	$\frac{\text{ÖZ KAYNAKLAR}}{\text{TOPLAM BORÇLAR}}$	1,07	0,98	3,30	6,17	5,65

C- ŞİRKETİN SERMAYESİNİN KARŞILIKSIZ KALIP KALMADIĞINA VEYA BORCA BATIK OLUP OLMADIĞINA İLİŞKİN TESPİT VE YÖNETİM ORGANI DEĞERLENDİRMELERİ:

Yönetim Kurulunca, Şirketimizin cari yıl bilançosunun 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 376. maddesi kapsamında yapılan değerlendirmesinde; Şirketimizin Borca Batık durumunun olmadığı görülmüştür

Ç- VARSA ŞİRKETİN FİNANSAL YAPISINI İYİLEŞTİRMEK İÇİN ALINMASI DÜŞÜNÜLEN ÖNLEMLER:

Şirketimizin ihtiyaç duyacağı işletme sermayesinin iç dinamikler ve spot kredi, büyük ölçekli yatırım finansman ihtiyacı olması durumunda ise; konjonktürünün uygun olduğu düşüncesi ile uzun vadeli banka kredileri ile karşılanması düşünülmektedir.

D- KAR PAYI DAĞITIM POLİTİKASINA İLİŞKİN BİLGİLER VE KAR DAĞITIMI YAPILMAYACAKSA GEREKÇESİ İLE DAĞITILMAYAN KARIN NASIL KULLANILACAĞINA İLİŞKİN ÖNERİ:

“Bilanço Karından gerçekleşecek yasal kesintiler düşüldükten ve yüzde beş Kanuni İhtiyat ayrıldıktan sonra, Ödenmiş Sermayenin yüzde beşi kadar 1. Temettü olarak Kar Payı Dağıtımı yapılabilir. 1. Temettü sonrası bakiye karın olması durumunda, bunun yüzde on’u Kanuni İhtiyat olarak ayrılmak suretiyle Genel Kurul; Pay Sahiplerine Kârdan Pay ayrılmasına ertesi yıla kâr aktarılmasına ve başka Yedek Akçe ayrılmasına, karar verebilir.” şeklinde ifade edilmektedir.

Yönetim Kurulunun 04 MART 2024 tarihli 2024 / 322 sayılı toplantısında alınan karar ile ;

“Şirketimiz Kamu Gözetimi Kurumu mevzuatı ve TFRS kapsamında hazırlanarak Bağımsız Denetimden geçmiş mali tablolara göre (Enflasyon Düzeltmesi yapılmış) 2023 faaliyet yılını; 107.672.533,00 TL kâr ile kapatmış, Yasal Yedekler 10.449.817,00 TL ve Geçmiş Yıllar Karı 239.272.935,00 TL olarak gerçekleşmiştir. VUK kapsamında tutulan yasal defter ve kayıtlara göre (Enflasyon Düzeltmesi yapılmış) 2023 faaliyet yılını 665.849.075,52 TL Geçmiş Yıllar Zararı ile kapatmış; Yasal Yedekler 28.177.843,79 TL, Olağanüstü Yedekler 282.414.829,39 TL ve Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları 1.211.159.105,81 TL olarak gerçekleşmiştir.

Yönetim Kurulumuz yukarıdaki bilgiler çerçevesinde konunun müzakeresini yaparak; “Olağanüstü Yedekler Hesabından (Enflasyon Düzeltmesi Öncesi tutardan); Ortaklarımıza sermayenin %60’ı oranında net 37.830.000,00 TL kâr dağıtımının yapılmasının, dağıtılacak olan kârın 31 07.2024 tarihinde nakit olarak dağıtılmasının” 20.03.2024 tarihinde saat 15.00’da toplanacak olan 25. Ortaklar Olağan Genel Kuruluna Yönetim Kurulumuzun tavsiyesi olarak sunulmasını oy birliği ile kabul etmiştir.

VI- RİSKLER VE YÖNETİM ORGANININ DEĞERLENDİRMESİ :

A- VARSA ŞİRKETİN ÖNGÖRÜLEN RİSKLERE KARŞI UYGULAYACAĞI RİSK YÖNETİMİ POLİTİKASINA İLİŞKİN BİLGİLER:

Yönetim Kurulunun aylık düzenli toplantılarında; bölgemizdeki gelişmeler ve market analiz edilerek, oluşturulan orta ve uzun vadeli yatırım ve iş uygulama politikalarımızla risklerin yönetimi sağlanmaktadır.

B- OLUŞTURULMUŞSA RİSKİN ERKEN SAPTANMASI VE YÖNETİM KOMİTESİNİN ÇALIŞMALARINA VE RAPORLARINA İLİŞKİN BİLGİLER:

Pandeminin etkisini yitirmeye başlaması ile birlikte sektör ile ilgili faaliyetler hızlı bir şekilde gerçekleştirilmeye başlanmış, Pazar pozisyonlarımız müşterilerimiz ile düzenli ve yüz yüze iletişim sağlanarak iş geliştirme çalışmalarına odaklanması yönünde faaliyetlerimiz artmıştır.

Bölgemizde faaliyet gösteren konteyner hatları ile acentelerin sınırlı sayıda olması, büyük tonajlı ihraç ve ithal yüklerde iç ve dış piyasalara bağlı dalgalanmalar yaşanması, termin sürelerinin kısalığı, limanlar açısından fiyat elastikiyetini yükseltmekte ve buna bağlı olarak rekabet koşullarını; maliyet düşürme ve sunulan hizmet kalitesini yükselme çalışmalarına endeksli hale getirmektedir.

C- SATIŞLAR, VERİMLİLİK, GELİR YARATMA KAPASİTESİ, KARLILIK, BORÇ/ÖZ KAYNAK ORANI VE BENZERİ KONULARDA İLERİYE DÖNÜK RİSKLER:

Şirketimiz; 2015 yılından itibaren ülke ve bölgemizdeki gelişmeler çerçevesinde lojistik halkalarından depolama ve nakliye kapasitesini artırmaya odaklanmaktadır. Bu kapsamda liman sahamızdaki 10.000 m2 kapalı depolama alanımıza ilave olarak, limanımıza 1,1 km uzaklıktaki 26.492 metrekare gümrüklü, 16.800 metrekare gümrüksüz olmak üzere toplam 41.200 metrekare A tipi Antrepo işletmesi inşa edilerek 2018 yılında faaliyete geçirilmiş, 10 adet tır ile nakliye filosu oluşturularak Liman ve Antrepo yüklerine taşıma hizmeti verilmeye başlanmıştır. Bölgedeki depo ihtiyaçlarının artması ile birlikte depolama alanlarımızı arttırmak amacıyla 2022 yılında dış saha bölgemizde inşa edilen 5.800 metrekare yatay depo hizmet vermeye başlamıştır.

VII- DİĞER HUSUSLAR :

A- FAALİYET YILININ SONA ERMESİNDEN SONRA ŞİRKETTE MEYDANA GELEN VE ORTAKLARIN, ALACAKLILARIN VE DİĞER İLGİLİ KİŞİ VE KURULUŞLARIN HAKLARINI ETKİLEYEBİLECEK NİTELİKTEKİ ÖZEL ÖNEM TAŞIYAN OLAYLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

Gemlik Kaymakamlığı Tarım ve Orman İlçe Müdürlüğü tarafından 29.01.2024 tarihli yazı ile 5403 sayılı Toprak Koruma ve Arazi Kullanım Kanununun 21.maddesi uyarınca tarafımıza 6.738.840,00 TL idari para cezası uygulandığı bildirilmiş olup, söz konusu idari para cezası, %25 indirimli 5.054.130 TL olarak ihtirazi kayıtlı 21.02.2024 tarihinde ödenmiştir. Konu ile ilgili yasal haklarımız kullanılmış olup; dava süreçleri devam etmektedir.

B- YÖNETMELİK HÜKÜMLERİNE AYKIRI OLMAMAK KAYDIYLA YÖNETİM ORGANININ UYGUN GÖRDÜĞÜ İLAVE BİLGİLER:

Yoktur.

Bu rapor; Gümrük ve Ticaret Bakanlığı tarafından 28.08.2012 tarih ve 28395 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Şirketlerin Yıllık Faaliyet Raporunun Asgari İçeriğinin Belirlenmesi Hakkında Yönetmelik" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup aşağıda isimleri yazılı şirketin yönetim kurulu üyeleri tarafından imzalanarak onaylanmıştır.04.03.2024

Yönetim Kurulu Başkanı
İsmail TARMAN

Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Osman ŞAHİN

Yönetim Kurulu Üyesi
Ergün KAĞITÇIBAŞI

Yönetim Kurulu Üyesi
Recep ALTINTAŞ

Yönetim Kurulu Üyesi
Hidayet Nalan TÜZEL

Yönetim Kurulu Üyesi
Abidin ALTINTAŞ

Yönetim Kurulu Üyesi
Mustafa TARMAN

Yönetim Kurulu Üyesi
Oğuzhan Kemal ŞAHİN

Yönetim Kurulu Üyesi
Murat TARMAN

Yönetim Kurulu Üyesi
Yavuz SİREL

VIII- MALİ TABLOLAR :

RODA LİMAN DEPOLAMA VE LOJİSTİK İŞLETMELERİ ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş. Genel Kurulu'na;

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmesi A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr 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 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) 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'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kuralla ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p>Enflasyon Muhasebesinin Uygulanması</p> <p>Şirket'in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 2.1 numaralı "Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama" dipnotunda belirtildiği üzere yüksek enflasyonlu ekonomik para birimi olarak değerlendirilmesi nedeniyle "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmıştır.</p> <p>Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden sunulmuştur. Bu çerçevede 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolara TMS 29 uygulanmış olup, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunulmuştur.</p> <p>TMS 29'nun finansal tablolara önemli etkisi olmasından dolayı TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardına bağlı uygulanan ilkelere bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Varlık ve Yükümlülüklerin parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmasına ilişkin Şirket yönetimi tarafından dikkate alınan yöntemler incelenmiştir. -Hesaplamaların tamlığı, doğruluğu amacıyla kullanılan tarihler ve endeksler test edilmiştir. -TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenmiş finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir. -Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnotlardaki açıklamaların Standard yönünden yeterliliği değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grubu tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

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

5) Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 14 Şubat 2023 tarihinde bu finansal tablolara olumlu görüş bildirmiştir.

6) 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 muhakkememizi kullanmakta ve mesleki 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 tahminlerinin ve 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 esasını kullanmasının 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, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelinin oluşturduğu işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil 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 aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Hasan TÜRE'dir.

SUN BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
A Member of PKF International

4 Mart 2024
Hasan TÜRE, YMM
Sorumlu Denetçi
İzmir Türkiye

ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	42
NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	42-55
NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	56-57
NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	57
NOT 5 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	58
NOT 6 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	58
NOT 7 – STOKLAR.....	58
NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	58-59
NOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	59
NOT 10 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR.....	60
NOT 11 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	60-61
NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	62-63
NOT 13 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	63-64
NOT 14 – DİĞER DÖNEN VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	65
NOT 15 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	65
NOT 16- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	66
NOT 17- ESASFAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	66-67
NOT 18- ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	67
NOT 19- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	67
NOT 20- FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER.....	68
NOT 21 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....	68
NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	68-70
NOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ.....	70-71
NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR.....	71-72
NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	73-78
NOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	79
NOT 27 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	79

RODA LİMAN DEPOLAMA VE LOJİSTİK İŞLETMESİ A.Ş.
31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	24	65.870.994	34.954.173
Ticari Alacaklar	3-4	65.741.392	54.606.651
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	261.120	39.710
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	65.480.272	54.566.941
Diğer Alacaklar	3-5	4.557.676	8.601.952
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	544.160	382.468
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5	4.013.516	8.219.484
Stoklar	7	6.940.773	4.999.396
Peşin Ödenmiş Giderler	6	18.807.522	24.353.345
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	6	18.807.522	24.353.345
Diğer Dönen Varlıklar	14	8.790.541	15.164.038
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	14	8.790.541	15.164.038
Toplam Dönen Varlıklar		170.708.898	142.679.555
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	8	1.086.229.901	1.057.023.980
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	556.041	547.109
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	111.348.657	72.455.453
Toplam Duran Varlıklar		1.198.134.599	1.130.026.542
TOPLAM VARLIKLAR		1.368.843.497	1.272.706.097

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RODA LİMAN DEPOLAMA VE LOJİSTİK İŞLETMESİ A.Ş.
31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		31.12.2023	31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	5.651.724	19.771.189
- Banka Kredileri	24	5.000.000	18.825.315
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	24	651.724	945.874
Diğer Finansal Yükümlülükler	24	2.229	-
Ticari Borçlar	3-4	20.006.489	12.477.171
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	3	29.194	116.484
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	4	19.977.295	12.360.687
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	7.488.606	5.757.874
Diğer Borçlar	3	223.751	211.316
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	3	223.751	211.316
Ertelenmiş Gelirler	6	2.044.027	1.232.963
- İlişkili Olmayan Tarafarlardan Ertelenmiş Gelirler	6	2.044.027	1.232.963
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	6.924.338	4.729.135
Kısa Vadeli Karşılıklar	12-10	8.318.204	3.223.675
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	3.072.035	-
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	5.246.169	3.223.675
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	3.252.720	4.715.204
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		53.912.088	52.118.527
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	49.593.513	33.061.353
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	24	49.593.513	33.061.353
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	28.873.461	12.184.956
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	28.873.461	12.184.956
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	73.328.225	80.242.141
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		151.795.199	125.488.450
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	13	63.050.000	63.050.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	13	758.742.220	758.742.220
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	13	(17.548.884)	(5.612.000)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	13	(17.548.884)	(5.612.000)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	10.449.817	5.977.459
- Yasal Yedekler	13	10.449.817	5.977.459
Diğer Yedekler	13	1.497.589	1.180.089
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	13	239.272.935	90.882.744
Net Dönem Karı/(Zararı)	22	107.672.533	180.878.608
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.163.136.210	1.095.099.120
TOPLAM KAYNAKLAR		1.368.843.497	1.272.706.097

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RODA LİMAN DEPOLAMA VE LOJİSTİK İŞLETMESİ A.Ş.
31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
FİNANSAL DURUM TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		01.01.2023	01.01.2022
		31.12.2023	31.12.2022
Hasılat	15	520.913.598	497.404.212
Satışların Maliyeti (-)	15	(362.981.135)	(294.001.862)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar) (+/-)		157.932.463	203.402.350
BRÜT KAR (ZARAR) (+/-)		157.932.463	203.402.350
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(48.845.902)	(43.675.423)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	16	(1.029.983)	(999.541)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	41.290.155	17.970.655
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(23.049.393)	(3.043.441)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI) (+/-)		126.297.340	173.654.600
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	6.253.923	3.414.411
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	19	(30.437)	-
FİNANSMAN GELİRİ GİDERİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) (+/-)		132.520.826	177.069.011
Finansman Gelirleri	20	8.910.851	1.283.745
Finansman Giderleri (-)	20	(8.288.244)	(13.417.967)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) (+/-)		26.736.379	63.343.396
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI) (+/-)		159.879.812	228.278.185
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/(Gideri)		(52.207.279)	(47.399.577)
- Dönem Vergi Gelir/(Gideri)	22	(22.863.323)	(33.426.098)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	22	(29.343.956)	(13.973.479)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI) (+/-)		107.672.533	180.878.608
DURDURULAN FAALİYETLER (+/-)		-	-
DÖNEM NET KARI/(ZARARI) (+/-)		107.672.533	180.878.608
Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı		107.672.533	180.878.608
Ana Ortaklık Payları		107.672.533	180.878.608
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)			
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları(-)	22	(15.915.845)	(7.015.000)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	22	3.978.961	1.403.000
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(11.936.884)	(5.612.000)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		95.735.649	175.266.608
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		95.735.649	175.266.608
Ana Ortaklık Payları		95.735.649	175.266.608
Hisse Başına Kazanç	23	1,5184	2,7798

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RODA LİMAN DEPOLAMA VE LOJİSTİK İŞLETMESİ A.Ş.
31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

Dip-not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Birikmiş Karlar		
							Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2022	63.050.000	758.742.220			3.575.678		113.027.939		938.395.837
Transferler	-	-			2.401.781		(2.401.781)		-
Kar Payları	-	-			-		(20.844.365)		(20.844.365)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-		(5.612.000)	-		-	180.878.608	175.266.608
Dönem Karı (Zararı)	-	-		-	-		-	180.878.608	180.878.608
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-		(5.612.000)	-		-	-	(5.612.000)
Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış/Azalışlar	-	-		-	-	1.180.089	1.100.951	-	2.281.040
31 Aralık 2022	63.050.000	758.742.220		(5.612.000)	5.977.459	1.180.089	90.882.744	180.878.608	1.095.099.120
1 Ocak 2023	63.050.000	758.742.220		(5.612.000)	5.977.459	1.180.089	90.882.747	180.878.608	1.095.099.123
Transferler	-	-		-	4.472.358	317.500	(4.789.858)	-	-
Kar Payları	-	-		-	-	-	(27.698.562)	-	(27.698.562)
Geçmiş Yıllara Transferler	-	-		-	-	-	180.878.608	(180.878.608)	-
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-		(11.936.884)	-	-	-	107.672.533	95.735.649
Dönem Karı (Zararı)	-	-		-	-	-	-	107.672.533	107.672.533
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-		(11.936.884)	-	-	-	-	(11.936.884)
31 Aralık 2023	63.050.000	758.742.220		(17.548.884)	10.449.817	1.497.589	239.272.935	107.672.533	1.163.136.210

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

RODA LİMAN DEPOLAMA VE LOJİSTİK İŞLETMESİ A.Ş.
31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
NAKİT AKIM TABLOLARI

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

	Dipnot	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		31.12.2023	31.12.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		193.602.560	154.325.773
Dönem Karı/ (Zararı)		107.672.533	180.878.605
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		107.672.533	180.878.605
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		95.820.489	42.284.381
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	8-9	66.155.915	70.243.232
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4	384.566	(345.190)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	4	384.566	(345.190)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	11	10.877.697	3.321.320
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	11	9.047.452	3.423.731
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	11	1.830.245	(102.411)
Faiz Gelirleri ve (Giderleri) İle İlgili Düzeltmeler		(3.297.509)	4.781.153
- Faiz (Gideri)		3.023.871	7.711.916
- Faiz Geliri		(6.253.923)	(2.765.914)
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	4	(50.776)	(171.145)
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	4	(16.681)	(103.867)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	22	52.207.279	47.399.577
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	19	30.437	(648.497)
- Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	19	30.437	(648.497)
Parasal (Kazanç) / Kayıp		(30.535.314)	(84.748.256)
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler		(2.582)	2.281.042
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		11.383.683	(20.091.983)
Stoklardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler	7	(1.941.377)	(1.323.643)
Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler	3-4	(11.502.626)	3.996.977
- İlişkili Taraflardan Alacaklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	3	(232.788)	156.773
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)	4	(11.269.838)	3.840.204
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler	3-5	4.044.276	5.023.378
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/ (Azalış)	3	(161.692)	(382.468)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/ (Azalış)	5	4.205.968	5.405.846
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler	3-4	7.580.094	(2.765.257)
- İlişkili Taraflara Borçlardaki Artış/(Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	3	(105.635)	137.679
- İlişkili Olmayan Taraflarda Ticari Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler	4	7.685.729	(2.902.936)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalışla) İlgili Düzeltmeler	5	12.435	211.316
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	12.435	211.316
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	6	5.545.823	(20.614.584)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	6	811.064	711.597
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	12	1.730.732	1.225.745

İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	14	5.103.262	(6.557.512)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki (Azalış) Artış	14	6.373.497	7.089.133
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	14	(1.270.235)	(13.646.645)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		214.876.705	203.071.003
Ödenen Temettüler		-	(20.844.365)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.354.264)	(4.658.495)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(17.919.881)	(23.242.370)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(84.648.629)	(61.553.437)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	718.521
-Maddi Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	8-9	-	718.521
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(90.902.552)	(65.037.872)
-Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8-9	(90.582.981)	(64.577.056)
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8-9	(319.571)	(460.816)
Alınan Faiz		6.253.923	2.765.914
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(64.296.469)	(62.535.725)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.000.000	18.833.251
-Kredilerden Nakit Girişleri	24	5.000.000	18.833.251
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(11.425.000)	(54.396.510)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	24	(11.425.000)	(54.396.510)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(27.151.265)	(19.260.550)
Ödenen Temettüler		(27.698.562)	-
Ödenen Faiz		(3.023.871)	(7.711.916)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		2.229	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		44.657.462	30.236.611
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAZANÇ / KAYIP ETKİSİ		(13.740.641)	(3.031.976)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24	34.954.173	7.749.538
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24	65.870.994	34.954.173

RODA LİMAN DEPOLAMA VE LOJİSTİK İŞLETMELERİ A.Ş.
31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Roda Liman Depolama ve Lojistik İşletmeleri A.Ş., Bursa Çimento A.Ş. ve Dora Yatırım A.Ş. ortak girişimiyle 2006 yılında Bursa'da kurulmuştur. Genel yük, kuru yük ve konteyner sektörlerinde işletme iznini alarak, Aralık 2007'de Gemlik'te hizmetlerine başlamıştır. Gemlik, Bursa, Orhangazi, İnegöl, Bozüyük, Bilecik, Kütahya ve Eskişehir, Roda Limanı'nın ana hinterlandını oluşturmaktadır. Gümrüksüz ve gümrüklü (geçici depolama statüsünde), kapalı-yarı kapalı-açık sahalarında, her tip/türde konteynere dökme yükler, birleştirilmiş yükler ve proje yüklerine depolama hizmeti verilebilmektedir.

Şirket'in merkez adresi: Ata Mahallesi, 146 Nolu Sokak, No:5 Gemlik/BURSA'dır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 271 kişidir. (31 Aralık 2022: 280).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul'un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Temelleri ve Belirli Muhasebe Politikaları

Şirket yasal defterlerini, muhasebe kayıtlarını ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta, hazırlamakta ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır.

Finansal tablolar gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler haricinde, tarihi maliyet esasına göre Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tabloların TMS/IFRS'ye uygunluğunun sağlanması amacıyla tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlarda gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

İşlevsel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in işlevsel ve raporlama para birimi Türk Lirası (TL)'dir.

Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlıklar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükler de satış kurundan değerlendirilmiştir. Kullanılan kapanış kurları aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31.12.2023 Döviz Alış	31.12.2023 Döviz Satış	31.12.2022 Döviz Alış	31.12.2022 Döviz Satış
ABD Doları	29,4382	29,4913	18,6983	18,7320
Euro	32,5739	32,6326	19,9349	19,9708
Gbp	37,4417	37,6369	22,4892	22,6065

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmelerin, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"-da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğine ilişkin açıklama 23 Kasım 2023 tarihinde Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayınlanmıştır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu çerçevede 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolara TMS 29 uygulanmış olup, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunulmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. Raporlama dönemi itibarıyla kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir.

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31 Aralık 2023	1.859,38	1,00000	% 268
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773	% 156
31 Aralık 2021	686,95	2,70672	%74

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmelere ilişkin ana unsurlar aşağıdaki gibidir.

Varlık ve Yükümlülükler parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave ayrıştırılmaya tabi tutulmuştur. Parasal varlık ve yükümlülükler (nakit ve nakit benzeri, ticari alacak ve borçlar, finansal borçlar gibi) hali hazırda bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemiştir. Parasal olmayan kalemler enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin geri kazanabilir ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda ilgili TFRS uygulanarak muhasebeleştirilmiştir.

Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükleri özkaynak kalemleri, parasal olmayan kalemlerin gelir tablosu etkisi dışındaki tüm gelir ve gider hesapları ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

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

Enflasyonun cari dönemdeki net parasal varlık pozisyon üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kayıp kazanç hesabında gösterilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket'in ilişikteki finansal tablolarının düzenlenmesinde, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde revize olan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

2.3) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.4) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Yorumları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17, Sigorta Sözleşmeleri

Bu standart ile TFRS 4 standardı yürürlükten kalkmaktadır. Sigorta sözleşmeleri isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işlemlerin muhasebesini temelden değiştirecektir. 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ve Yorumları (Devamı)

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı):

TMS 12 ' deki değişiklik - Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi,

Şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır.

TMS 12 ' deki değişiklik - Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları,

İkinci Sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlanmaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 01 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş standartlar:

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

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 muhasebelediğini 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 ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama gerektirir.

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.

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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.6) Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

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 tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Şirket yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

Ticari Borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri "aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi" kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler

Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerlerinin, kullanılmak suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanıldığı durumlarda satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır ve amortisman ayrılması durdurulur. Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerleri ile gerçeğe uygun değerlerinden satış giderlerinin çıkarılması sonucu oluşan değerden düşük olanı ile değerlendirilir.

Durdurulan faaliyetlerden kaynaklanan gelir ve gider kapsamlı gelir tablosu içinde ayrı olarak sınıflanır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır.

Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi Duran Varlıklar	Ekonomik Ömür
Yeraltı yerüstü düzenleri	10-15 Yıl
Binalar	4-50 Yıl
Makine, tesis ve cihazlar	2-25 Yıl
Taşıtlar	4-12 Yıl
Demirbaşlar	3-50 Yıl

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Varlıkların taşıdıkları değer, paraya çevrilebilecek tutarı aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır.

Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akımlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için tahmin edilir. Geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü karşılığı artık geçerli değilse ya da daha düşük değerde bir karşılık ayrılması gerekiyorsa ilgili tutar kadar geri çekilir ve bu tutar gelir tablosuna yansıtılır. Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir.

Borçlanma Maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluşturdukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Finansal Araçlar

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Sınıflanması

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır. TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli'nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlık ve Yükümlülüklerin Sınıflanması (Devamı)

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyükoranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönüşümecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönüşümecek bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

TFRS 9'un uygulanmasıyla birlikte, "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli TMS 39'daki "Gerçekleşmiş Zarar" modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39'a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır ve,
- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Finansal Yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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

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, raporla ma tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

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 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İştirakler

İştirakteki yatırım özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. İştirakler, Şirket'in genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Şirket'in şirket faaliyetleri üzerinde yönetim yetkisine sahip bulunmama ile birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Şirket ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Şirket'in İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Şirket, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Şirket'in önemli etkisinin sona ermesi durumunda özsermaye yöntemine devam edilmez. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

Satın alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı belirlenebilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satın alım bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan gelir tablosuna kaydedilir.

Banka Kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Hasılat

Şirket'in başlıca gelir kaynağı vasıflı çelik ürünlerinin satışlarından elde ettiği gelirleridir. Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Dövizli İşlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise dönem sonu Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili yılın gelir tablosunda finansal gelir ve gider hesap kalemine dahil edilmiştir.

Hisse Başına Kazanç / (Zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zimni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin oluştuğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Kurumlar Vergisi

Kurumlar vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in kurumlar vergisi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenen Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenen Vergi (Devamı)

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihini takip eden dönem/yılbaşı itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

2.8) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Finansman Gelir/Gideri: Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır. Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tespit edilmektedir.

Faydalı Ömür: Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortismanına ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem Tazminatı: Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Dava Karşılıkları: Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

3.1) İlişkili Taraflarla Alacak ve Borç Bakiyeleri:

a) İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
<i>Al-Cap Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.</i>	272.498	39.710
Reeskont (-)	(11.378)	-
Toplam	261.120	39.710
b) İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
<i>Hidayet Nalan Tüzel - Avukat</i>	29.194	3.711
<i>Bursa Beton A.Ş.</i>	-	112.773
Toplam	29.194	116.484
c) İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2023	31.12.2022
Ortaklardan Alacaklar		
<i>Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.</i>	544.160	382.468
Toplam	544.160	382.468
c) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
Ortaklara Borçlar		
<i>Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.</i>	223.751	211.316
Toplam	223.751	211.316

3.2) İlişkili Taraflarla Yapılan Alış-Satış İşlemleri:

	01.01.2023– 31.12.2023	
	Mal/Hizmet	
	Alış	Satış
Al-Cap Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3.122.636
Bursa Beton A.Ş.	317.312	-
Bursa Çimento Fab. A.Ş.	2.284.582	3.869.164
Ares Çimento İnşaat San. Ve Tic. A.Ş	-	113.530
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	381.919	-
Toplam	2.983.813	7.105.330
	01.01.2022– 31.12.2022	
	Mal/Hizmet	
	Alış	Satış
Al-Cap Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	42.624	1.521.953
Bursa Beton A.Ş.	918.878	-
Bursa Çimento Fab. A.Ş.	-	2.479.360
Çemtaş Çelik Mak.San.Tic.A.Ş.	-	1.581.350
Hidayet Nalan Tüzel - Avukat	192.973	-
Toplam	1.154.475	5.626.760

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

3.3) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler

	31.12.2023	31.12.2022
Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler	16.358.172	10.015.035

Şirket yönetim kurulu üyeleri, genel müdürü, genel müdür yardımcısı ve birim müdürlerini üst yönetim olarak belirlemiştir.

NOT 4 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

4.1) Ticari Alacak ve Borçlara İlişkin Bilanço Bakiyeleri

a) Ticari Alacaklar

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar		
Alıcılar	64.018.492	52.784.329
Alıcılar Reeskontu (-)	(809.220)	(837.279)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 3)	272.498	39.710
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar Reeskontu (-)	(11.378)	-
Alacak Senetleri	2.271.000	2.619.891
Şüpheli Ticari Alacaklar	980.174	595.608
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(980.174)	(595.608)
Toplam	65.741.392	54.606.651

b) Ticari Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Ticari Borçlar		
Satıcılar	20.097.823	12.430.439
Satıcılar Reeskontu (-)	(120.528)	(69.752)
İlişkili Taraflar Satıcılar (Dipnot 3)	29.194	116.484
Toplam	20.006.489	12.477.171

Ticari alacakların ortalama vadesi 43 gündür (31 Aralık 2022 : 40 gün)

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
1 Ocak	(595.608)	940.383
Dönem Gideri	(740.157)	(150.438)
Karşılık İptali	1.321	127.544
Enflasyon Düzeltmesi Etkisi	354.270	(1.513.097)
Dönem Sonu	(980.174)	(595.608)

NOT 5 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2023	31.12.2022
Vergi Dairesinden Alacaklar	3.726.441	8.150.823
Ortaklardan Alacaklar (Dipnot 3)	544.160	382.468
Verilen Depozito ve Teminatlar	49.315	54.810
Diğer Alacaklar	237.760	13.851
Toplam	4.557.676	8.601.952

b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022
Ortaklara Borçlar (Dipnot 3)	223.751	211.316
Toplam	223.751	211.316

NOT 6 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2023	31.12.2022
Verilen Sipariş Avansları	12.320.505	21.087.757
Gelecek Aylara Ait Giderler	6.487.017	3.265.588
Toplam	18.807.522	24.353.345

b) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.12.2023	31.12.2022
Alınan Sipariş Avansları	2.044.027	1.232.963
Toplam	2.044.027	1.232.963

NOT 7 – STOKLAR

	31.12.2023	31.12.2022
Akaryakıt Ambarı	1.718.505	1.372.777
Yedek Parça Ambarı	4.488.642	2.543.056
Yardımcı Malzeme Ambarı	733.626	1.083.563
Toplam	6.940.773	4.999.396

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31.12.2023

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2023
Arazi ve Arsalar	371.247.515	926.235	-	-	372.173.750
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	799.127.550	2.267.013	-	8.031.065	809.425.628
Binalar	589.046.976	12.571.906	(50.103)	1.761.353	603.330.132
Tesis, Makine ve Cihazlar	509.912.001	34.764.889	-	22.937.895	567.614.785
Taşıtlar	31.934.726	4.111.898	-	-	36.046.624
Demirbaşlar	97.213.084	9.243.559	(29.529)	-	106.427.114
Yapılmakta Olan Yatırımlar	8.458.927	26.697.481	-	(32.730.313)	2.426.095
Toplam	2.406.940.779	90.582.981	(79.632)	-	2.497.444.128

NOT 8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Trans-ferler	31.12.2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(735.773.057)	(10.635.910)	-	-	(746.408.967)
Binalar	(90.835.041)	(15.836.532)	50.103	-	(106.621.470)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(416.860.506)	(27.505.409)	-	-	(444.365.915)
Taşıtlar	(30.345.467)	(981.671)	-	-	(31.327.138)
Demirbaşlar	(76.102.728)	(6.389.683)	1.674	-	(82.490.737)
	(1.349.916.799)	(61.349.205)	51.777	-	(1.411.214.227)
31.12.2023 Maddi Duran Varlıklar (NET)	1.057.023.980				1.086.229.901

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 4.637.663.000 TL'dir. (31.12.2022: 5.985.603.585 TL)

31.12.2022

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2022
Arazi ve Arsalar	340.985.051	30.262.464	-	-	371.247.515
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	787.049.867	-	-	12.077.683	799.127.550
Binalar	527.683.015	10.540.151	(81.259)	50.905.069	589.046.976
Tesis, Makine ve Cihazlar	497.676.614	11.293.142	-	942.245	509.912.001
Taşıtlar	33.849.950	231.617	(2.146.841)	-	31.934.726
Demirbaşlar	89.560.726	6.928.997	(730.912)	1.454.273	97.213.084
Yapılmakta Olan Yatırımlar	68.517.512	5.320.685	-	(65.379.270)	8.458.927
Toplam	2.345.322.735	64.577.056	(2.959.012)	-	2.406.940.779
Birikmiş Amortismanlar (-)	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2022
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(707.651.363)	(28.121.694)	-	-	(735.773.057)
Binalar	(77.454.534)	(13.461.737)	81.230	-	(90.835.041)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(399.380.969)	(17.479.537)	-	-	(416.860.506)
Taşıtlar	(31.989.404)	(502.904)	2.146.841	-	(30.345.467)
Demirbaşlar	(69.418.642)	(7.345.004)	660.918	-	(76.102.728)
Toplam	(1.285.894.912)	(66.910.876)	2.888.989	-	(1.349.916.799)
31.12.2022 Maddi Duran Varlıklar (NET)	1.059.427.823				1.057.023.980

NOT 9 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Haklar	10.217.694	319.571	-	10.537.265
Birikmiş Amortismanlar (-)	(9.670.585)	(310.639)	-	(9.981.224)
31.12.2023 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	547.109			556.041
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Haklar	9.756.878	460.816	-	10.217.694
Birikmiş Amortismanlar (-)	(9.423.323)	(247.262)	-	(9.670.585)
31.12.2022 Maddi Olmayan Duran Varlıklar (NET)	333.555			547.109

NOT 10 – KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Arazi ve Binalar	76.908.752	43.389.275	-	120.298.027
Arazi ve Binalar Birikmiş Amortismanlar (-)	(6.833.189)	(3.438.336)	-	(10.271.525)
Taşıtlar	4.178.633	-	-	4.178.633
Taşıtlar Birikmiş Amortismanlar (-)	(1.798.743)	(1.057.735)	-	(2.856.478)
31.12.2023 Kullanım Hakkı Varlıkları (NET)	72.455.453			111.348.657
Kullanım Hakkı Varlıkları	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Arazi ve Binalar	58.086.330	18.822.422	-	76.908.752
Arazi ve Binalar Birikmiş Amortismanlar (-)	(4.709.700)	(2.123.489)	-	(6.833.189)
Taşıtlar	1.005.451	3.173.180	-	4.178.631
Taşıtlar Birikmiş Amortismanlar (-)	(837.136)	(961.605)	-	(1.798.741)
31.12.2022 Kullanım Hakkı Varlıkları (NET)	53.544.945			72.455.453

NOT 11 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a. Borç Karşılıkları

Dava Karşılıkları	31.12.2023	31.12.2022
Dönem Başı Karşılık Tutarı	959.949	1.062.361
Dönem İçi Giriş	2.286.260	313.233
Dönem İçi Çıkış (-)	(78.655)	-
Enflasyon Düzeltmesi Etkisi	(377.360)	(415.645)
Dönem Sonu Bakiye	2.790.194	959.949
Diğer Karşılıklar	31.12.2023	31.12.2022
Milli Emlak Karşılığı	2.455.975	2.263.726
Dönem Sonu Bakiye	2.455.975	2.263.726

b. Devam Etmekte Olan Dava, İcra Takibi ve İhtilaflar:

Şirket lehine devam etmekte olan dava ve icra takibi toplam tutarı 8.409.115 TL'dir. (31 Aralık 2022 – 3.967.497 TL)

Şirket aleyhine açılmış devam etmekte olan dava ve icra takibi toplam tutarı 3.295.694 TL olup, 2.790.194 TL'lik kısmı için karşılık ayrılmıştır. (31 Aralık 2022 – 959.949 TL.)

c. Alınan ve Verilen Teminatlar, İpotekler ve Kefaletler:

Şirket'in verilen teminat / rehin / ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31.12.2023			
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL Karşılıkları	TL	USD
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	34.766.153	34.766.153	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ort. Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top Tutarı	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top. Tutarı	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
-i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
-ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
-iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	34.766.153	34.766.153	-

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla %0'dır.

31.12.2022			
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL Karşılıkları	TL	USD
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	35.325.255	35.325.255	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ort. Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top Tutarı	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Top. Tutarı	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
-i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
-ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Şirket Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
-iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
Toplam	35.325.255	35.325.255	-

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %0'dır.

	31.12.2023			31.12.2022	
	Para Birimi	Orijinal Döviz Değeri	TL Karşılığı	Orijinal Döviz Değeri	TL Karşılığı
Alınan TRİ'ler					
Alınan Teminat Senedi ve Mektupları	TL	234.000	234.000	24.935.497	24.935.497
Alınan Teminat Senedi ve Mektupları	USD	118.551	3.489.928	-	-
Alınan Teminat Senedi ve Mektupları	EUR	397.416	12.945.389	-	-
Toplam Alınan TRİ'ler			16.669.317	24.935.497	

NOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Kısa Vadeli Borçlar

	31.12.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	2.764.226	2.155.124
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.724.380	3.602.750
Toplam	7.488.606	5.757.874

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

İzin Karşılıkları (Kısa Vadeli)

	31.12.2023	31.12.2022
İzin Karşılığı	3.072.035	-
Toplam	3.072.035	-

c) Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Uzun Vadeli)

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Ayrıca, Sosyal Sigortalar Kanunu’na göre 15 yıl fiili hizmet süresi ile 3.600 gün primi bulunanlar kendi istekleri ile işten ayrıldıklarında dahi kıdem tazminatını hak ederler.

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Şirket’in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

Türk kanunlarına göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60), ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetinde olması esas olmakla birlikte çalışanların işe başlama durumuna göre yukarıda belirtilen yaşlardan önce de emekliye ayrılması mümkün bulunmaktadır. 23 Mayıs 2002’deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminatı tavanı ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket’in bilanço tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2022 - 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavanına tabidir.)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. Yeniden düzenlenmiş TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, Şirket’in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, ekli finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

31 Aralık 2023 hesap dönemine ilişkin bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık %10,04 enflasyon oranı ve %10,59 faiz oranı varsayımına göre, yıllık %0,50 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2022- %2,92). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının hesaplanması ve emeklilik olasılığının tahmini için kullanılacak devir hızı oranı %94,33 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022- %95)

Yıl içindeki kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
1 Ocak Açılış	12.184.956	10.521.028
Faiz Maliyeti	513.170	219.043
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	15.915.845	7.015.001
Hizmet Maliyeti	5.462.244	3.204.690
Ödenen Kıdem Tazminatı	(3.354.264)	(4.658.495)
Enflasyon Düzeltmesi Etkisi	(1.848.490)	(4.116.311)
Dönem Sonu	28.873.461	12.184.956

NOT 13 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Özkaynak kalemlerinden, "Çıkarılmış Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince yasal yedek statüsünde olan "Hisse Senedi İhraç Primleri" yasal kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda, KGK Raporlama Standartları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilemeyen farkların (enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar gibi), çıkarılmış sermaye ile ilgili kısmı çıkarılmış sermaye kaleminden sonra gelen "sermaye düzeltmesi farkları" kalemiyle, "kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "hisse senedi ihraç primleri"nden kaynaklanan farklar ise geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

13.1) Sermaye/Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023		31.12.2022	
Ödenmiş Sermaye	63.050.000		63.050.000	
	31.12.2023		31.12.2022	
Ortak Unvanı /Adı Soyadı	Pay Oranı	Tutar	Pay Oranı	Tutar
Bursa Çimento Fabrikası A.Ş.	50	31.525.000	50	31.525.000
Dora Yatırım ve İşletmecilik A.Ş.	50	31.525.000	50	31.525.000
Sermaye	100	63.050.000	100	63.050.000
Sermaye Düzeltme Farkları		758.742.220		758.742.220

13.2) Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

a) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynak içerisinde "Değer Artış Fonu" hesabında muhasebeleştirilmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

	31.12.2023	31.12.2022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(17.548.884)	(5.612.000)
Toplam	(17.548.884)	(5.612.000)

13.3) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabirler.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5'ini aşan kısmının %10'u oranında ayrılır. Holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir. Halka açık şirketler temettü dağıtımlarını SPK tarafından yayımlanan standartlar ve tebliğlerin öngördüğü esaslar çerçevesinde yaparlar.

Türk Ticaret Kanunu kapsamında ayrılan "Yasal Yedekler" yasal yedek statüsünde olan "Hisse Senedi İhraç Primleri" ve kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yasal yedekler kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları geçmiş yıllar karları / zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	10.449.817	5.977.459
Toplam	10.449.817	5.977.459

13.4) Diğer Yedekler

	31.12.2023	31.12.2022
Özel Fonlar	1.497.589	1.180.089
Toplam	1.497.589	1.180.089

13.5) Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)

	31.12.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	239.272.935	90.882.744
Toplam	239.272.935	90.882.744

13.6) Dönem Kar/(Zararı)

	31.12.2023	31.12.2022
Net Dönem Karı	107.672.533	180.878.608
Toplam	107.672.533	180.878.608

NOT 14 – DİĞER DÖNEN VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Dönen Varlıklar

	31.12.2023	31.12.2022
Devreden KDV	8.790.541	15.164.038
Toplam	8.790.541	15.164.038

b) Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	31.12.2023	31.12.2022
Gider Tahakkuku	-	7.935
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.163.605	4.643.812
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	89.115	63.457
Toplam	3.252.720	4.715.204

NOT 15 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Genel Yük Gelirleri	271.085.053	234.974.793
Konteyner Gelirleri	161.685.023	161.576.674
Antrepo Gelirleri	89.310.198	103.254.508
Diğer Gelirler	81.693	-
Satıştan İadeler (-)	-	(677.534)
Satış İskontoları (-)	(1.248.369)	(1.724.229)
Toplam	520.913.598	497.404.212

Satılan Hizmet Maliyeti (-)

Personel Giderleri (-)	(137.960.600)	(101.261.025)
Amortisman ve İtfa Payları (-)	(63.492.198)	(69.332.158)
Malzeme Giderleri (-)	(54.679.416)	(53.864.416)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(46.675.400)	(34.364.711)
Sigorta Giderleri (-)	(10.736.636)	(5.618.929)
Vergi, Resim ve Harçlar (-)	(5.236.842)	(4.422.636)
Diğer (-)	(44.200.043)	(25.137.987)
Satılan Hizmet Maliyeti	(362.981.135)	(294.001.862)
Brüt Esas Faaliyet Karı/ (Zararı)	157.932.463	203.402.350

NOT 16- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Genel Yönetim Giderleri (-)		
Personel Giderleri (-)	(20.368.615)	(17.383.937)
Danışmanlık Giderleri (-)	(11.764.264)	(9.433.816)
Sigorta Giderleri (-)	(3.507.066)	(1.492.913)
Amortisman ve İtfa Payları (-)	(2.663.717)	(911.074)
Yönetim Kurulu Ücretleri (-)	(2.658.215)	(2.668.088)
Enerji ve Akaryakıt Giderleri (-)	(1.477.262)	(1.881.185)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(704.361)	(501.337)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(652.030)	(2.776.743)
Diğer (-)	(5.050.372)	(6.626.330)
Toplam	(48.845.902)	(43.675.423)
	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
Pazarlama Giderleri (-)	(518.304)	(361.566)
Reklam Giderleri (-)	(169.729)	(226.296)
Diğer (-)	(341.950)	(411.679)
Toplam	(1.029.983)	(999.541)

NOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Alıcı - Satıcı Kambiyo Karı	18.522.945	2.775.234
Sigorta Hasar Tazminatları	6.863.745	3.976.468
Teşvik Gelirleri	6.549.926	4.861.514
Mesleki Eğitim Devlet Desteği Gelirleri	3.175.654	599.327
Hurda Metal Gelirleri	973.860	1.087.634
Reeskont Faiz Gelirleri	789.255	420.590
Kıdem Tazminatı İptal Karşılıkları Gelirleri	679.956	-
Dava Gider Karşılıkları İptalleri	78.655	-
Diğer	3.656.159	4.249.888
Toplam	41.290.155	17.970.655

NOT 17 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Alıcı - Satıcı Kambiyo Zararı (-)	(10.655.197)	(652.648)
Sigorta Hasar Tazminatları (-)	(1.194.038)	(526.238)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(1.144.909)	(35.769)
Dava Gider Karşılıkları (-)	(2.286.260)	(313.233)
Bağış ve Yardımlar (-)	(991.995)	(719.567)
Şüpheli Alacak Karşılıkları (-)	(740.157)	(150.438)
Diğer (-)	(6.036.837)	(645.548)
Toplam	(23.049.393)	(3.043.441)

NOT 18- ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler (-)	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Personel Giderleri (-)	(20.368.615)	(17.383.937)
Danışmanlık Giderleri (-)	(11.764.264)	(9.433.816)
Sigorta Giderleri (-)	(3.507.066)	(1.492.913)
Amortisman ve İtfa Payları (-)	(2.663.717)	(911.074)
Yönetim Kurulu Ücretleri (-)	(2.658.215)	(2.668.088)
Enerji ve Akaryakıt Giderleri (-)	(1.477.262)	(1.881.185)
Bakım Onarım Giderleri (-)	(704.361)	(501.337)
Vergi Resim ve Harçlar (-)	(652.030)	(2.776.743)
Pazarlama Giderleri (-)	(518.304)	(361.566)
Reklam Giderleri (-)	(169.729)	(226.296)
Diğer (-)	(5.392.322)	(7.038.009)
Toplam	(49.875.885)	(44.674.964)

NOT 19- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

a) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	6.253.923	2.765.914
Maddi Duran Varlık Satış Karları	-	648.497
Toplam	6.253.923	3.414.411

a) Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Maddi Duran Varlık Satış Zararları (-)	(30.437)	-
Toplam	(30.437)	-

NOT 20- FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

a) Finansal Gelirler

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Bankalar Kambiyo Karı	8.910.851	1.283.745
Toplam	8.910.851	1.283.745

b) Finansal Giderler (-)

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Kiralamalardan Kaynaklanan Faiz Giderleri (-)	(4.149.446)	(5.273.737)
Kredi Faiz Giderleri (-)	(3.023.871)	(7.711.916)
Banka Komisyon Giderleri (-)	(661.945)	(402.826)
Bankalar Kambiyo Zararı (-)	(452.982)	(29.488)
Toplam	(8.288.244)	(13.417.967)

NOT 21 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Cari ve önceki döneme ilişkin olarak, TMS 1, 106(d)(ii) paragrafı kapsamında özkaynağın her bir unsuru için, her kaleme ilişkin diğer kapsamlı gelir analizi özkaynak değişim tablosunda sunulmuştur.

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlığı/Yükümlülüğü

15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7394 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 25. Maddesi ile 2023 yılı için geçerli Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak belirlenmiş olmasına rağmen, 15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7456 Sayılı 6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 21. Maddesi ile 2023 yılı için geçerli Kurumlar Vergisi oranı artırılarak %25 olarak belirlenmiştir (31 Aralık 2022: %23). 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerine ilişkin geçici farklar % 25 oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022 - 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, sonraki yıllar kurum kazançları için %20 olarak uygulanacaktır. Bu nedenle 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda kısa vadeli ertelenmiş vergi aktifleri / pasiflerinin hesaplanmasında %22, uzun vadeli ertelenmiş vergi aktifleri /pasiflerinde kullanılan vergi oranı %20 oranı kullanılmıştır.)

Şirket, vergiye esas finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Bilanço'daki ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(80.242.141)	(111.164.241)
Dönem Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	(29.343.956)	(13.973.479)
Dönem Kapsamlı Gelir Tablosu Ertelenmiş Vergi Değişimi (+/-)	3.978.961	1.403.000
Enflasyon Düzeltmesi Etkisi	32.278.911	43.492.579
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	(73.328.225)	(80.242.141)

	Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlık / (Yükümlülükleri)	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	272.203.559	386.089.102	(68.050.890)	(77.217.820)
Kullanım Hakkı Varlıkları	111.348.657	72.455.453	(27.837.164)	(14.491.091)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	(28.873.461)	(12.184.956)	7.218.366	2.436.991
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	(50.245.237)	(34.007.228)	12.561.309	6.801.446
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	(3.072.035)	-	768.009	-
Diğer	(8.048.581)	(7.037.218)	2.012.145	2.228.333
Toplam	293.312.902	405.315.153	(73.328.225)	(80.242.141)

Kurumlar Vergisi

Şirket Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türk Vergi Kanunu ana şirket ve bağlı ortaklıklarının bir vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Dolayısıyla ekteki finansal tablolarda yansıtılan vergi karşılıkları edilen şirketleri ayrı tüzel kişilik bazında dikkate alarak hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri ve Ar-Ge merkezi indirimi) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'tir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yılsonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilip, tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden ilgili yıl için geçerli Kurumlar Vergisi oranında geçici vergi, takvim yılının üçer aylık ilk üç hesap dönemi için hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2021- %23).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1 - 30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1 - 30. günleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Yıl içinde vergi hesabı zarar ile sonuçlanan şirketin bunu izleyen yıl ya da bir sonraki yılın vergi yükümlülüğünden mahsup etmesine 5 yıl boyunca izin verilir. Eğer 5 yıl içinde bu zarar mahsup edilmez ise, bu hak kullanılamaz hale gelir.

Kurumlar vergisine ek olarak şirket, maaş, kar payı, faiz, temettü, müteahhit ve komisyon ödemeleri gibi belirli ödemeler için belirlenen oranlarda stopaj uygular. Temettü ödemeleri %10 oranında temettü dağıtım vergisine tabidir.

Vergi karşılıkları ile vergi karşılıklarının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

a- Vergi karşılıkları

	31.12.2023	31.12.2022
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(22.863.323)	(33.426.098)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(29.343.956)	(13.973.479)
Gelir tablosuna yansıtılan vergi	(52.207.279)	(47.399.577)
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	20.115.084	28.223.328
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar (-)	(13.190.746)	(23.494.193)
Ödenecek (iade alınacak) kurumlar vergisi	6.924.338	4.729.135

NOT 23 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Şirket'in genel masrafları ile muhtelif amortisman bedelleri, yasal vergi ve masraflar gibi Şirket tarafından ödenmesi ve ayrılması zorunlu olan miktar ile Şirket'in bir önceki hesap döneminde uğradığı zarar, hesap dönemi sonunda tespit edilen gelirlerden indirildikten sonra kalan miktar safi karı teşkil eder ve aşağıdaki gibi dağıtılır:

- Türk Ticaret Kanunu uyarınca, safi karın % 5'i ödenmiş sermayenin %20'sini buluncaya kadar I.Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.
- Kalan tutardan mali kanunlar ve mali mevzuat gereği ödenecek Kurumlar Vergisi ve kar dağıtımına bağlı olarak tahakkuk eden vergiler hariç olmak üzere diğer vergiler, mali mükellefiyetler tenzil edilir.
- Kalandan itfa edilmemiş hisse senetlerinin ödenen kısmına % 5 nispetinde I. Temettü verilir.
- Bakiye miktar idare meclisinin teklifi ve genel kurulun kararı ile kısmen veya tamamen bütün sermaye sahiplerine II. Temettü olarak dağıtılabilir; olağanüstü yedeklere ayrılabilir ya da ertesi yıla aktarılabilir.
- Ayrıca Türk Ticaret Kanunu uyarınca pay sahipleri ve kara iştirak eden diğer kimselere dağıtılması genel kurulca kararlaştırılan kısımlardan I.Temettü düşüldükten sonra dağıtılacak kısmın % 10'u II. Tertip Yedek Akçe olarak ayrılır.

Hisse başına kar hesaplamaları, bu rapor kapsamında verilen gelir tablosundaki net dönem karının çıkarılmış bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile yapılmıştır.

	01.01.2023	01.01.2022
Hisse Başına Kazanç	31.12.2023	31.12.2022
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	63.050.000	63.050.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı / zararı	107.672.533	180.878.608
Hisse başına kazanç (Nominal değeri 100 TL olan hisse başına kazanç)	1,7077	2,8688
Ana şirket hissedarlarına ait toplam kapsamlı gelir / gider	95.735.649	175.266.608
Toplam kapsamlı gelirden elde edilen hisse başına kazanç (Nominal değeri 100 TL olan hisse başına kazanç)	1,5184	2,7798

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR

24.1) Nakit ve Nakit Benzerleri

	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	10.510	23.353
Bankalar	65.612.402	34.892.060
Vadesiz Mevduat	30.612.402	1.113.595
Vadeli Mevduat (*)	35.000.000	33.778.465
Vadeli Mevduat Gelir Tahakkukları	248.082	38.760
Toplam	65.870.994	34.954.173

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat vadeleri 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2022- 3 aydan kısa.)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Nakit ve Nakit Benzerleri	65.870.994	34.954.173
Eksi: Bloke Mevduatlar	-	-
Toplam	65.870.994	34.954.173

24.2) Finansal Borçlanmalar

a) Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31.12.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	5.000.000	18.825.315
Toplam	5.000.000	18.825.315

b) Diğer Finansal Yükümlülükler

	31.12.2023	31.12.2022
Kredi Kartı Borçları	2.229	-
Toplam	2.229	-

24.3) Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

a) Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31.12.2023	31.12.2022
Faaliyet Kiralamaları (TFRS 16)	651.724	945.874
Toplam	651.724	945.874

b) Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Uzun Vadeli Yükümlülükler

	31.12.2023	31.12.2022
Faaliyet Kiralamaları (TFRS 16)	49.593.513	33.061.353
Toplam	49.593.513	33.061.353

NOT 24 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

24.4) Finansal Borçlar ve Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler İlgili İlişkin Özet Bilgiler

31.12.2023

	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Döviz Tutarı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2024-2056	%20,00 - %23,25	55.245.237	5.653.953	49.593.513	55.247.466
Toplam				5.653.953	49.593.513	55.247.466

31.12.2022

	Vade	Faiz Aralığı	Orijinal Döviz Tutarı	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Toplam
TL	2023-2056	%10,50 - %20,00	52.832.542	19.771.189	33.061.353	52.832.542
Toplam				19.771.189	33.061.353	52.832.542

24.5) Finansal Borçların Vade Dağılımları

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle TFRS 16 dahil finansal borçların vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

Finansal Borçlar	31.12.2023	31.12.2022
1 Yıl İçinde Ödenecekler	5.653.953	19.771.189
1- 2 Yıl İçinde Ödenecekler	249.354	38.385
2- 3 Yıl İçinde Ödenecekler	35.190	46.805
3- 4 Yıl İçinde Ödenecekler	42.228	57.074
4- 5 Yıl İçinde Ödenecekler	50.695	69.595
5-36 Yıl İçinde Ödenecekler	49.216.046	32.849.494
Toplam	55.247.466	52.832.542

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

25.1) Sermaye Riski

Şirket sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını arttırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı Dipnot 24'te açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 24'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 13'te açıklanan sırasıyla çıkarılmış sermaye, kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler, diğer sermaye yedekleri, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, geçmiş yıl kar/zararları ve net dönem karını/(zararı) da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır.

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.1) Sermaye Riski (Devamı)

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Finansal Risk ve Ticari Borçlar (*)	75.253.955	65.309.713
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(65.870.994)	(34.954.173)
Net Borç/(Alacak)	9.382.961	30.355.540
Toplam Özkaynak	1.163.136.210	1.095.099.120
Net Borç / Toplam Özkaynak Oranı	1%	3%

(*) TFRS 16 kapsamındaki kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borçlar dahil edilmiştir.

25.2) Kredi Riski

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlarken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit, kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir. Şirket'in kullanılan bu finansal araçlardan kaynaklanan risklere maruz kalması söz konusu olup, bu finansal araçların kullanılmasından ortaya çıkabilecek piyasa riski ayrıca takip edilmektedir. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri üst yönetim tarafından değerlendirilir. Finansal varlık türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri tablo olarak sunulmuştur.

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
31.12.2023					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	261.120	65.480.272	544.160	4.013.516	65.870.994
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	16.669.317	-	-	-
A. Vadeleri geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	261.120	65.480.272	544.160	4.013.516	65.870.994
B. Vadeleri geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadeleri geçmiş (brüt defter değeri)	-	980.174	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(980.174)	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.2) Kredi Riski (Devamı)

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	
31.12.2022					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	39.710	54.566.941	382.468	8.219.484	34.954.173
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	24.935.497	-	-	-
A. Vadeleri geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	39.710	54.566.941	382.468	8.219.484	34.954.173
B. Vadeleri geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadeleri geçmiş (brüt defter değeri)	-	595.608	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(595.608)	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

25.3) Likidite Riski

Şirket nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervlerinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Şirket'in türev olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımları şu şekildedir:

31.12.2023						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Dipnot	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları	3 Aydan Kısa	3-12 Ay	1-5 Yıl
			(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler		25.232.469	25.352.997	25.352.997	-	-
Finansal Borçlar (net) *	24	5.002.229	5.002.229	5.002.229	-	-
Ticari Borçlar (net)	4	19.977.295	20.097.823	20.097.823	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (net)	3-4	29.194	29.194	29.194	-	-
Diğer Borçlar (net)	3-5	223.751	223.751	223.751	-	-

*TFRS 16 dahil edilmemiştir.

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.3) Likidite Riski (Devamı)

31.12.2022						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Dipnot	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları	3 Aydan Kısa	3-12 Ay	1-5 Yıl
			(I+II+III+IV)	(I)	(II)	(III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler		31.513.802	31.583.554	31.583.554	-	-
Finansal Borçlar (net)	24	18.825.315	18.825.315	18.825.315	-	-
Ticari Borçlar (net)	4	12.360.687	12.430.439	12.430.439	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (net)	3-4	116.484	116.484	116.484	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (net)	3-5	211.316	211.316	211.316	-	-

24.4) Piyasa Riski

Aşağıdaki tablolar 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir.

i - Toplam Bazında;

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2023	31.12.2022
Döviz cinsinden varlıklar	44.519.855	5.481.430
Döviz cinsinden yükümlülükler	(5.301.331)	(439.004)
Net döviz pozisyonu	39.218.524	5.042.426

ii - Döviz Bazında TL Karşılıkları (Ayrıntılı);

	DÖVİZ POZİSYON TABLOSU 31.12.2023		
	TL Karşılığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	3.533.320	107.175	11.613
2. Finansal Varlıklar	40.986.535	769.164	563.142
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	28.774.204	760.963	195.642
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	12.212.331	8.201	367.500
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	44.519.855	876.339	574.755
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6. Finansal Varlıklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	44.519.855	876.339	574.755
10. Ticari Borçlar	4.595.443	9.010	132.681
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12. Diğer Yükümlülükler	705.888	23.588	314
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	705.888	23.588	314
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.301.331	32.598	132.995
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16. Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.301.331	32.598	132.995
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	39.218.524	843.741	441.760
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	27.712.081	859.128	74.574
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

25.4) Piyasa Riski (Devamı)

ii - Döviz Bazında TL Karşılıkları (Ayrıntılı);

	DÖVİZ POZİSYON TABLOSU 31.12.2022		
	TL Karşı- lığı	USD	EURO
1. Ticari Alacaklar	5.283.471	275.306	6.808
2. Finansal Varlıklar	197.959	10.587	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	197.959	10.587	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.481.430	285.893	6.808
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6. Finansal Varlıklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	5.481.430	285.893	6.808
10. Ticari Borçlar	439.004	10.071	12.536
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12. Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	439.004	10.071	12.536
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16. Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	439.004	10.071	12.536
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	5.042.426	275.822	(5.728)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	5.042.426	275.822	(5.728)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-

25.4) Piyasa Riski (Devamı)

iv – Duyarlılık Analizi

iv-a. Kur riski duyarlılığı

Şirket EURO, ABD Doları ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo, Şirket'in EURO, ABD Doları ve GBP kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Kullanılan %10'luk oran, kur riskinin üst düzey yönetime Şirket'in içinde raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade eder.

	31.12.2023			
	Kar/Zarar	Özkaynaklar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:			
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.483.648	(2.483.648)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	2.483.648	(2.483.648)	-	-
	EURO kurunun %10 değişmesi halinde:			
4-EURO net varlık/yükümlülüğü	1.438.205	(1.438.205)	-	-
5-EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EURO Net Etki (4+5)	1.438.205	(1.438.205)	-	-
	Diğer Döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:			
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	3.921.853	(3.921.853)	-	-
	31.12.2022			
	Kar/Zarar	Özkaynaklar		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:			
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	515.707	(515.707)	-	-
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	515.707	(515.707)	-	-
	EURO kurunun %10 değişmesi halinde:			
4-EURO net varlık/yükümlülüğü	(11.465)	11.465	-	-
5-EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-EURO Net Etki (4+5)	(11.465)	11.465	-	-
	Diğer Döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde:			
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	504.242	(504.242)	-	-

NOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Açıklamayı Gerektiren Hususlar:

Gemlik Kaymakamlığı Tarım ve Orman İlçe Müdürlüğü tarafından 29 Ocak 2024 tarihli yazı ile 5403 sayılı Toprak Koruma ve Arazi Kullanım Kanununun 21.maddesi uyarınca Şirket'e 6.738.840 TL idari para cezası uygulandığı bildirilmiş olup, söz konusu idari para cezası, %25 indirimli 5.054.130 TL olarak ihtirazi kayıtla 21 Şubat 2024 tarihinde ödenmiştir. Konu ile ilgili yasal haklar kullanılmış olup dava süreçleri devam etmektedir. (31 Aralık 2022 – Yoktur)

Düzeltilmeyi Gerektiren Hususlar:

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur)

NOT 27 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 – Yoktur)

