

**PENYAPSAN PENDİK YAPI VE
İNŞAAT TEMİZLİK HİZMETLERİ
SANAYİ TİCARET A.Ş.**

**01 Ocak - 31 Aralık 2023 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi Raporu**

PENYAPSAN PENDİK YAPI VE İNŞAAT TEMİZLİK HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotlar

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tablosu	1-2
Kar veya Zarar Tablosu	3
Özkaynaklar Değişim Tablosu	4
Nakit Akış Tablosu.....	5
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	6 – 28

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na;**

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ('Şirket') 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar 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, sınırlı olumlu dayanağı bölümünde belirtilen konuların etkileri hariç olmak üzere, 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, Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ, FRS) hükümlerini uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Olumlu 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 Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten 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 bildirmemekteyiz.

3.1 Hasılatın kaydedilmesi	3.1 Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Şirket'in temel iş hacmi ve büyüklük göstergelerinden biri olması nedeniyle muhakememize göre bu konu kilit denetim konusu seçilmiştir.</p> <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin detaylı bilgi ve açıklamalar Not 2.5 ve not 21'de yer almaktadır.</p> <p>İnşaat sözleşme gelirleri, projenin ilerleme durumuna göre finansal tablolara yansıtılmaktadır.</p> <p>Hasılat ve kar marjı, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla her bir inşaat sözleşmesi (proje) için finansal durum tablosu tarihine kadar katlanılan maliyetlerin, tahmin edilen toplam maliyetlere oranının hesaplanması ile ulaşılan ilerleme oranına göre hesaplanarak kayıtlara alınır. Bu yöntem projelerin ömrü boyunca oluşacak olaylara ilişkin belirsizlikleri içerir.</p> <p>İnşaat sözleşmeleri hasılatının finansal tablolara yansıtılması yönetimin önemli tahmin ve varsayımlarını içermesi nedeni ile kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Hasılat için denetimlerimiz ana hatlarıyla aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">-Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönetlik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi,-Hasılatın tutarının doğru dönemde finansal tablolara yansıtılıp yansıtılmadığının kontrol edilmesi,- Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik inceleme ve detay testlerin yapılması,-Maddi doğrulama prosedürleri ile faturalandırılmış olan satışların uygulanan muhasebe politikasına göre gerçekleşen hasılat olup olmadığı test edilmesi.-İnşaat sözleşmelerinde yer alan toplam proje bedelleri, sözleşme gelirlerinde artış olup olmadığı, tahmini maliyetler, beklenen karlılıklar yeniden hesaplanarak tutarların doğruluğu test edilmiştir.
3.2. TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması (Bknz:Dipnot 2.1.)	3.2. Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<p>Dipnot 2.1'de açıklandığı üzere, Şirket için TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") geçerlidir.</p> <p>TMS 29, finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29'un uygulanması, Şirket'in özellikle finansal raporlamayla ilgili kontrol faaliyetlerinde değişikliğe yol açmıştır.</p> <p>TMS 29 uygulaması finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahip olup, çeşitli yönetim tahminlerini de içermektedir. Mali</p>	<p>TMS29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">• Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin süreçleri ve muhasebe politikaları anlaşılmış ve değerlendirilmiştir.• TMS 29'un uygulanması sırasında yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan kontroller anlaşılmış ve değerlendirilmiştir.• Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS'ye uygunluğu kontrol edilmiştir.



<p>tabloların güncel satın alım gücü kullanılarak hazırlanması, doğru sonuçların elde edilmesini sağlamak için bir dizi karmaşık prosedür ve işlem gerektirir.</p> <p>Yeniden düzenlemede kullanılan tahminlerin varlığı, hesaplamadaki yüksek karmaşıklık ve yeniden düzenlemede kullanılan verilerin eksik veya hatalı olma riski nedeniyle, TMS 29'un uygulanması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<ul style="list-style-type: none">• Parasal olmayan kalemlerin ayrıntılı detayları temin edilmiş, tarihi maliyetleri ve satın alım tarihleri destekleyici belgelerle örneklem yöntemiyle test edilmiştir.• Bilinen uygulamalarla karşılaştırarak ve sektör bilgisi ve deneyimimizle değerlendirerek, yönetim tarafından kullanılan tahminlerin makul olup olmadığı değerlendirilmiştir. Ayrıca, tahminlerin tüm dönemlerde tutarlı olarak kullanıldığı kontrol edilmiştir.• Kullanılan metodoloji ve fiyat endeksi oranları kontrol edilerek, parasal olmayan kalemlerin endekslenmesi, kar veya zarar ve özkaynaklar değişim ve nakit akış tablolarının TMS 29 dikkate alınarak hazırlandığı kontrol edilmiştir. <p>TMS 29'un uygulanmasının finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan açıklamalarının TFRS'lere göre yeterliliği değerlendirilmiştir.</p>
--	---

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Büyük Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardı (BOBİ FRS) hükümlerine uygun olarak hazırlanmasından ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i 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.



Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, bir bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

-Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

-Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetim işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetim 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, temelini oluşturan 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 yan kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetici raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklölükler Hakkında Rapor

1) TTK'nın 402. Maddesi'nin 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 hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Muhsin Günyeli'dir.

Final Bağımsız Denetim Müşavirlik A.Ş

Muhsin Günyeli
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 29 Şubat 2024



1
PENYAPSAN PENDİK YAPI A.Ş.
31.12.2023 VE 31.12.2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	51.729.320	20.545.849
Ticari Alacaklar		44.061.060	11.203.875
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3-5	-	9.445.148
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	44.061.060	1.758.727
Diğer Alacaklar	6	27.813.263	15.156.918
Stoklar	8	55.921.200	54.395.535
Peşin Ödenmiş Giderler	9	4.684.816	3.672.442
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	10	13.663.451	11.138.726
Diğer Dönen Varlıklar		123.627.839	137.839.603
-Devam Eden İnşaat Sözleşmeleri Gelir Tahakkukları	7-11	108.241.937	126.109.680
-Diğer Dönen Varlıklar	11	15.385.902	11.729.923
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		321.500.949	253.952.947
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	6	7.695.555	28.925.178
Maddi Duran Varlıklar	12	168.128.002	125.648.536
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		175.823.557	154.573.714
TOPLAM VARLIKLAR		497.324.506	408.526.662

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



PENYAPSAN PENDİK YAPI A.Ş.
31.12.2023 VE 31.12.2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal Yükümlülükler	18	-	50.029.749
Diğer Finansal Yükümlülükler	18	1.093.227	-
Ticari Borçlar		231.848.453	167.906.276
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3-5	390.430	112.771
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	231.458.023	167.793.505
Diğer Borçlar	6	2.402.048	1.558.383
Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler	16	10.319.919	4.525.927
Devam Eden İnşaat Sözleşmelerinden Borçlar	7	-	-
Alınan Avanslar	15	34.827.582	18.012.806
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- İzin Karşılığı	19	969.033	981.250
-Dava Karşılığı	19	4.506.297	1.510.573
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		285.966.559	244.524.964
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	19	9.294.176	12.088.118
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		9.294.176	12.088.118
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		202.063.771	151.913.580
Ödenmiş Sermaye	20	15.000.000	15.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		57.135.365	57.135.365
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		79.778.215	78.100.622
Net Dönem Karı/Zararı		50.150.191	1.677.593
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		202.063.771	151.913.580
TOPLAM KAYNAKLAR		497.324.506	408.526.662

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



PENYAPSAN PENDİK YAPI A.Ş.
01.01.-31.12.2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VE ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		01.01.2023-	01.01.2022-
		31.12.2023	31.12.2022
Satış Hasılat	21	847.595.181	683.214.823
Satışların Maliyeti (-)	21	(767.855.808)	(667.147.248)
BRÜT KAR/ZARAR		79.739.373	16.067.575
Genel Yönetim Giderleri (-)	22	(34.544.186)	(29.701.904)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	22.312.200	10.385.133
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(3.783.464)	(2.610.463)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		63.723.923	(5.859.659)
Diğer Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(2.310.464)	(346.826)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		61.413.459	(6.206.485)
Finansman Gelirleri	25	6.522.490	648.492
Finansman Giderler (-)	26	(2.653.770)	(6.954.363)
Parasal Pozisyon Kazanç / (Kayıpları)		(6.288.862)	16.426.242
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		58.993.317	3.913.886
Dönem Vergi Gideri/Geliri	27	(8.843.126)	(2.236.293)
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		50.150.191	1.677.593

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



PENYAPSAN PENDİK YAPI A.Ş.
31.12.2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
YILLARA AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı	Özkaynaklar
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	15.000.000	57.135.365	87.585.784	(9.485.162)	150.235.987
Transferler	-	-	(9.485.162)	9.485.162	-
Dönem Net Kârı	-	-	-	1.677.593	1.677.593
31.12.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	15.000.000	57.135.365	78.100.622	1.677.593	151.913.580
Transferler	-	-	1.677.593	(1.677.593)	-
Dönem Net Kârı	-	-	-	50.150.191	50.150.191
31.12.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	15.000.000	57.135.365	79.778.215	50.150.191	202.063.771

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



PENYAPSAN PENDİK YAPI A.Ş.
01.01.-31.12.2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31. Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
		01 Ocak- 31 Aralık 2023	01 Ocak- 31 Aralık 2022
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		132.654.583	11.402.644
Dönem Karı/Zararı		50.150.191	1.677.593
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		82.504.392	9.725.051
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12-13	26.869.900	23.428.506
- Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(2.793.942)	6.589.208
- Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler		20.442	(11.170)
- Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler		2.995.724	(1.268.251)
- İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(12.217)	528.564
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	8	(1.525.665)	57.212.056
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	(32.877.627)	(6.198.024)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		8.573.278	(26.826.175)
Ticari borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	63.942.177	24.552.776
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		843.664	(1.296.113)
Diğer nakit girişleri/çıkışları		16.468.657	(66.986.326)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(52.534.590)	(57.809.932)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından nakit girişleri		4.756.519	21.379.373
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından nakit çıkışları		(74.105.885)	(72.812.326)
Alınan nakit avans ve borçlar		16.814.776	(6.376.979)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(48.936.522)	36.738.734
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişler/çıkışlar net		(48.936.522)	36.738.734
KUR FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ SAFİ ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		31.183.471	(9.668.554)
D. KUR FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		31.183.471	(9.668.554)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		20.545.849	30.214.403
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		51.729.320	20.545.849

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1- ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri San. Tic. A.Ş. unvanı ile Pendik mevkiinde Pendik Belediyesi tarafından kentin altyapı ve üstyapı ihtiyaçlarına çözümler getirmek amacıyla 1993 yılında kurulmuştur. Penyapsan A.Ş. Olarak İnşaat Taahhüt ve Projeleri başta olmak üzere birçok faaliyet alanında çalışmalarını sürdürmektedir.

Şirketin faaliyet konusu; Zemin ve arazi hazırlama, alanın temizlenmesine ile kazı ve hafriyat işleri (Nace kodu (43.12.01)

Şirket'in merkez adresi, iletişim bilgileri vb. bilgileri aşağıdaki gibidir:

Merkez adresi: Ramazanoğlu Mahallesi Boztepe Sokak No:105 Pendik / İstanbul
Telefon/faks: 0 216 595 25 38 -39/ 0 216 595 25 36
Web adresi: www.penyapsan.com.tr
Ticaret sicil no: 3396-8
Vergi dairesi/no: Anadolu Kurumlar Vergi Dairesi/ 7280026387
Kuruluş yılı: 1993
Şube bilgileri: Şirket'in başka şubesi bulunmamaktadır.
Personel sayısı: Cari dönem personel sayısı 110 (2022: 119) kişidir.

Şirket'in 31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	Oran	31.12.2022	Oran
T.C. Pendik Belediyesi	14.998.400	99,989%	14.998.400	99,989%
Halil Öner Eyüpoğlu	200	0,001%	200	0,001%
Necip Güven	200	0,001%	200	0,001%
Ali Tunç	200	0,001%	200	0,001%
Rüstem Kabil	1.000	0,007%	-	0,000%
Cihat Aslanoğlu	-	0,000%	1.000	0,007%
Toplam sermaye	15.000.000		15.000.000	

Şirket'in 2023 yılındaki sermayesi 75.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 75.000 adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 200,00 TL'dir.(31 Aralık 2022:hisse başı 200,00 TL).



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan finansal raporlama standartları

Şirket'in finansal tabloları, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("BOBİ/FRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasını baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara BOBİ/FRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları KGGK'nın yayımlanmış olduğu "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirtilen esaslara uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Şirket, KGGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. 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. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerle ilgili olarak TMS 29 ("Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Mali Raporlama") şartlarına göre düzeltme yapılmıştır. TMS 29 şartları, yüksek enflasyonun bulunduğu ekonomide tedavülde bulunan para birimi cinsinden hazırlanan mali tabloların bu para biriminin bilanço tarihinde geçerli olan alım gücünden sunulmasını ve daha önceki dönemlerde oluşan tutarların da aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. TMS 29 uygulamasını gerektiren zorunluluklardan biri, %100'e yaklaşan veya %100'ü aşan üç yıllık bileşik enflasyon oranıdır.

Endeksleme işlemi Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayı kullanılarak yapılmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
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%



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.2 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

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

-TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

-Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.

-Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

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

-2023 yılında 31.338.118 TL tutarındaki, enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık/yükümlülük pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazancı olarak kaydedilmiştir (2022: 19.291.954 TL).

TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2022 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkleğinden elde edilmiştir.

2.2 Para ölçüm ve raporlama birimi

Finansal tablolar şirketin işlevsel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

2.3. İşletmenin Sürekliliği

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

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunu 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu ile 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait ilgili dönem finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır.



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Şirket tarafından finansal tablolar ve dipnotları Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") 27 Temmuz 2017 tarihinde yayımlanan Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı'na ("BOBİ FRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu uyarınca bağımsız denetime tabi olan şirketlerden, KGK tarafından 13 Eylül 2018 tarihli ve 161 sayılı KGK Kurul kararı uyarınca TMS uygulama kapsamı dışında kalan kurum, kuruluş ve işletmeler finansal tablolarını KGK tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan BOBİ FRS'ye uygun olarak hazırlanmasını tercih etmiştir.

Hazır Değerler

Hazır değerler, nakit banka mevduatları ve tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Hasılat

Hasılat, taraflar arasında yapılan anlaşma kapsamında, satış iskontoları (kasa ve miktar iskontoları) da düşüldükten sonra, alınan veya alınması beklenen esas alınarak ölçülür.

Stoklar

Stoklar, maliyet bedeli ile net gerçekleştirilebilir değerden düşük olanı üzerinden ölçülür. Net gerçekleştirilebilir değer; olağan işletme faaliyetleri kapsamında tahmin edilen satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetlerinin ve satış gerçekleştirilmek için gerekli olan tahmini maliyetlerin çıkarılmasıyla elde edilen tutardır.

Alacak ve Borçlar

İşletmenin ticari ve ticari olmayan işlemlerinden kaynaklanan senetli ve senetsiz alacakları ve borçları bu sınıf kapsamında değerlendirilir.

Ödeme çağrısı yapılan sermaye alacakları ile ilk defa kayda alındığı tarihle tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıl veya daha kısa olan alacak ve borçlar itibari değeri üzerinden ölçülür. İlk defa kayda alındığı tarih ile tahsil edileceği veya ödeneceği tarih arasındaki süre bir yıldan uzun olan alacaklar (ödeme çağrısı yapılan sermaye alacakları hariç) ve borçlar ise itfa edilmiş değeri üzerinden ölçülür. Kısa vadeli alacak ve borçlar için reeskont uygulanmamaktadır.

İnşa Sözleşmeleri

Sözleşme gelir ve giderleri, inşaat sözleşmesinin getirisi doğru bir şekilde tahmin edilebildiği zaman, gelir ve gider kalemi olarak kaydedilir. Sözleşme gelirleri, sözleşmenin tamamlanma oranı metoduna göre finansal tablolara yansıtılmaktadır. Dönem itibarıyla gerçekleşmiş olan toplam sözleşme giderlerinin sözleşmenin toplam tahmini maliyetine oranı sözleşmenin tamamlanma yüzdesini göstermekte olup bu oran sözleşmenin toplam gelirinin cari döneme isabet eden kısmının finansal tablolara yansıtılmasında kullanılmaktadır.



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

İlk kayda almada maliyet bedeliyle ölçülür. Satın alınan maddi duran varlığın maliyet bedeli; ticari iskontolar ve indirimler çıkarıldıktan sonraki satın alma fiyatından, satın alma işlemine bağlı olarak yapılan giderlerden ve varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda kullanılabilmesini sağlayacak konuma ve duruma getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetlerden oluşur.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, sonraki ölçümlerinde birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları indirilmek suretiyle maliyeti üzerinden veya yeniden değerlendirilmiş tutarı üzerinden değerlendirilir. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

	Yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	3-10 yıl
Taşıtlar	5-6 yıl
Demirbaşlar	3-10 yıl
	Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 yıl

Gelir Üzerinden Alınan Vergiler

Dönem vergisi, cari döneme ait mali kar üzerinden ödenecek olan vergiyi ifade eder. Dönem vergisinin ödenmeyen kısmı Finansal Durum Tablosunda "Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler" kaleminde gösterilir. Mevcut ve önceki dönemlere ilişkin olarak peşin ödenen vergi tutarının dönem vergisi tutarını aşan kısmı ise, "Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri" kaleminde ayrı olarak gösterilir. Dönem vergisi, dönem için geçerli olan vergi kanunları ve vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan tutar üzerinden ölçülür. Dönem vergisiyle ilgili olarak Finansal Durum Tablosuna yansıtılan tutarlar iskonto edilemez.

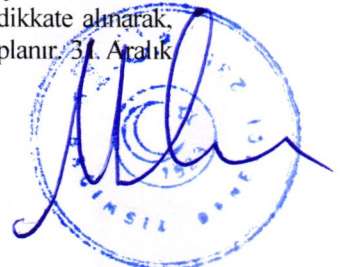
Türkiye'de, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı %25'tür (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi; varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinden geri kazanılması veya ödenmesi ve indirilecek geçmiş yıl zararları ile vergi indirimlerinin ileriye taşınması sonucunda gelecek dönemlerde ödenecek veya geri kazanılacak vergilerdir. *BOBİ FRS Bölüm 23- Gelir Üzerinden Alınan Vergiler* uyarınca büyük işletmelerin konsolide ve münferit finansal tablolarında ertelenmiş vergi tutarlarını sunmaları zorunludur. Ancak diğer işletmelerin ertelenmiş vergi tutarlarını finansal tablolarında sunmaları şart değildir. Bu kapsamda Şirket, ertelenmiş vergi tutarlarını finansal tablolarına dahil etmemiştir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Dönemi sonu itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülükleri tahmin edilir ve bu tahmin nedeniyle cari dönemde ortaya çıkan kıdem tazminatı yükümlülük artışları hesaplanarak giderleştirilir. Kıdem tazminatı yükümlülükleri; iş gücü devir hızı ve önceki yıllara ilişkin kıdem tazminatı gerçekleşmeleri gibi etkenler de dikkate alınarak, çalışanların ilgili döneme ilişkin kıdeme esas ücreti üzerinden tam karşılık esasına göre hesaplanır. 31 Aralık 2023 itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 23.489,83TL' dir.



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Finansal Tablolar hazırlanırken yapılan önemli tahminler ve varsayımlar

İşletme faaliyetlerinin doğasında yer alan belirsizliklerin sonucu olarak bazı finansal tablo kaleminin değeri tam olarak ölçülemez ancak tahmin edilebilir. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılık gösterebilir. Bu tahminler dönemsel olarak gözden geçirilir ve gerekirse düzeltilir.

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 kaydedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket Yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

DİPNOT 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişkili taraflara olan ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan alacak bakiyesi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Pendik Belediyesi	-	9.445.148
TOPLAM	-	9.445.148

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in ilişkili taraflara olan ticari borçları aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara borç bakiyesi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Pentaş Pendik Ulaş.Turz.İnş.Gıda San.Tic.A.Ş.	390.430	112.771
TOPLAM	390.430	112.771



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış ve Satışlar;

Şirket'in ilişkili taraflardan alış işlemleri aşağıda gösterilmiştir.

İlişkili taraflardan alışlar	01.01 - 31.12.2022			01.01 - 31.12.2022		
	Hizmet Alışı	Diğer Alış	Kira	Hizmet Alışı	Diğer Alış	Kira
Pentaş Pendik Ulaş. Turz. İnş. Gıda San.Tic.A.Ş.	417.548	-	1.734.000	11.341	494.885	638.400
TOPLAM	417.548	-	1.734.000	11.341	494.885	638.400

Şirket'in ilişkili taraflara satış işlemleri aşağıda gösterilmiştir.

İlişkili taraflara satışlar	01.01 - 31.12.2023			01.01 - 31.12.2022		
	Hizmet Satışı	Yapı Satışı	Mal Satışı	Hizmet Satışı	Yapı Satışı	Mal Satışı
Pendik Belediyesi	90.476.034	622.955.362	1.190.000	54.483.864	299.597.472	1.050.000
TOPLAM	90.476.034	622.955.362	1.190.000	54.483.864	299.597.472	1.050.000

c) Cari dönemde yönetim kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdüre sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı 396.261,48 TL'dir. (2022: 251.730,76 TL)

DİPNOT 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	4.699	5.498
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	20.272.372	14.903.579
- Vadeli mevduat	31.452.249	5.636.771
TOPLAM	51.729.320	20.545.849

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduat hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi (31.12.2023)	Faiz Oranı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL	25,00-35,00%	31.452.249	31.452.249
			31.452.249



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	1.262.810	10.380.011
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not3)</i>	-	9.445.148
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	1.262.810	934.863
Alınan çekler ve senetler	42.798.250	823.864
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	461.762	441.320
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(461.762)	(441.320)
TOPLAM	44.061.060	11.203.875

Şüpheli alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiye	441.320	452.490
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	-	(12.556)
İptal edilen karşılıklar	193.927	-
Enflasyon düzeltmesi	(173.485)	1.386
TOPLAM	461.762	441.320

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Yılda Kısa Ticari Alacaklar	44.061.060	11.203.875
TOPLAM	44.061.060	11.203.875

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar		
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	390.430	112.771
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	51.330.184	13.457.301
Borç senetleri	171.638.958	153.579.781
Alınan depozito ve teminatlar	8.488.881	756.423
TOPLAM	231.848.453	167.906.276

Ticari borçların hareket tablosu aşağıdaki gibidir :

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Yılda kısa ticari borçlar	231.848.453	167.906.276
TOPLAM	231.848.453	167.906.276



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	17.435.400	-
Gelir stopaj kesinti alacağı	10.377.863	15.156.918
TOPLAM	27.813.263	15.156.918

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	7.695.555	28.925.178
TOPLAM	7.695.555	28.925.178

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	2.402.048	1.558.383
TOPLAM	2.402.048	1.558.383

DİPNOT 7. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devam eden inşaat sözleşmelerinden alacaklar	148.007.204	29.610.423
Tamamlanma yüzdesi ile satışların maliyetine yansıtılan tutar	(148.007.204)	(29.610.423)
TOPLAM	-	-

Devam eden inşaat sözleşmelerinden borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devam eden inşaat sözleşmelerinden borçlar	138.525.014	495.198.974
Tamamlanma yüzdesi ile hasıllata yansıtılan tutar	(138.525.014)	(495.198.974)
	-	-
Devam eden inşaat sözleşmeleri gelir tahakkukları	108.241.937	126.109.680
Gelir Tahakkukları	108.241.937	126.109.680

Tamamlanma maliyeti yöntemine göre hesaplanan inşaat sözleşmelerinin 108.241.937 TL gelir tahakkukları "181 Gelir Tahakkukları" hesabı içerisinde izlenmektedir. Dipnot 14'te açıklama yapılmıştır.



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8. STOKLAR

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in stok maliyet yöntemi ağırlıklı ortalama maliyet yöntemidir.
31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in stokları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kat karşılığı inşaat maliyeti	21.725.929	-
Ticari mallar (*)	19.989.673	54.315.304
Verilen avanslar	14.205.598	80.231
TOPLAM	55.921.200	54.395.535

(*) Kat karşılığı inşaat projesinde tamamlanan dairelerden oluşmaktadır.

DİPNOT 9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler (*)	4.684.816	3.672.442
TOPLAM	4.684.816	3.672.442

(*) İlgili tutar 2023 yılında yapılan sigorta poliçelerinden oluşmuş olup 2024 yılında giderleşecek olan tutardır.

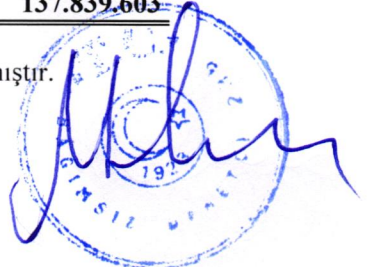
DİPNOT 10. PEŞİN ÖDENMİŞ VERGİ VE BENZERLERİ

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	13.663.451	11.138.726
TOPLAM	13.663.451	11.138.726

DİPNOT 11. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelir tahakkukları (*)	108.241.937	126.109.680
Devreden KDV	15.365.902	9.557.111
İş avansları	--	2.172.812
Personel avansları	20.000	-
TOPLAM	123.627.839	137.839.603

(*) İnşaat Sözleşmelerinden oluşan gelir tahakkukları olup dipnot 14'de açıklama yapılmıştır.



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

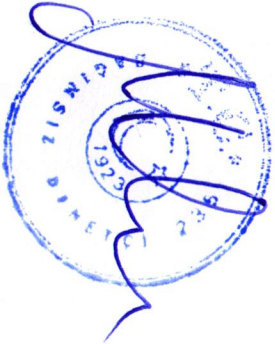
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Maliyet				
Arazi ve arsalar	51.809.570	21.148.854	(4.503.331)	68.455.093
Tesis makine ve Cihazlar	139.473.479	-	(166.032)	139.307.447
Araçlar	64.160.972	52.624.598	(5.405.760)	111.379.810
Mobilya ve demirbaşlar	3.726.986	332.433	-	4.059.419
Toplam	259.171.007	74.105.885	(10.075.123)	323.201.769
Birikmiş Amortisman				
Tesis makine ve cihazlar	(95.555.091)	(15.072.835)	165.972	(110.461.954)
Araçlar	(34.679.881)	(11.643.043)	5.152.632	(41.170.292)
Mobilya ve demirbaşlar	(3.287.499)	(154.022)	-	(3.441.521)
Toplam	(133.522.471)	(26.869.900)	5.318.604	(155.073.767)
Net Defter Değeri	125.648.536			168.128.002



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2022
Maliyet				
Arazi ve arsalar	49.330.139	23.858.804	(21.379.373)	51.809.570
Tesis makine ve cihazlar	115.524.130	24.793.000	(843.651)	139.473.479
Araçlar	40.322.695	24.115.033	(276.756)	64.160.972
Mobilya ve demirbaşlar	3.681.497	45.489	-	3.726.986
Toplam	208.858.461	72.812.326	(22.499.780)	259.171.007
Birikmiş Amortisman				
Tesis makine ve cihazlar	(79.285.545)	(17.113.197)	843.651	(95.555.091)
Araçlar	(28.787.630)	(6.169.007)	276.756	(34.679.881)
Mobilya ve demirbaşlar	(3.151.387)	(136.112)	-	(3.287.499)
Toplam	(111.224.562)	(23.418.316)	1.120.407	(133.522.471)
Net Defter Değeri	97.633.899			125.648.536



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in Maddi Olmayan Duran Varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2023	Giriş	Çıkış	31.12.2023
Maliyet				
Haklar	-	-	-	-
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	39.336	-	-	39.336
Toplam	39.336	-	-	39.336
Birikmiş Amortisman				
Haklar	-	-	-	-
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(39.336)	-	-	(39.336)
Toplam	(39.336)	-	-	(39.336)
Net Defter Değeri	-			-

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in Maddi Olmayan Duran Varlık hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	Giriş	Çıkış	31.12.2022
Maliyet				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	39.336	-	-	39.336
Toplam	39.336	-	-	39.336
Birikmiş Amortisman				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	29.146	10.190	-	39.336
Toplam	29.146	10.190	-	39.336
Net Defter Değeri	10.190			--



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNDEN BORÇLAR

İnşaat sözleşmesi; bir varlığın veya tasarım, teknoloji, fonksiyon, nihai amaç veya kullanım açısından birbirleriyle yakından ilişkili ya da birbirine bağımlı bir grup varlığın yapımı için özel olarak düzenlenmiş bir sözleşmedir.

Şirket, söz konusu inşaat işlerine ait gelir ve giderlerin mali tablolara intikalinde sözleşme faaliyetlerinin tamamlanma yüzdesini esas almaktadır.Şirket'in bu kapsamda devam etmekte olan işlerle ilgili sözleşmeleri şunlardır;

İşin Adı	İhale Bedeli Kdv Hariç	Keşif Artışı Kdv Hariç	İhale Toplam Bedeli Kdv Hariç
Pendik Geneli Hizmet Binalarının Bakımı Çevre Düzenleme İşleri İle Küçük Ve Orta	186.275.680	-	186.275.680
Pendik Belediyesi Ana Hizmet Ninası Ve Bahçelievler Mah. Meydan Altı Katlı Otoparkı	289.000.000	-	289.000.000
Ahmet Yesevi Mah. 5203 Ada 1 Parselde Spor Kompleksi Yapım İşİ(19/09/2023)	43.900.000	-	43.900.000
Pendik İlçesi Geneli Yol Kaldırım Düzenlenmesi Ve Muh.İnşaat İşleri İşİ	206.710.545	-	206.710.545
Pendik Geneli Kaçak Yapıların Yıkımı İşİ (22/11/2023)	20.950.000	-	20.950.000
Yılı Sürücüsüz Üst Yapılı Yapısız Araç Ve İş Makineleri Kiralama İşİ	239.891.286	-	239.891.286
Yılı Pendik İlçesi Yeraltı Çöp Konteyneri Yapımı İşİ(13/12/2023)	25.251.750	-	25.251.750
Pendik Geneli Kamu Binalarının Tamir Bakım Ve Onarım İşİ	74.724.550	-	74.724.550
Toplam	1.086.703.811	-	1.086.703.811

İşin Adı	Toplam Muhtemel Maliyet	Tamamlanma Oranı	Toplam Proje Gideri	31.12.2023 Gider	Gelir Tahakkuku
Pendik Geneli Hizmet Binalarının Bakımı Çevre Düzenleme İşleri İle Küçük Ve Orta	149.020.544	94,47%	140.774.642	140.774.642	14.601.954
Pendik Belediyesi Ana Hizmet Ninası Ve Bahçelievler Mah.Meydan Altı Katlı Otoparkı	231.200.000	41,30%	95.486.612	95.486.612	34.273.941
Ahmet Yesevi Mah. 5203 Ada 1 Parselde Spor Kompleksi Yapım İşİ(19/09/2023)	35.120.000	21,84%	7.670.908	7.670.908	1.936.733
Pendik İlçesi Geneli Yol Kaldırım Düzenlenmesi Ve Muh.İnşaat İşleri İşİ	165.368.436	30,28%	50.072.184	50.072.184	48.066.593
Pendik Geneli Kaçak Yapıların Yıkımı İşİ (22/11/2023)	16.760.000	7,26%	1.217.191	1.217.191	1.521.489
Yılı Sürücüsüz Üst Yapılı Yapısız Araç Ve İş Makineleri Kiralama İşİ	191.913.029	2,18%	4.182.873	4.182.873	5.228.592
Yılı Pendik İlçesi Yeraltı Çöp Konteyneri Yapımı İşİ(13/12/2023)	20.201.400	4,26%	859.603	859.603	1.074.504
Pendik Geneli Kamu Binalarının Tamir Bakım Ve Onarım İşİ	59.779.640	2,06%	1.230.505	1.230.505	1.538.132
TOPLAM GELİR VE GİDER	869.363.049		301.494.519	301.494.519	108.241.937

Yapmış olduğumuz yıllara yaygın taahhüt işlerinde imzalanan sözleşmelerde müteahhitlik karı %20 olarak belirlenmiştir.. İhale bedeli üzerinden yapılan hesaplamada devam eden işlerin maliyeti (İhale Bedeli – (İhale Bedeli * %20)) formülü ile yaptığımız hesaplama neticesinde toplam 869.363.049 TL olarak tespit edilmiştir.

Yıllara yaygın inşaat ve onarım işleri hesabında biriken 301.494.519 TL'lik harcama ihale işlerinde tamamlanan iş miktarını göstermektedir. Bu durumda Proje bazlı olarak işin tamamlanma yüzdesi yukarıda belirtilmiş olup (Yapılan Harcama Tutarı / İhale Bedeli Maliyeti) formülü ile hesaplanmıştır.

Tamamlanma maliyet hesaplama yöntemine göre ihale bedeli üzerinden hesaplanan gelir ve gider tutarları ile gerçekleşen gider ve gelir tutarları arasındaki fark gelir ve gider tahakkukları hesabında takip edilmektedir.



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15. VERİLEN VE ALINAN AVANSLAR

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in verilen avansları bulunmamaktadır (31.12.2022; Yoktur).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in alınan avansları aşağıdaki gibidir:

Alınan Avanslar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	30.734.434	11.556.784
Alınan diğer avansları	4.093.148	6.456.022
TOPLAM	34.827.582	18.012.806

DİPNOT 16. ÖDENECEK VERGİ VE BENZERİ YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer çeşitli borçlar	4.014	2.729
Ödenecek vergi ve fonlar	9.007.455	3.590.860
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.308.450	932.338
TOPLAM	10.319.919	4.525.927

DİPNOT 17. DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2022; Yoktur.)

DİPNOT 18. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Banka kredileri	-	50.029.749
TOPLAM	-	50.029.749

Kredilerin Geri Ödeme Planı	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
0-3 ay	-	17.591.203
3-12 ay	-	32.438.546
TOPLAM	-	50.029.749

Diğer Finansal Yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kredi Kartı Borçları	1.093.227	
TOPLAM	1.093.227	



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31.12.2023 itibarıyla karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminat karşılığı	9.294.176	12.088.118
Dava karşılığı	4.506.297	1.510.573
İzin karşılığı	969.033	981.250
TOPLAM	14.769.506	14.579.941

19.1 Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 35.058,58 tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %22,53 enflasyon oranı, ve % 27,09 iskonto oranı, varsayımına göre, %3,72 (2022: 1,83), reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	12.088.118	3.337.272
Cari hizmet maliyeti	1.957.951	8.740.628
Enflasyon Etkisi	(4.751.893)	10.219
Dönem sonu itibarıyla karşılık	9.294.176	12.088.118



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

19.2 Alınan/ Verilen Teminat Rehin ve İpotekler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in alınan/ verilen teminatı, rehin ve ipoteği aşağıdaki gibidir:

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	31.12.2023	31.12.2022
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	45.798.239	49.894.749
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam 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 şirketler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
TOPLAM	45.798.239	49.894.749

19.3 Davalar

Şirketin 31 Aralık 2023 yılı sonu itibarıyla devam eden davaları olmakla beraber, davalara ilişkin 4.506.297 TL karşılık ayrılmıştır (2022: 1.510.573 TL).

Geçmiş olaylardan kaynaklanan muhtemel bir yükümlülük olup söz konusu yükümlülüğün mevcudiyeti tam olarak işletmenin kontrolünde bulunmayan gelecekteki belirsiz bir veya daha fazla olayın meydana gelip gelmemesine bağlıdır.

PENYAPSAN A.Ş ALEYHİNE AÇILMIŞ VE HALEN DEVAM EDEN İŞ DAVA DOSYA LİSTESİ						
SIRA	ADLİYE	MAHKEME	DOSYA NO	DAVA TARİHİ	DAVACI	DAVALI
1	İst. Anadolu A.	1. İş Mahkemesi	2014/788	2014	Hatice Badruk	Penyapsan A.Ş. ve Diğerleri
2	İst. Anadolu A.	1. İş Mahkemesi	2015/180	2015	Hacı Kızır	Penyapsan A.Ş. ve Diğerleri
3	İst. Anadolu A.	5. İş Mahkemesi	2017/327	2017	Rüştü Toksöz	Penyapsan A.Ş. ve Diğerleri
4	İst. Anadolu A.	28. İş Mah.	2018/333	2018	Kenan Akbaş	1-Penyapsan A.Ş. 2-Pendik Belediye Baş.
5	İst. Anadolu A.	5. İş Mahkemesi	2018/534 E.	2018	Tekin Alkan	Penyapsan A.Ş.
6	İst. Anadolu A.	14. İş Mah.	2018/339	2018	Mustafa Tanrıverdi	1-Penyapsan A.Ş. 2-Pendik Belediye Baş.
7	İst. Anadolu A.	14. İş Mah.	2021/170	2021	Behçet Ince	Penyapsan A.Ş. ve Diğerleri
8	İst. Anadolu A.	10. İş Mah.	2021/516	2021	Feyzullah Kudu	1-Penyapsan A.Ş. 2-Pendik Belediye Baş.
9	İst. Anadolu A.	14. İş Mahkemesi	2021/192	2021	Serkan Ayas	1-Penyapsan A.Ş. 2-Seven İnş. 3-Erk Eğitim Org. 4-SystemEğitim Dan.
10	Kahramanmaraş	1. İş Mahkemesi	2022/42	2022	Mevlüt Üzüm	1-Penyapsan A.Ş. 2-AYK Yapı Kim.
11	İst. Anadolu A.	18. İş Mahkemesi	2022/170	2022	Sgk (Muteveffa Nail Aytar)	1-Penyapsan A.Ş. 2-Pendik Belediye Baş. 3-System Eğitim Dan. 4-Hüseyin Erdem
12	İst. Anadolu A.	23. İş Mah.	2022/221	2022	Asalet Aran(Yalçın Aran)	1-Penyapsan A.Ş. 2-Pendik Belediye Baş.
13	İst. Anadolu A.	23. İş Mah.	2022/387	2022	Asalet Aran(Yalçın Aran)	1-Penyapsan A.Ş. 2-Pendik Belediye Baş.
14	İst. Anadolu A.	7. İş Mahkemesi	2022/748	2022	Kemal Akbulut	1-Penyapsan A.Ş. 2-Pendik Belediye Baş.
15	İst. Anadolu A.	12. ATM	2023/384	2023	Kattenback	Penyapsan A.Ş.



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

19.3 Davalar (Devamı)

PENYAPSAN A.Ş. ALEYHİNE AÇILMIŞ VE HALEN DEVAM EDEN HUKUK DAVA DOSYA LİSTESİ						
SIRA	ADLİYE	MAHKEME	DOSYA NO	DAVA TARİHİ	DAVACI	DAVALI
1	İst. Anadolu A.	16. Asliye Hukuk Mah.	2015/330	2015	Pendik Belediye Başkanlığı	Penyapsan A.Ş. ve Diğerleri
2	İst. Anadolu A.	4. Asliye Hukuk Mahkemesi	2019/64	2019	Pendik Belediye Başkanlığı	Penyapsan A.Ş. ve Diğerleri
3	İst. Anadolu A.	7. Asliye Hukuk Mahkemesi	2021/747	2021	Pendik Belediye Başkanlığı	Penyapsan A.Ş.

PENYAPSAN A.Ş. ALEYHİNE AÇILMIŞ VE HALEN DEVAM EDEN İCRA DAVA DOSYA LİSTESİ						
SIRA	ADLİYE	MAHKEME	DOSYA NO	DAVA TARİHİ	DAVACI	DAVALI
1	İst. Anadolu A.	14. İcra Mahkemesi	2023/779	2023	Kenan Akbulut	Penyapsan A.Ş.

PENYAPSAN A.Ş. LEHİNE AÇILMIŞ VE HALEN DEVAM EDEN HUKUK DAVA DOSYA LİSTESİ						
SIRA	ADLİYE	MAHKEME	DOSYA NO	DAVA TARİHİ	DAVACI	DAVALI
1	İst. Anadolu A.	9. Asliye Ticaret Mahkemesi	2018/741	2018	Penyapsan A.Ş.	Aykut Nuhoglu

PENYAPSAN A.Ş. LEHİNE AÇILMIŞ VE HALEN DEVAM EDEN İŞ DAVA DOSYA LİSTESİ						
SIRA	ADLİYE	MAHKEME	DOSYA NO	DAVA TARİHİ	DAVACI	DAVALI
1	İst. Anadolu A.	16. Sulh Hukuk Mahkemesi	2022/96	2022	Penyapsan A.Ş.	Pamuklar Makina Bakım Onarım İnş. Oto. Tic. Ltd.

PENYAPSAN A.Ş. LEHİNE AÇILMIŞ VE HALEN DEVAM EDEN İCRA DAVA DOSYA LİSTESİ						
SIRA	ADLİYE	MAHKEME	DOSYA NO	DAVA TARİHİ	DAVACI	DAVALI
1	İst. Çağlayan	15. Asliye Ticaret	2018/929	2018	Penyapsan A.Ş.	Pehlivanoğulları Yapı Mal.

PENYAPSAN A.Ş. ALEYHİNE KESİNLEŞMİŞ DAVA DOSYA LİSTESİ						
SIRA	ADLİYE	MAHKEME	DOSYA NO	DAVA TARİHİ	DAVACI	DAVALI
1	İst. Anadolu A.	19. Asliye Hukuk	2021/72	2021	Pendik Belediye Başkanlığı	Penyapsan A.Ş. ve Diğerleri
2	İst. Anadolu A.	15. İş Mahkemesi	2018/398	2018	Hakan Akbaş	Penyapsan A.Ş.
3	İst. Anadolu A.	27. İş Mahkemesi	2018/399	2018	Vahit Kılıç	1-Penyapsan A.Ş. 2-Pendik Belediye Başkanlığı
4	İst. Anadolu A.	15. İş Mahkemesi	2018/434	2018	Abdulkadir Yerlikaya	Penyapsan A.Ş.
5	İst. Anadolu A.	5. İş Mahkemesi	2019/328	2019	Yusuf Ziya Kaya	Penyapsan A.Ş. ve Diğerleri
6	İst. Anadolu A.	4. İş Mahkemesi	2021/429	2021	Ömer Özer	1-Penyapsan A.Ş. 2-Pendik Belediye Başkanlığı

19.4 İzin Karşılığı

Şirketin 31.12.2023 itibarıyla 969.033 TL tutarından oluşmaktadır. (2022: 981.250 TL)



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20. ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in sermayesi 15.000.000 TL olup, her biri 200 TL itibari kıymette ve 75.000 paya bölünmüştür. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	Oran	31.12.2022	Oran
T.C. Pendik Belediyesi	14.998.400	99,989%	14.998.400	99,989%
Halil Öner Eyüpoğlu	200	0,001%	200	0,001%
Necip Güven	200	0,001%	200	0,001%
Ali Tunç	200	0,001%	200	0,001%
Rüstem Kabil	1.000	0,007%	-	0,000%
Cihat Aslanoğlu	-	0,000%	1.000	0,007%
Toplam sermaye	15.000.000		15.000.000	

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. 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, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5', olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kar Dağıtımı

Kar dağıtımları esas sözleşme hükümlerine yapılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre her pay sahibi, pay sahiplerine dağıtılması kararlaştırılan net dönem karına payı oranında katılma hakkına sahiptir.

DİPNOT 21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.Ocak- 31 Aralık 2023	01.Ocak- 31 Aralık 2022
Yurtiçi satışlar	847.023.684	683.077.691
Diğer gelirler	571.497	137.132
Brüt satışlar	847.595.181	683.214.823
Net satışlar	847.595.181	683.214.823



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ, Devamı

Satışların detay listesi aşağıdaki gibidir:

	01.Ocak- 31 Aralık 2023	01.Ocak- 31 Aralık 2022
İhaleli işler	765.977.816	596.558.153
Konut satışı	31.199.679	18.325.447
Arsa satışı	14.979.462	15.320.205
Katı atık geri dönüşüm	35.388.376	49.504.497
Diğer gelirler	49.848	3.506.521
Brüt satışlar	847.595.181	683.214.823

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir :

	01.Ocak- 31 Aralık 2023	01.Ocak- 31 Aralık 2022
Satılan ticari mal maliyeti		
<i>Konut satışı</i>	(6.678.021)	(16.062.929)
<i>Arsa Satışı</i>	(1.090.870)	(13.541.793)
<i>Diğer ticari mal satışı</i>	(1.928.149)	(965.580)
Satılan hizmet maliyeti		
<i>İhaleli işler</i>	(721.699.745)	(589.795.135)
<i>Atık geri dönüşüm</i>	(36.038.164)	(39.194.344)
Diğer	(420.859)	(7.587.467)
Satışların maliyeti	(767.855.808)	(667.147.248)

DİPNOT 22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.Ocak- 31 Aralık 2023	01.Ocak- 31 Aralık 2022
İşçi ücret giderleri	(2.193.306)	(512.121)
Huzur hakkı	(396.261)	(122.268)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(684.711)	(630.870)
Araç giderleri	(1.217.507)	(2.145.468)
Vergi resim ve harçlar	(2.956.098)	(248.911)
Kıdem tazminatı karşılığı	(226.403)	(626.233)
İzin karşılığı	-	(54.037)
Amortisman giderleri	(26.869.900)	(17.858.118)
Diğer giderler	-	(7.503.878)
TOPLAM	(34.544.186)	(29.701.904)



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

DİĞER GELİRLER	01.Ocak- 31 Aralık 2023	01.Ocak- 31 Aralık 2022
Sabit kıymet satış karı (*)	21.431.076	6.830.027
Dava karşılık iptali gelirleri	-	181.051
Konusu kalmayan şüpheli karşılıkları	-	12.556
Hurda malzeme gelirleri	628.132	1.601.126
Sigorta gelirleri	175.187	523.233
Diğer gelirler	77.805	1.237.140
Toplam diğer gelir	22.312.200	10.385.133

(*) Şirketin kayıtlarına göre sabit kıymet satış karı 5.115.297 TL olup enflasyon etkisi ile bugünkü değeri 21.431.076 TL'dir

DİĞER GİDERLER (-)	01.Ocak- 31 Aralık 2023	01.Ocak- 31 Aralık 2022
Dava karşılık giderleri (Dipnot 19)	(3.589.537)	-
Şüpheli karşılık giderleri	(193.927)	-
Sabit kıymet satış zararı	-	(2.453.870)
Diğer giderler	-	(156.593)
Toplam diğer giderler	(3.783.464)	(2.610.463)

DİPNOT 24. DİĞER FAALİYETLERDEN GİDERLER

DİĞER FAALİYETLERDEN GİDERLER (-)	01.Ocak- 31 Aralık 2023	01.Ocak- 31 Aralık 2022
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2.310.464)	(346.826)
TOPLAM	(2.310.464)	(346.826)

DİPNOT 25. FİNANSAL GELİRLER

	01.Ocak- 31 Aralık 2023	01.Ocak- 31 Aralık 2022
Faiz gelirleri	6.522.490	648.492
TOPLAM	6.522.490	648.492



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26. FİNANSAL GİDERLER

	01 Ocak- 31 Aralık 2023	01.Ocak- 31 Aralık 2022
Banka komisyon giderleri	(58.125)	(245.800)
Faiz giderleri	(2.297.762)	(6.145.998)
Diğer finansman giderleri	(297.883)	(562.565)
TOPLAM	(2.653.770)	(6.954.363)

DİPNOT 27. GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kurumlar vergisi oranı %25’tür (31 Aralık 2023: %23). Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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 ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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 hesaplanması gerekmektedir. Gelir Vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla bilanço tablosuna yansıyan vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Cari vergi yükümlülüğü	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	(8.843.126)	(2.236.293)
TOPLAM	(8.843.126)	(2.236.293)



Penyapsan Pendik Yapı ve İnşaat Temizlik Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücüne göre TL cinsinden ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.Ocak- 31 Aralık 2023	01.Ocak- 31 Aralık.2022
Net dönem karı	50.150.191	1.677.593
Adi hisse senedi sayısı	750.000	750.000
Pay başına kazanç	66,8669	2,2368

DİPNOT 29. YABANCI PARA CİNSİNDEN ALACAKLAR, BORÇLAR İLE KASA VE BANKALARDAKİ DÖVİZ TUTARLARI

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in dövizli işlemi bulunmamaktadır.(31.12.2022: Yoktur)

DİPNOT 30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço sonrası açıklanması gereken olay bulunmamaktadır.

DİPNOT 31. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	2023	2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	70.000	74.148
TOPLAM	70.000	74.148

