SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU 1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU . 3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU 4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU 5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR 6-43

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	**Dipnot Referansları**	***Sınırlı Denetimden Geçmemiş*** **30 Eylül 2024**	***Bağımsız Denetimden Geçmemiş*** **31 Aralık 2023**
Dönen Varlıklar		**758.204.003**	**739.466.660**
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	86.209.521	1.124.776
Finansal Yatırımlar		55.000	74.723
Ticari Alacaklar	5-6	252.452.320	229.944.028
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar		248.670.792	220.247.000
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		3.781.528	9.697.028
Diğer Alacaklar	14	3.898.770	28.673.914
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		3.898.770	28.673.914
Stoklar	7	248.951.753	332.752.833
Peşin Ödenmiş Giderler		144.657.003	75.174.024
-İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	5	--	19.047.847
-İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	8	144.657.003	56.126.177
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		109.457	27.874
Diğer Dönen Varlıklar	14	21.870.179	71.694.488
Duran Varlıklar		**1.595.837.967**	**856.266.293**
Diğer Alacaklar		4.964	6.744
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		*4.964*	6.744
Maddi Duran Varlıklar	9	1.425.683.284	554.657.359
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	170.149.719	170.480.013
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		170.149.719	170.480.013
Ertelenmiş Vergi Varlığı	18	--	131.122.177
TOPLAM VARLIKLAR		**2.354.041.970**	**1.595.732.953**

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Kaynaklar	**Dipnot Referansları**	***Sınırlı Denetimden Geçmemiş*** **30 Eylül 2024**	***Bağımsız Denetimden Geçmemiş*** **31 Aralık 2023**
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**770.167.019**	**916.755.300**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	11	52.861.694	31.300.967
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	11	1.330.981	23.524.094
- Kiralama İşlemlerinden borçlanmalar		896.676	2.148.562
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		434.305	21.375.532
Ticari Borçlar	5-6	660.594.980	796.843.992
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar		38.369.072	23.631.006
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		622.225.908	773.212.986
Ertelenmiş Gelirler	*8*	258.509	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	25.619.043	33.324.535
Diğer Borçlar		1.179.822	373.172
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.179.822	373.172
Kısa Vadeli Karşılıklar		15.612.195	9.838.155
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	*13*	8.647.195	5.909.074
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	*12*	6.965.000	3.929.081
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	12.709.795	21.550.385
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**234.090.853**	**131.476.695**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	11	33.828.089	45.979.893
Diğer Finansal Yükümlülükler	11	16.580.431	2.461.640
Diğer Borçlar		57.968.447	--
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar		57.968.447	--
Ertelenmiş Gelirler	8	--	23.840.213
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	62.038.322	59.194.949
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		62.038.322	59.194.949
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	18	63.675.564	--
Toplam Yükümlülükler		**1.004.257.872**	**1.048.231.995**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**1.349.784.098**	**547.500.958**
Ödenmiş Sermaye	15	45.000.000	45.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	15	677.258.260	677.258.260
Paylara İlişkin Primler		1.031.104	1.031.104
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		610.753.707	(73.255.612)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		*(83.463.191)*	*(73.255.612)*
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		*694.216.898*	--
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		2.416.500	2.416.500
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(104.949.294)	(70.567.589)
Net Dönem Karı/Zararı		118.273.821	(34.381.705)
Toplam Özkaynaklar		**1.349.784.098**	**547.500.958**
Toplam Kaynaklar		**2.354.041.970**	**1.595.732.953**

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	*Sınırlı Denetimden Geçmemiş* 1 Ocak - 30 Eylül 2024	*Sınırlı Denetimden Geçmemiş* 1 Ocak - 30 Eylül 2023	*Sınırlı Denetimden Geçmemiş* 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	*Sınırlı Denetimden Geçmemiş* 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Kar veya Zarar Kısmı					
Hasılat	16	1.517.409.833	2.112.332.435	529.545.683	678.295.900
Satışların Maliyeti (-)	16	(1.392.661.586)	(1.935.388.492)	(449.757.405)	(560.860.744)
Brüt kar / (zarar)		**124.748.247**	**176.943.943**	**79.788.278**	**117.435.156**
Genel Yönetim Giderleri (-)		(57.187.746)	(102.190.207)	(19.835.607)	(47.198.491)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(3.029.095)	(2.057.874)	(926.255)	(554.191)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(52.342.915)	(49.187.586)	(16.943.088)	(10.910.254)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	381.424.493	405.837.572	55.087.487	227.728.151
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	(369.439.084)	(554.876.752)	(88.153.907)	(234.522.785)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)		**24.173.900**	**(125.530.904)**	**9.016.908**	**51.977.586**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.312.125	209.087	9.999	(1)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)		**27.486.025**	**(125.321.817)**	**9.026.907**	**51.977.585**
Finansman Gelirleri		2.012.989	1.225.692	1.528.345	92.173
Finansman Giderleri (-)		(45.528.484)	(26.833.115)	(14.564.735)	(8.311.063)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		205.126.600	113.837.801	109.329.873	57.280.026
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı (Zararı)		**189.097.130**	**(37.091.439)**	**105.320.390**	**101.038.721**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir (Gideri)		**(70.823.309)**	**(90.124.922)**	**(37.031.084)**	**(45.338.798)**
- Ertelenmiş Vergi Gelir (Gideri)	18	(70.823.309)	(90.124.922)	(37.031.084)	(45.338.798)
Dönem Karı (Zararı)	19	**118.273.821**	**(127.216.361)**	**68.289.306**	**55.699.923**
Dönem Kar (Zararının) Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları	19	118.273.821	(127.216.361)	68.289.306	55.699.923
Pay Başına Kazanç	19	2,628	(2,827)	1,518	1,238
Diğer Kapsamlı Gelirler					
Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacaklar		**684.009.319**	**(22.054.284)**	**830.328.429**	**(4.223.691)**
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		821.429.912	--	821.429.912	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(13.431.025)	(29.405.712)	(3.221.444)	(5.631.588)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		*(123.989.568)*	*7.351.428*	*12.119.961*	*1.407.897*
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		**684.009.319**	**(22.054.284)**	**830.328.429**	**(4.223.691)**
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		**802.283.140**	**(149.270.645)**	**898.617.735**	**51.476.232**
Ana Ortaklık Payları		802.283.140	(149.270.645)	898.617.735	51.476.232

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar			
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynak	Özkaynaklar
01 Ocak 2023 bakiyesi	**18**	**45.000.000**	**677.258.259**	**1.031.105**	**(55.460.200)**	**--**	**2.416.501**	**(280.091.399)**	**209.728.066**	**599.882.332**	**599.882.332**
Transferler		--	--	--	--	--	--	209.728.066	(209.728.066)	--	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	(22.054.284)	--	--	--	(127.216.361)	**(149.270.646)**	**(149.270.646)**
- Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	--	--	(127.216.361)	***(127.216.361)***	***(127.216.361)***
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	*(22.054.284)*	--	--	--	--	***(22.054.284)***	***(22.054.284)***
30 Eylül 2023 bakiyesi	**18**	**45.000.000**	**677.258.259**	**1.031.105**	**(77.514.484)**	**--**	**2.416.501**	**(70.363.333)**	**(127.216.361)**	**450.611.687**	**450.611.687**
01 Ocak 2024 bakiyesi	**18**	**45.000.000**	**677.258.260**	**1.031.104**	**(73.255.612)**	**--**	**2.416.500**	**(70.567.589)**	**(34.381.705)**	**547.500.958**	**547.500.958**
Transferler		--	--	--	--	--	--	(34.381.705)	34.381.705	--	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	(10.207.579)	694.216.898	--	--	118.273.821	**802.283.140**	**802.283.140**
- Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	--	--	*118.273.821*	**118.273.821**	**118.273.821**
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		--	--	--	*(10.207.579)*	*694.216.898*	--	--	--	**684.009.319**	**684.009.319**
30 Eylül 2024 bakiyesi	**18**	**45.000.000**	**677.258.260**	**1.031.104**	**(83.463.191)**	**694.216.898**	**2.416.500**	**(104.949.294)**	**118.273.821**	**1.349.784.098**	**1.349.784.098**

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

SİLVERLİNE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 VE 2023 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Not	*Sınırlı Denetimden Geçmemiş* 1 Ocak - 30 Eylül 2024	*Sınırlı Denetimden Geçmemiş* 1 Ocak - 30 Eylül 2023
A. İşletme Faaliyetlerden Nakit Akışları		**126.585.128**	**70.892.940**
Net Dönem Karı		**118.273.821**	**(127.216.361)**
Dönem Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**(39.855.745)**	**177.051.383**
Amortisman Ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10	98.217.955	107.176.092
Karşılık İle İlgili Düzeltmeler		(1.716.229)	(46.313.504)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	13	(7.849.531)	(39.086.442)
- Stok Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	7	2.060.302	(6.251.578)
- Dava Ve/Veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	12	4.073.000	(975.484)
Faiz (Gelirleri) Ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(37.762.158)	(16.248.088)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		70.823.309	90.124.922
Parasal (Kazanç) / Kayıpla İlgili Düzeltmeler		(169.418.622)	42.311.961
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		**30.713.022**	**(8.871.190)**
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		19.723	(82.162)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(22.508.846)	293.062.663
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(28.423.792)	289.702.307
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	5.914.946	3.360.356
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		24.776.924	(39.568.068)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		24.776.924	(39.568.068)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farklarıyla İlgili Düzeltmeler		5.265.121	--
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	7	81.740.778	106.712.909
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	5-8	(69.482.980)	(37.982.545)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		(139.377.978)	(332.363.256)
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	14.738.066	34.695.695
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(154.116.044)	(367.058.951)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	(7.705.492)	8.952.899
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		116.743.544	(178.207)
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		57.968.447	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		58.775.097	(178.207)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		258.509	--
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		49.824.309	(10.832.875)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(8.840.590)	3.407.452
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		**109.131.098**	**40.963.832**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	17.535.613	29.959.157
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(81.583)	(30.049)
B. Yatırım Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Akışları		**(42.244.479)**	**(73.975.437)**
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	9-10	(44.110.978)	(74.781.678)
Alınan faiz	9-10	1.866.499	806.241
C. Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Akışları		**13.411.094**	**(38.016.345)**
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	40.172.846	(26.031.155)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		12.866.905	5.069.139
Ödenen Faiz		(39.628.657)	(17.054.329)
D. Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Enflasyon Etkisi		**(12.666.998)**	**(26.760.365)**
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C+D+E)		**85.084.745**	**(67.859.207)**
F. Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	**1.124.776**	**68.443.441**
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E+F)	4	**86.209.521**	**584.234**

Takip eden dipnotlar, finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Silverline Endüstri ve Ticaret A.Ş. ("Şirket"), 16 Kasım 1994 tarihinde kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu aspiratör, davlumbaz, fırın vb. ankastre mutfak eşyası ile makina kalıp üretimi ve satışıdır.

Şirket'in üretim tesisleri ve merkezi Merzifon Amasya'dadır. Şirket faaliyetlerini Amasya Merzifon Organize Sanayi Bölgesinde 28.500 m2'si kapalı olmak üzere toplam 76.500 m2'lik alanda sürdürmektedir.

Şirket'in İstanbul'da 1999 yılında faaliyete geçmiş bir şubesi bulunmaktadır. İstanbul Şubesi: Orta Mahalle Topkapı Maltepe Caddesi No:6 Kat:3-5 Silkar Plaza Bayrampaşa- İSTANBUL adresindedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 2006 yılından beri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %46,55'tir (31 Aralık 2023: %46,55).

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap döneminde gerçekleştirdiği satışların %99'u ilişkili taraflarından Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.'ye yapılmıştır (30 Eylül 2023: %96).

Şirket bünyesinde dönem içinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 838'dir (1 Ocak- 30 Eylül 2023: 1.071).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Hazırlanış Esasları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/TFRS) ve bunlara ilişkin ek ve yorumlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ,31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla düzenlenmiş finansal durum tabloları, bu tarihlerde sona eren döneme ait kar veya zarar tabloları ve diğer kapsamlı gelir tabloları ile finansal tablolarının tamamlayıcı dipnotları, 23 Ağustos 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Netleştirme / Mahsup

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

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı ile KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehber"ne istinaden, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2023 ,31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

Tarih	Endeks	Düzeltme katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	% 268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%254

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

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

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

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

- Gelir tabloları ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan, satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri dışındaki tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir. Satışların maliyeti, amortisman gideri, varlık satış karı/zararı kalemleri ise düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiş bilanço kalemleri temel alınarak yeniden hesaplanmıştır. Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan Muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklilerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır.

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle 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 konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İş birliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır.

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

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (Devamı)

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

Söz konusu Standardın Şirket finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu Standardın Şirket finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.4.1 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, nakit, vadesi 3 ayı aşmayan kredi kartı alacakları, banka mevduatları ve tutarı belirli nakite kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip olan yatırımları içermektedir. TMS 7 uyarınca, satın alım tarihi itibarıyla vadesi 3 aydan uzun banka mevduatları kısa vadeli finansal yatırımlarda sınıflanmaktadır. Fakat, Şirket likiditesini yüksek olarak gördüğü ve mevduatın vadesinden önce bozulduğu durumda herhangi bir cezai durum veya faiz kaybı olmayan vadesi 3 aydan uzun banka mevduatlarını, nakit ve nakit benzerleri içerisinde sınıflamaktadır. Ters repo anlaşmaları dahilinde yapılan ödemeler de nakit ve nakit benzerlerine dahil edilir.

2.4.2 Finansal Yatırımlar

Özkaynak araçlarına yapılan tüm yatırımlar ve söz konusu finansal araçlara ilişkin sözleşmeler, TFRS 9 kapsamında gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmelidir. Ancak, bazı istisnai durumlarda, maliyet, gerçeğe uygun değerin belirlenmesine ilişkin uygun bir tahmin yöntemi olabilir. Söz konusu durum, gerçeğe uygun değerin ölçümüne ilişkin yeterli düzeyde yakın zamanlı bilgi bulunmaması ya da gerçeğe uygun değerin birden fazla yöntemle ölçülebilmesi ve bu yöntemler arasında maliyetin gerçeğe uygun değer tahminini en iyi şekilde yansıtıyor olması durumunda mümkün olabilir.

2.4.3 Ticari Alacaklar ve Şüpheli Alacak Karşılığı

Şirket tarafından doğrudan borçluya hizmet vermek suretiyle yaratılan ticari alacaklar, itfa edilmiş maliyet bedeli ile taşınır. Belirli bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli alacaklar, faiz oranının etkisi önemli olmadığı sürece orijinal fatura tutarı üzerinden ölçülür.

Şirket'in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Şirket, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim esas faaliyetlerden diğer gelirlere ve giderlere kaydedilir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.4 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 değerlenir.

2.4.5 İlişkili Taraflar

Bir şirketin ilişkili taraf olarak tanımlanması, şirketlerden birinin doğrudan veya dolaylı olarak diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya diğer şirketin finansal ve idari konulardaki kararlarına önemli ölçüde etki etmesini sağlayacak payının olması veya Şirket'in iştiraki olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. İlişkili taraflar ayrıca esas sahip olan şahıslar, yönetim ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve ailelerini de kapsamaktadır.

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilmektedir. İlişkili taraflarla yapılan işlemler, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.4.6 Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlenmiştir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları tamamlama ve satışa hazır duruma getirebilmek için yapılması gereken tahmini harcamaların düşülmesinden sonraki değerdir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu kullanılarak hesaplanmıştır. Mamul ve yarı mamullerin maliyetine, ilk madde ve malzeme, direkt işçilik ve sabit ve değişken genel üretim giderleri belli oranlarda normal faaliyet kapasitesi göz önünde tutularak dahil edilmiştir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

2.4.7 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibariyle piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlenirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

Gerçeğe Uygun Değer Yöntemi

Şirket, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş ve tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmüştür.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerdeki değişiminden kaynaklanan kazanç veya kayıp oluştuğu dönemde kar veya zarara dahil edilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.8 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirmesi sonrasında bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlenirler.

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

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
Binalar	50 yıl
Makina, Tesis ve Cihazlar	4-15 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	2–50 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl
Haklar	3-15 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1-5 yıl

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklarda raporlanan varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismana tabi tutulurlar.

Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana 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.
Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.8 Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Şirket'in arsa ve binaları ekli finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüştür. Söz konusu arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri sermaye piyasası kuruluşunda yetki almış bir bağımsız değerleme kuruluşu tarafından belirlenmiştir. Değerleme kuruluşu tarafından 21.06.2024 tarihlerinde hazırlanmış gayrimenkul değerleme raporuna göre arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri sırasıyla 306.625.000 TL ve 255.000.000 TL olarak belirlenmiştir.

Şirket'in makine ve cihazları ekli finansal tablolarda gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüştür. Söz konusu makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri sermaye piyasası kuruluşundan yetki almış bir bağımsız değerleme kuruluşu tarafından belirlenmiştir. Değerleme kuruluşu tarafından 21.06.2024 tarihinde hazırlanmış değerleme raporuna göre makine ve cihazların gerçeğe uygun değeri 712.102.800 TL olarak belirlenmiştir.

2.4.9 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, ayrı olarak elde edilen bilgisayar yazılımları ve kullanım lisanlarından oluşmaktadır.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. İşletme içerisinde oluşturulan maddi olmayan duran varlıklar bulunmamaktadır.
Maddi olmayan duran varlıklar maliyet bedelleri üzerinden 2 ila 15 yıl arasında, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst usulü itfa edilmektedir.

2.4.9.1 Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştirilir:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağının belirli olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Bunun dışında kalan durumlarda, geliştirme harcamaları oluştukları anda giderleştirilir. Geliştirme harcamaları önceki dönemde giderleştirilir, mütakip dönemde varlık olarak kabul edilmezler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.10 Kiralama İşlemleri

Şirket - kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- ✓ Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- ✓ Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- ✓ Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınını elde etme hakkının olması,
- ✓ Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

a) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:

    i) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
    ii) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.10 Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
c) Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

a) birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
c) Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.11 Finansal Borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan borç tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip tarihlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanmış iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden takip edilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.
Özellikli bir varlığın (amaçlandığı şekilde kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlığı ifade eder) iktisabı, yapımı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetlerinin söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

Şirket'in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

2.4.12 Ticari Borçlar

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

2.4.13 Dönem Vergi Gideri ve Ertelenmiş Vergi

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatları uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında söz konusu varlığın gerçekleşeceği ve yükümlülüğün yerine getirileceği dönemlerde oluşması beklenen vergi oranları, bilanço tarihi itibarıyla uygulanan vergi oranları (vergi mevzuatı) baz alınarak hesaplanır.
Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklıktaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş 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.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.14 Çalışanlara Sağlanan Faydalar

İzin karşılığı

Türkiye'de geçerli İş Kanunu'na göre iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlar tarafından hak edilen fakat kullanılmayan yıllık izin sürelerine ait ücreti sözleşmenin sona erdiği tarihteki brüt ücreti ve sözleşmeye bağlı diğer menfaatlerin toplamı üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür. Kullanılmayan izin karşılığı tüm çalışanların hak ettikleri ancak raporlama tarihi itibarıyla henüz kullanmadıkları izin günlerine denk gelen iskonto edilmemiş toplam yükümlülük tutarıdır. Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir.

Kıdem tazminat karşılığı

Şirket, Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

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 diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmektedir.

Tanımlanmış katkı planı

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

2.4.15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibariyle yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir.

Koşullu Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilir ve finansal tablolara yansıtılmazlar. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.4.15 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Koşullu Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

2.4.16Hasılat'ın Muhasebeleştirilmesi

Hasılat

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir. Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

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

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

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.17 Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

2.4.18 Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket paylarının dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.
Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı hisse veya seyreltme etkisi olan potansiyel hisse bulunmamaktadır.

2.4.19 Nakit Akışın Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

2.4.20 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Şirket, raporlama döneminden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama döneminden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından finansal performansları ayrı takip edilen bölümleri olmadığından faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmamıştır.

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	8.396	2.394
Bankalar	86.201.125	1.122.382
Vadesiz mevduat	86.201.125	1.122.382
- Türk Lirası vadesiz mevduatlar	85.543.306	966.832
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	657.819	155.549
Toplam	**86.209.521**	**1.124.776**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Şirket mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir kredi riski bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili tarafların bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30.09.2024	31.12.2023
SILVERLINE EV GEREÇLERI SATIŞ VE PAZARLAMA A.Ş. ("SILVERLINE EV GEREÇLERI")	248.981.190	215.309.617
SSH SATIŞ SONRASI HIZMETLER A.Ş. ("SSH")	15.090.294	24.396.471
TEMPO METAL AKSESUAR SANAYI VE TICARET A.Ş. ("TEMPO METAL")	--	--
TİMAY ÇIT ÇIT RİVET VE PERÇİN	--	1.147.854
TİM PLASTİK VE KALIP	11.721.359	--
GM TEKNIK CAM END.VE TİC. A.Ş.	--	--
DIĞER	--	19.178
Toplam	**275.792.843**	**240.873.120**
Eksi: Ertelenmiş finansman gideri	(27.122.051)	(20.626.120)
Toplam	**248.670.792**	**220.247.000**

b) İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler

	30.09.2024	31.12.2023
GM TEKNİK CAM ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. ("GM TEKNİK")	--	16.411.530
TIM PLASTİK VE KALIP TEKNOLOJİLERİ ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş "(TİM PLASTİK")	--	2.636.317
Toplam	**--**	**19.047.847**

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

i) İlişkili tarafların bakiyeleri (Devamı)

c) İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30.09.2024	31.12.2023
GÜMÜŞ GRUP YATIRIM VE DANIŞMANLIK VE DESTEK HIZMETLERI A.Ş. ("GÜMÜŞ GRUP")	--	20.014.945
TEMPO METAL	138.737	8.020.696
GM TEKNİK CAM ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. ("GM TEKNİK")	7.519.651	--
TİMAY ÇIT ÇIT RİVET VE PERÇİN	32.753.493	--
DIĞER	595	1.219
Toplam	**40.412.476**	**28.036.860**
Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(2.043.405)	(4.405.857)
Toplam	**38.369.071**	**23.631.003**

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan mal satışları:

	30.09.2024	30.06.2023
SILVERLINE EV GEREÇLERI	1.376.656.198	1.038.389.970
SSH SATIŞ SONRASI	19.456.164	18.538.820
TIM PLASTIK VE KALIP TEKNOLOJILERI ENDÜSTRI VE TIC. A.Ş.	--	845.435
TIMAY ÇITÇIT	2.232.338	454.668
GM TEKNIK CAM ENDÜSTRI VE TICARET A.Ş.	--	43.217
Toplam	**1.398.344.700**	**1.058.272.110**

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	30.09.2024	30.06.2023
SILVERLINE EV GEREÇLERI	20.029.424	2.066.056
TIMAY ÇITÇIT	414.455	--
SSH SATIŞ SONRASI	2.770.322	--
GM TEKNIK CAM ENDÜSTRI VE TICARET A.Ş.	136.324	--
DIĞER	--	226.338
Toplam	**23.350.525**	**2.292.393**

c) İlişkili taraflardan yapılan mal alımları:

	30.09.2024	30.06.2023
GM TEKNIK	68.678.719	80.444.590
TİM PLASTIK	--	3.819.765
TIMAY ÇITÇIT	7.194.068	1.803.477
Toplam	**75.872.787**	**86.067.833**

DİPNOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile olan işlemler (Devamı):

d) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	30.09.2024	30.06.2023
GÜMÜŞ GRUP YATIRIM DANIŞMANLIK VE DESTEK HIZMETLERI A.Ş. ("GÜMÜŞ GRUP")	5.959.228	24.331.557
TIMAY ÇITÇIT	26.166.265	3.641.468
SILVERLINE EV GEREÇLERI	1.288.061	2.711.281
TIM PLASTIK	84.567	427.013
MKS ENDÜSTRIYEL KIMYA A.Ş.	3.468	--
Toplam	**33.501.589**	**31.111.319**

e) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

	30.09.2024	30.06.2023
GM TEKNIK	26.749	--
TİM PLASTIK	163.785	--
Toplam	**190.534**	**--**

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

	30.09.2024	30.06.2023
Ücret ve kısa vadeli ücret benzeri diğer faydalar	7.087.414	3.571.453
Toplam	**7.087.414**	**3.571.453**

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30.09.2024	31.12.2023
Müşteri cari hesapları	4.054.984	841.602
Alacak senetleri	--	9.510.224
Toplam	**4.054.984**	**10.351.826**
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(49.691)	(350.790)
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(223.765)	(304.008)
Toplam	**3.781.528**	**9.697.028**

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli alacak hareket tablosu

	30.09.2024	31.12.2023
Yıl başı bakiye	304.008	500.923
Parasal kazanç/ (kayıp)	(80.243)	(196.915)
	223.765	**304.008**

b) İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30.09.2024	31.12.2023
Satıcılar cari hesapları	297.523.437	413.689.220
Borç senetleri	332.366.083	388.070.016
Toplam	**629.889.520**	**801.759.235**
Eksi: Ertelenmiş finansman geliri	(7.663.613)	(28.546.252)
Toplam	**622.225.907**	**773.212.983**

DİPNOT 7 – STOKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
İlk Madde ve Malzeme	210.589.522	296.660.069
Yarı Mamuller	25.272.340	28.205.829
Mamuller	17.094.719	3.835.562
Ticari Mallar	306.039	189.743
Yoldaki Mallar	172.667	15.472.308
Diğer Stoklar	6.122.807	--
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(10.606.341)	(11.610.678)
Toplam	**248.951.753**	**332.752.833**

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen Avanslar	119.386.224	44.127.262
Gelecek Yıllara Ait Giderler	25.270.779	11.998.915
Toplam	**144.657.003**	**56.126.177**

b) Uzun vadeli ertelenmiş gelirler:

	30.09.2024	31.12.2023
Maaş protokol gelirleri	3.511.876	23.840.213
Toplam	**3.511.876**	**23.840.213**

DİPNOT 9 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık ve birikmiş amortismanların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	Transferler	30.09.2024
Maliyet değeri:						
Arsalar	10.571.797	26.483.804	--	296.918.939	--	333.974.540
Binalar	339.824.809	4.205.911	--	47.153.897	--	391.184.617
Tesis, makine ve cihazlar	1.143.717.528	68.094.207	(4.122.727)	477.357.076	2.866.842	1.687.912.926
Taşıtlar	20.769.419	13.200.930	(4.029.430)		--	29.940.919
Döşeme ve demirbaşlar	42.454.476	99.276	--		--	42.553.752
Yapılmakta olan yatırımlar	22.664.332	420.998	--		(2.866.842)	20.218.488
	1.580.002.361	**112.505.126**	**(8.152.157)**	**821.429.912**	**--**	**2.505.785.242**
Eksi: birikmiş amortisman						
Binalar	108.867.190	6.858.895	--	--	--	115.726.085
Tesis, makine ve cihazlar	864.089.153	51.746.954	(4.122.727)	--	--	911.713.380
Taşıtlar	18.180.139	1.938.407	(4.029.430)	--	--	16.089.116
Döşeme ve demirbaşlar	34.208.519	2.364.858	--	--	--	36.573.377
	1.025.345.001	**62.909.114**	**(8.152.157)**	**--**	**--**	**1.080.101.958**
Net defter değeri	**554.657.360**					**1.425.683.284**

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in üzerinde ipotek veya rehin bulunan maddi duran varlıkları bulunmamaktadır (30 Eylül 2023: Yoktur).

	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2023
Maliyet değeri:					
Arsalar	10.571.798	--	--	--	10.571.798
Binalar	337.787.278	--	--	--	337.787.278
Tesis, makine ve cihazlar	1.090.177.960	38.725.980	(944.050)	4.518.485	1.132.478.375
Taşıtlar	19.692.274	--	--	--	19.692.274
Döşeme ve demirbaşlar	42.231.307	--	(68.777)	--	42.162.530
Yapılmakta olan yatırımlar	21.585.858	233.194	--	(4.518.485)	17.300.567
	1.522.046.475	**38.959.174**	**(1.012.827)**	**--**	**1.559.992.822**
Eksi: birikmiş amortisman					
Binalar	99.793.832	6.800.120	--	--	106.593.952
Tesis, makine ve cihazlar	784.420.547	55.731.268	(944.050)	--	839.207.765
Taşıtlar	17.494.154	727.282	--	--	18.221.436
Döşeme ve demirbaşlar	30.732.990	2.718.956	(60.452)	--	33.391.494
	932.441.523	**65.977.626**	**(1.004.502)**	**--**	**997.414.647**
Net defter değeri	**589.604.952**				**562.578.175**

DİPNOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1.01.2024	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2024
Maliyet değeri:					
Haklar	28.806.691	--	--	--	28.806.691
Geliştirme maliyetleri	241.077.763	--	--	--	241.077.763
Bilgisayar yazılımları	12.479.969	--	--	--	12.479.969
Devam eden ar-ge projeleri	5.887.041	34.978.547	--	--	40.865.588
	288.251.464	**34.978.547**	**--**	**--**	**323.230.011**
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Haklar	20.427.003	813.793	--	--	21.240.796
Geliştirme maliyetleri	87.639.598	34.197.536	--	--	121.837.134
Bilgisayar yazılımları	9.704.850	297.512	--	--	10.002.362
	117.771.451	**35.308.841**	**--**	**--**	**153.080.292**
Net defter değeri	**170.480.013**				**170.149.719**

	1.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2023
Maliyet değeri:					
Haklar	28.806.691	--	--	--	28.806.691
Geliştirme maliyetleri	191.829.875	--	--	--	191.829.875
Bilgisayar yazılımları	12.479.969	--	--	--	12.479.969
Devam eden ar-ge projeleri	17.462.783	13.419.593	--	--	30.882.376
	250.579.318	**13.419.593**	**--**	**--**	**263.998.911**
Eksi: Birikmiş Amortisman					
Haklar	19.318.058	831.700	--	--	20.149.758
Geliştirme maliyetleri	49.550.238	28.090.519	--	--	77.640.757
Bilgisayar yazılımları	9.178.641	403.494	--	--	9.582.135
	78.046.937	**29.325.713**	**--**	**--**	**107.372.650**
Net defter değeri	**172.532.381**				**156.626.261**

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

		30.09.2024	
Para Birimi	**Ortalama Faiz Oranı (%)**	**Kısa Vadeli**	**Uzun Vadeli**
TL Krediler	47,04%	53.295.999	33.828.089
Toplam		**53.295.999**	**33.828.089**

DİPNOT 11 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

		31.12.2023	
Para Birimi	**Ortalama Faiz Oranı (%)**	**Kısa Vadeli**	**Uzun Vadeli**
TL Krediler	34,50%	52.676.499	45.979.893
Toplam		**52.676.499**	**45.979.893**

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	**31.12.2023**
1 yıl içinde ödenecekler	53.295.999	52.676.499
1 - 3 içinde ödenecekler	33.828.089	45.979.893
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	**87.124.088**	**98.656.392**

Kiralama işlemleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	**31.12.2023**
Kısa vadeli kiralamalar	896.676	2.148.562
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	**896.676**	**2.148.562**
Uzun vadeli kiralamalar	16.580.431	2.461.640
Toplam borçlanmalar	**16.580.431**	**2.461.640**

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Verilen teminatlar:

	30.09.2024	31.12.2023
Teminat mektupları	3.818.963	10.531.873
Toplam	**3.818.963**	**10.531.873**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek/kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024		31.12.2023	
	TL	TL karşılığı	TL	TL karşılığı
Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler				
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.818.963	3.818.963	10.531.873	10.531.873
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğuTRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişiler'in borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
D) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 Maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİ'ler	--	--	--	--
E.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C Maddeler'i kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Toplam	**3.818.963**	**3.818.963**	**10.531.873**	**10.531.873**

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Borç Karşılıkları:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	**30.09.2024**	**31.12.2023**
Dava Karşılığı (*)	6.365.000	3.929.081
Toplam	**6.365.000**	**3.929.081**

(*) Dava karşılıkları, işçiler tarafından açılan işçilik alacak davaları ile ilgili ayrılan karşılıklardır.

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30.09.2024	**31.12.2023**
Kullanılmamış İzin Karşılığı	8.647.195	5.909.074
Toplam	**8.647.195**	**5.909.074**

b) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30.09.2024	**31.12.2023**
Personele Borçlar	18.506.445	19.040.771
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	7.112.598	14.283.764
Toplam	**25.619.043**	**33.324.535**

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30.09.2024	**31.12.2023**
Kıdem Tazminatı Karşılığı	62.038.322	59.194.949
Toplam	**62.038.322**	**59.194.949**

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 41.828,42 TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

	30.09.2024	31.12.2023
Yıllık iskonto oranı (%)	1,49%	2,82%
Emeklilik olasılığı (%)	93,84%	93,72%

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
1.Oca	**59.194.949**	**85.141.158**
Hizmet maliyeti	8.093.552	7.110.375
Faiz maliyeti	12.550.353	8.828.778
Aktüeryal (kayıp)/kazanç	15.359.590	23.415.019
Ödenen tazminatlar	(17.535.613)	(29.959.157)
Parasal kazanç	(15.624.509)	(35.341.223)
Toplam	**62.038.322**	**59.194.949**

DİPNOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar:

	30.09.2024	31.12.2023
Diğer KDV (*)	21.137.768	71.213.508
Personel avansları	691.595	472.908
Diğer	40.816	8.072
Toplam	**21.870.179**	**71.694.488**

(*) Diğer KDV ihraç kayıtlı satışlara ilişkin oluşan katma değer vergilerinden oluşmaktadır. KDV iade süreci yürütülmektedir.

b) İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek vergi ve harçlar	10.780.748	6.718.849
Diğer	1.929.047	14.831.536
Toplam	**12.709.795**	**21.550.385**

c) İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar::

	30.09.2024	31.12.2023
Vergi dairesinden alacaklar	3.223.250	27.926.555
Verilen depozito ve teminatlar	675.520	747.360
Toplam	**3.898.770**	**28.673.914**

DİPNOT 15 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

a) Sermaye

	30.09.2024		31.12.2023	
	Pay (%)	**TL**	**Pay (%)**	**TL**
İbrahim ATAY	23,42%	10.539.168	23,31%	10.488.861
Mehmet İlhan ATAY	6,49%	2.920.013	5,85%	2.633.720
Mustafa LAÇİN	2,29%	1.028.752	7,13%	3.206.306
Hüseyin ALIŞ	5,00%	2.250.183	5,00%	2.250.183
Ali Rıza ÖZGÜR	--	--	4,26%	1.915.461
Anıl ÖZGÜR	--	--	2,87%	1.290.846
Çınar ALIŞ	2,12%	956.123	2,12%	956.123
Ceren ATAY YETGİN	0,75%	337.858	0,75%	337.858
Eren ATAY	0,74%	331.221	0,74%	331.221
Mehmet Namık ATAY	0,64%	286.293	0,64%	286.293
Ceyhan AYGÜL	0,04%	15.878	0,04%	15.878
Mert ATAY	--	--	0,64%	286.293
Bora OYMAK	--	--	0,11%	50.407
Numan Bek	0,02%	100	--	--
Halka Açık Kısım (*)	58,51%	26.334.411	46,56%	20.950.550
Ödenmiş sermaye	**100,00%**	**45.000.000**	**100,00%**	**45.000.000**
Sermaye Düzeltme Farkları		**677.258.260**		**677.258.260**

(*) Şirket sermayesinin halka açık olan kısmı Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir.

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 45.000.000 TL'dir (31 Aralık 2023: 45.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 TL nominal değerli 7.661.843 adet nama yazılı A grubu ve 37.338.157 adet hamiline yazılı B grubu olmak üzere 45.000.000 adet paya ayrılmıştır.

İmtiyazlı payların sahibine sağladığı imtiyazlar aşağıdaki gibidir:

- Yönetim Kurulu, A Grubu hissedarlar veya A Grubu hissedarların göstereceği adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilecek en az 5 (Beş) kişiden oluşur.

- Genel kurul toplantılarında, A Grubu hissedarlarının bir pay için 15 (on beş) oyu, diğer hissedarların bir pay için 1 (bir) oyu bulunmaktadır.

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

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

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

DİPNOT 16 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Hasılat

Satış Gelirleri (net)	01.01.-30.09.2024	01.01.-30.09.2023	01.07.-30.09.2024	01.07.-30.09.2023
Yurt İçi Satış Gelirleri	1.524.418.841	2.114.374.958	535.257.911	466.599.700
Yurtdışı Satış Gelirleri	1.437.600	6.007	--	--
Diğer Gelirler	2.007.091	1.884.839	1.207.354	468.513
Brüt Satışlar	**1.527.863.532**	**2.116.265.804**	**536.465.265**	**467.068.213**
Satıştan İadeler (-)	(10.453.699)	(3.933.368)	(6.919.582)	(2.000.242)
Net Satışlar	**1.517.409.833**	**2.112.332.435**	**529.545.683**	**465.067.970**
Satışların Maliyeti	**(1.392.661.586)**	**(1.909.437.096)**	**(449.757.405)**	**(330.529.823)**
Brüt Kar/(Zarar)	**124.748.247**	**202.895.339**	**79.788.278**	**134.538.147**

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2024 hesap döneminde gerçekleştirdiği satışların %99'u ilişkili taraflarından Silverline Ev Gereçleri Satış ve Pazarlama A.Ş.'ye yapılmıştır (30 Eylül 2023: %96).

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler:

	01.01.-30.09.2024	01.01.-30.09.2023	01.07.-30.09.2024	01.07.-30.09.2023
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Geliri	148.552.466	265.185.545	22.970.602	145.977.049
Ertelenmiş Finansman Geliri	175.514.688	123.629.022	27.418.850	50.539.707
Maaş Promosyon Sözleşme İptal Geliri	3.189.410	--	(0)	--
Diğer	54.167.929	17.023.004	4.698.036	4.728.175
Toplam	**381.424.493**	**405.837.572**	**55.087.487**	**201.244.932**

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler:

	01.01.-30.09.2024	01.01.-30.09.2023	01.07.-30.09.2024	01.07.-30.09.2023
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gideri	(199.770.580)	(453.288.041)	(48.286.658)	(150.336.149)
Ertelenmiş Finansman Gideri	(164.170.899)	(101.427.115)	(35.762.955)	(36.722.572)
Diğer	(5.497.605)	(161.596)	(4.104.294)	169.600
Toplam	**(369.439.084)**	**(554.876.752)**	**(88.153.907)**	**(186.889.121)**

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	30.09.2024	31.12.2023
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(69.998.223)	25.145.304
Toplam	**(69.998.223)**	**25.145.304**

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2024 yılı için %25'tir (2023: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. Sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına %1 indirim uygulanmaktadır. Şirket'in kurumlar vergisi oranı %24'tür.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2023: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip 17 (2023: 17) inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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 bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e uygulanabilir olanları aşağıda açıklanmıştır:

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Transfer fiyatlandırması

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde gerektiğinde ibraz edilmek üzere Kurumlar Vergisi Beyannamedsi tarihine kadar bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13'üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır.

Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin TMS/TFRS'ler uyarınca hazırlanmış finansal tablolarda ve yasal finansal tablolarda farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla toplam geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlıkları /(Yükümlülükleri)	
	30.09.2024	**31.12.2023**	**30.09.2024**	**31.12.2023**
Geçmiş yıl zararları	74.968.685	194.999.215	17.992.484	46.799.811
Kullanılmamış Ar-ge İndirimi	125.282.362	157.634.082	30.067.767	37.832.180
Stokların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	11.792.617	11.796.858	2.830.228	2.831.245
Sabit kıymet düzeltmesi	(28.270.850)	113.273.169	(6.785.004)	27.185.560
Maddi duran varlık değerleme fonları	(821.429.912)	--	(127.213.014)	--
Kıdem tazminatı karşılığı	62.038.322	59.194.948	14.889.197	14.206.788
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	27.171.742	20.976.910	6.521.218	5.034.458
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(9.707.026)	(32.952.109)	(2.329.686)	(7.908.506)
Ticari borç düzeltmeleri	13.009.774	27.440	3.122.346	6.585
Dava karşılıkları	6.965.000	3.929.081	1.671.600	942.979
İzin karşılığı	8.647.195	5.909.074	2.075.327	1.418.178
Kredi ve leasing düzeltmeleri	434.305	590.048	104.233	141.611
Diğer	(27.592.755)	9.098.174	(6.622.260)	2.631.288
Ertelenen vergi varlıkları	330.310.002	577.428.999	79.274.400	139.030.683
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(887.000.543)	(32.952.109)	(142.949.964)	(7.908.506)
Ertelenen Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), Net	**(556.690.541)**	**544.476.890**	**(63.675.564)**	**131.122.177**

DİPNOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
1.Oca	**131.122.177**	**100.357.269**
Cari Dönem Gelir Tablosuna Borç/(Alacak) Kaydı	(70.823.309)	25.145.304
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	(123.974.431)	5.619.605
Dönem sonu	**(63.675.564)**	**131.122.177**

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.-30.09.2024	01.01.-30.09.2023	01.04.-30.09.2024	01.04.-30.09.2023
Net Dönem Karı/(Zararı)	118.273.821	(123.911.700)	68.289.306	86.202.540
Payların Ağırlıklı Ortalama Sayısı	45.000.000	45.000.000	45.000.000	45.000.000
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Düşen Kar/(Zarar)	**2,63**	**(2,75)**	**1,52**	**1,92**

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket, sermayesini net borç/toplam özkaynaklar oranı bazında takip etmektedir. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesinden hesaplanmaktadır. Net borç, toplam finansal borçlardan nakit ve nakit benzeri değerlerin çıkartılmasıyla hesaplanmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Toplam Borçlar	1.006.870.646	1.424.131.552
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(86.209.521)	(1.528.125)
Net borç	**920.661.125**	**1.422.603.427**
Toplam özkaynak	**1.347.171.323**	**743.836.665**
Net borç/toplam özkaynaklar oranı	**0,68**	**1,91**

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket yönetimi, mevcut borçların yönetilebilmesi için daha yüksek tutarda karlılık ve özkaynak düzeyine ulaşmayı hedeflemektedir.

Şirket'in cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmemektedir.

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, işlemlerini yalnızca kredi güvenirliliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

Ticari alacakların önemli bir kısmı ilişkili taraflardan olan az sayıda müşteriyi kapsamaktadır. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden sürekli olarak kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır.

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
30.09.2024	**İlişkili taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili taraf**	**Diğer Taraf**	**Bankalardaki mevduat**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	248.670.792	3.781.528	-	3.898.770	1.124.776
- **Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı**	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	248.670.792	3.781.528	--	3.898.770	1.124.776
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--		--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	223.765	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(223.765)	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

	Alacaklar				
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		
31.12.2023	**İlişkili taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili taraf**	**Diğer Taraf**	**Bankalardaki mevduat**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	**220.247.000**	**9.697.028**	-	**28.673.914**	**86.209.521**
- **Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı**	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	220.247.000	9.697.028	-	28.673.914	86.209.521
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	304.008	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(304.008)	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.2) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalman riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	394.694	11.578	--	--
2.a. Parasal Finansal Varlıklar	159.173	2.525	1.923	--
2.b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	553.867	14.103	1.923	--
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6. Diğer	--	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	553.867	14.103	1.923	--
9. Ticari Borçlar	(224.052.373)	(3.620.987)	(2.646.455)	--
10. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(224.052.373)	(3.620.987)	(2.646.455)	--
13. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	--	--	--	--
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	(224.052.373)	(3.620.987)	(2.646.455)	--
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(223.498.506)	(3.606.884)	(2.644.532)	--
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük)	**(223.498.506)**	**(3.606.884)**	**(2.644.532)**	**--**

DİPNOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2023

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	277.686	6.943	--	--
2.a. Parasal Finansal Varlıklar	155.549	2.178	1.547	--
2.b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	23.429.358	317.372	242.597	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	23.862.593	326.493	244.144	--
5. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6. Diğer	--	--	--	--
7. Duran Varlıklar (5+6)	--	--	--	--
8. Toplam Varlıklar (4+7)	23.862.593	326.493	244.144	--
9. Ticari Borçlar	(337.704.158)	(4.605.162)	(3.452.717)	(2.380)
10. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
11. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12. Kısa Vadeli Yükümlülükler	(337.704.158)	(4.605.162)	(3.452.717)	(2.380)
13. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler	--	--	--	--
15. Toplam Yükümlülükler (12+14)	(337.704.158)	(4.605.162)	(3.452.717)	(2.380)
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (8-15)	(313.841.565)	(4.278.669)	(3.208.573)	(2.380)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük)	**(313.841.565)**	**(4.278.669)**	**(3.208.573)**	**(2.380)**

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %24'lük artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %24'lük oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %24'lük kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30.09.2024			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer Kazanması	Yabancı paranın değer (Kaybetmesi)	Yabancı paranın değer Kazanması	Yabancı paranın değer (Kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %24 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(12.295.867)	12.295.867	(12.295.867)	12.295.867
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	**(12.295.867)**	**12.295.867**	**(12.295.867)**	**12.295.867**
Avro'nun TL karşısında %24 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(10.053.983)	10.053.983	(10.053.983)	10.053.983
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (3+4)	**(10.053.983)**	**10.053.983**	**(10.053.983)**	**10.053.983**
Diğer'in TL karşısında %24 değişmesi halinde				
7- Diğer net varlık/(yükümlülüğü)	--	--	--	--
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
Toplam net etki (3+6+9)	**(22.349.851)**	**22.349.851**	**(22.349.851)**	**22.349.851**

	31.12.2023			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer Kazanması	Yabancı paranın değer (Kaybetmesi)	Yabancı paranın değer Kazanması	Yabancı paranın değer (Kaybetmesi)
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(25.236.708)	25.236.708	(21.438.242)	21.438.242
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	**(25.236.708)**	**25.236.708**	**(21.438.242)**	**21.438.242**
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(20.940.816)	20.940.816	(20.940.816)	20.940.816
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (3+4)	**(20.940.816)**	**20.940.816**	**(20.940.816)**	**20.940.816**
Diğer'in TL karşısında %20 değişmesi halinde				
7- Diğer net varlık/(yükümlülüğü)	(476)	476	(476)	476
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(476)	476	(476)	476
Toplam net etki (3+6+9)	**(46.178.000)**	**46.178.000**	**(42.379.534)**	**42.379.534**

DİPNOT 21 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

…..……..