DOFER YAPI MALZEMELERİ
SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK-30 EYLÜL 2024
DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU		3-5
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		6-7
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU		8
NAKİT AKIŞ TABLOSU		9
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR		10-19
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	10
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-19
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ	19
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	20
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20
NOT 6	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
NOT 7	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20-21
NOT 8	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	21
NOT 9	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	21
NOT 10	STOKLAR	22
NOT 11	CANLI VARLIKLAR	22
NOT 12	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	22
NOT 13	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	22
NOT 14	MADDİ DURAN VARLIKLAR	22-23
NOT 15	HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAY.PAYLAR ÜZERİNDEKİ	23
	HAKLAR	23
NOT 16	ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ HAKLAR	23
NOT 17	KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	23
NOT 18	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
NOT 19	ŞEREFİYE	24
NOT 20	MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	24
NOT 21	KİRALAMA İŞLEMLERİ	24
NOT 22	İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI	24
NOT 23	VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	24
NOT 24	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	24
NOT 25	BORÇLANMA MALİYETLERİ	24
NOT 26	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	24-25
NOT 27	TAAHHÜTLER	26
NOT 28	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26
NOT 29	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
NOT 30	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	26-28
NOT 31	HASILAT	29
NOT 32	İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	29
NOT 33	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	29
NOT 34	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	29
NOT 35	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	30
NOT 36	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	30
NOT 37	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	30
NOT 38	DİĞER KAPSAMLI GELİRT UNSURLARININ ANALİZİ	30
NOT 39	SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	30
NOT 40	GELİR VERGİLERİ	31
NOT 41	PAY BAŞINA KAZANÇ/ZARAR	31
NOT 42	PAY BAZLI ÖDEMELER	31
NOT 43	SİGORTA ÖDEMELERİ	32
NOT 44	KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	32
NOT 45	YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	32
NOT 46	FİNANSAL ARAÇLAR	32
NOT 47	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	32-37
NOT 48	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA	38
	MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	38
NOT 49	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	38
NOT 50	BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	38
NOT 51	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK,	38
	YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	38
NOT 52	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	38
NOT 53	ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	38

DOFER YAPI MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30.09.2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	200.627.016	307.655.004
Finansal Yatırımlar	45	-	3.044.223
Ticari Alacaklar	7,8	204.082.197	137.385.728
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*7*	*-*	*29.346*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*8*	*204.082.197*	*137.356.382*
Diğer Alacaklar	7,9	63.327.671	76.606.877
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*7*	*-*	*-*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*9*	*63.327.671*	*76.606.877*
Stoklar	10	263.208.228	262.843.427
Canlı Varlıklar	11	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	12	135.676.549	191.954.099
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	29	23.779.137	9.908.935
ARA TOPLAM		**890.700.798**	**989.398.293**
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		**890.700.798**	**989.398.293**
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	45	-	-
Ticari Alacaklar	7,8	-	-
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*7*	*-*	*-*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*8*	*-*	*-*
Diğer Alacaklar	7,9	21.602	34.308
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*7*	*-*	*-*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*9*	*21.602*	*34.308*
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	-	-
Maddi Duran Varlıklar	14	663.919.916	665.353.569
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	8.883.549	10.144.348
Şerefiye	19	-	-
Şerefiye Dışındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	-	62.574
Peşin Ödenmiş Giderler	12	1.190.741	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	2.205.428	1.360.092
Diğer Duran Varlıklar	29	-	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		**676.221.236**	**676.954.891**
TOPLAM VARLIKLAR		**1.566.922.034**	**1.666.353.184**

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOFER YAPI MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	46	79.781.296	78.903.138
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	46	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	46	-	-
Ticari Borçlar	7,8	336.591.669	128.451.289
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*7*	-	*599.469*
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*8*	*336.591.669*	*127.851.820*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	*28*	7.347.543	6.512.287
Diğer Borçlar	*7,9*	-	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*7*	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*9*	-	-
Devlet Teşvik ve Yardımları	24	-	-
Ertelenmiş Gelirler	*12*	63.020.971	231.213.586
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	*40*	-	102.487
Kısa Vadeli Karşılıklar	*26*	-	-
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	*26*	-	-
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	*26*	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	*29*	34.425.565	55.586.900
ARA TOPLAM		**521.167.044**	**500.769.687**
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		**-**	**-**
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**521.167.044**	**500.769.687**
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	46	41.722.473	60.915.502
Diğer Finansal Yükümlülükler	46	-	-
Ticari Borçlar	7,8	-	-
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	-	-
Diğer Borçlar	7,9	-	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*7*	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*9*	-	-
Ertelenmiş Gelirler	12	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	26	9.254.754	6.028.696
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	*26*	*9.254.754*	*6.028.696*
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	*26*	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	*40*	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	*40*	45.395.724	61.674.630
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	*29*	-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**96.372.951**	**128.618.828**

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOFER YAPI MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	*30*	55.750.000	55.750.000
Sermaye Düzeltme Farkları	*30*	294.246.769	294.246.769
Geri Alınmış Paylar (-)	*30*	-	-
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	*30*	-	-
Paylara İlişkin Primler	*30*	296.783.100	297.031.001
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	*30*	65.151.638	102.839.597
- *Maddi Duran Varlık Değerleme Artışları*		*64.759.851*	*99.883.439*
- *Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)*		*391.787*	*2.956.158*
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	*30*	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	*30*	28.013.383	18.119.433
Geçmiş Yıllar Karlar/Zararları	*30*	259.083.920	115.415.277
Net Dönem Karı/Zararı	*30,41*	(49.646.771)	153.562.592
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**949.382.039**	**1.036.964.669**
TOPLAM KAYNAKLAR		**1.566.922.034**	**1.666.353.184**

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOFER YAPI MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş* 01.01.2024-30.09.2024	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş* 01.07.2024-30.09.2024	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş* 01.01.2023-30.09.2023	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş* 01.07.2023-30.09.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	*31*	2.399.713.903	781.301.304	2.253.069.621	794.354.164
Satışların Maliyeti (-)	*31*	(2.329.357.129)	(762.861.133)	(2.117.268.140)	(767.107.589)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		**70.356.774**	**18.440.171**	**135.801.481**	**27.246.575**
BRÜT KAR/ZARAR		**70.356.774**	**18.440.171**	**135.801.481**	**27.246.575**
Genel Yönetim Giderleri (-)	*33*	(69.874.435)	(27.756.066)	(50.185.982)	(17.506.856)
Pazarlama Giderleri (-)	*33*	-	-	-	-
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	*33*	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	*34*	73.701.907	18.674.557	85.434.831	40.477.997
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	*34*	(30.048.910)	(2.157.022)	(53.951.945)	(29.926.026)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		**44.135.336**	**7.201.640**	**117.098.385**	**20.291.690**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		**44.135.336**	**7.201.640**	**117.098.385**	**20.291.690**
Finansal Gelirler	*37*	59.784.784	13.281.461	136.964.337	29.853.296
Finansman Giderleri (-)	*37*	(83.861.679)	(27.406.353)	(144.740.764)	(36.289.867)
Net Parasal Pozisyon Kayıp/Kazanç		(70.314.843)	(9.368.492)	151.187.676	69.760.858
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		**(50.256.402)**	**(16.291.744)**	**260.509.634**	**83.615.977**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/Gideri		**609.631**	**363.032**	**(25.670.240)**	**(24.558.914)**
Dönem Vergi Geliri/Gideri	*40*	-	-	(26.456.833)	(21.521.438)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	*40*	609.631	363.032	786.593	(3.037.476)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		**(49.646.771)**	**(15.928.712)**	**234.839.394**	**59.057.063**
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		**-**	**-**	**-**	**-**
DÖNEM KARI/ZARARI	*30,41*	**(49.646.771)**	**(15.928.712)**	**234.839.394**	**59.057.063**
Dönem Kar/Zararının Dağılımı	30,41	**(49.646.771)**	**(15.928.712)**	**234.839.394**	**59.057.063**
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		**-**	-	-	-
- Ana Ortaklık Payları		*(49.646.771)*	*(15.928.712)*	*234.839.394*	*59.057.063*
Pay Başına Kazanç	*41*	**(0,8905)**	**(0,2857)**	**5,6249**	**1,4145**
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		*(0,8905)*	*(0,2857)*	*5,6249*	*1,4145*
-Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
-Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-	-	-

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOFER YAPI MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş* 01.01.2024-30.09.2024	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş* 01.07.2024-30.09.2024	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş* 01.01.2023-30.09.2023	*Bağımsız Denetimden Geçmemiş* 01.07.2023-30.09.2023
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		**(37.687.959)**	**(131.866.392)**	**211.632.400**	**(68.291.481)**
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	*29*	*(46.831.451)*	*(165.664.052)*	*283.516.059*	*(71.203.079)*
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	*25*	*(3.419.161)*	*(5.398.980)*	*(1.569.865)*	*3.777.104*
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	*39*	*12.562.653*	*39.196.640*	*(70.313.794)*	*(865.506)*
-Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		*12.562.653*	*39.196.640*	*(70.313.794)*	*(865.506)*
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
-Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-	-	-
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
-Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/ Kayıpları		-	-	-	-
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/ Zararda Sınıflandırılacak Paylar		-	-	-	-
-Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-
-Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**(87.334.730)**	**(147.795.104)**	**446.471.794**	**(9.234.418)**

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOFER YAPI MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30.09.2024 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Pirimleri/ İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ Kayıpları	Emeklilik Planlarında n Aktüeryal Kazanç/ Kayıplar	Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/ Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/ Kayıpları	Diğer Kazanç/ Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	**Özkaynaklar**
Bağımsız Denetimden Geçmiş ÖNCEKİ DÖNEM															
01.01.2023 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	**41.750.000**	**288.669.487**	**-**	**-**	**-**	**162.563.426**	**(2.946.451)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**11.932.717**	**146.312.757**	**(9.460.643)**	**638.821.293**
Transferler	-	5.577.282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6.186.716	(9.460.643)	9.460.643	**11.763.998**
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	*(62.679.987)*	*5.902.609*	-	-	-	-	-	-	153.562.592	**96.785.214**
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	*153.562.592*	***153.562.592***
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	*(62.679.987)*	*5.902.609*	-	-	-	-	-	-	-	***(56.777.378)***
Sermaye Artırımı	14.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14.000.000)	-	**-**
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış/ Azalış	-	-	-	-	*297.031.001*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**297.031.001**
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	(7.436.837)	-	**(7.436.837)**
31.12.2023İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	**55.750.000**	**294.246.769**	**-**	**-**	**297.031.001**	**99.883.439**	**2.956.158**	**-**	**-**	**-**	**-**	**18.119.433**	**115.415.277**	**153.562.592**	**1.036.964.669**
Bağımsız Denetimden Geçmemiş ÖNCEKİ DÖNEM															
01.01.2024 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	**55.750.000**	**294.246.769**	**-**	**-**	**297.031.001**	**99.883.439**	**2.956.158**	**-**	**-**	**-**	**-**	**18.119.433**	**115.415.277**	**153.562.592**	**1.036.964.669**
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.893.950	143.668.642	(153.562.592)	**-**
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	*(35.123.588)*	*(2.564.371)*	-	-	-	-	-	-	(49.646.771)	**(87.334.730)**
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	*(49.646.771)*	***(49.646.771)***
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	*(35.123.588)*	*(2.564.371)*	-	-	-	-	-	-	-	***(37.687.959)***
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış/ Azalış	-	-	-	-	*(247.901)*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**(247.901)**
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**-**
30.09.2024İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	**55.750.000**	**294.246.769**	**-**	**-**	**296.783.100**	**64.759.851**	**391.787**	**-**	**-**	**-**	**-**	**28.013.383**	**259.083.920**	**(49.646.771)**	**949.382.039**

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

DOFER YAPI MALZEMELERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2024 TARİHLERİNDE SONA EREN DÖNEMLERE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2024-30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.2023-30.09.2023
A.	**İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI**		**138.827.697**	**(137.267.436)**
	Dönem Karı/Zararı		**(49.646.771)**	**234.839.394**
	Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**276.907.540**	**(416.292.607)**
	Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14,17,18	19.033.189	23.173.000
	Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	26	3.537.109	3.319.145
	Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevirim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	36,37	367.373	(4.105.301)
	Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	40	(609.631)	25.670.240
	Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	34	(4.966.392)	(3.230.631)
	Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(364.801)	(180.544.956)
	Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	(66.696.469)	(15.383.943)
	Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9,12	68.378.720	(63.068.004)
	Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	208.140.381	(130.764.774)
	Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	9,12	(21.161.337)	89.406.598
	Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kay. Kayıp/Kazanç İle İlgili Düzeltmeler	34	934.555	(9.576.305)
	Parasal Kayıp/Kazanç		70.314.843	(151.187.676)
	Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**227.260.769**	**(181.453.212)**
	Ödenen Faiz		(57.414.887)	(59.951.534)
	Alınan Faiz		29.985.832	33.726.407
	İşletme Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		(61.004.017)	70.410.904
B.	**YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI**		**(24.109.880)**	**4.450.821**
	Türev Araçlarından Nakit Girişleri	14,17,18	238.082	23.587.765
	Maddi Duran Varlıkların Satışından Kay. Nakit Girişleri		9.098.904	5.358.836
	Maddi Duran Varlıkların Alımından Kay. Nakit Çıkışları		(19.005.223)	(16.069.098)
	Türev Araçlarından Nakit Çıkışları	14,17,18	(14.441.643)	(8.426.682)
	Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		-	-
C.	**FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI**		**(298.671.357)**	**88.837.292**
	Sermaye Artırımı		-	-
	Alınan Krediler	46	-	439.099.452
	Kredilerin Geri Ödemesi	46	(298.671.357)	(350.262.160)
	Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		-	-
	YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		**(183.953.540)**	**(43.979.323)**
D.	**YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ**		**(4.279.427)**	**18.724.309**
	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		**(188.232.967)**	**(25.255.014)**
E.	**DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**		**307.655.004**	**217.489.632**
	Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		**81.204.979**	**120.335.759**
	DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		**200.627.016**	**312.570.377**

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Dofer Yapı Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. 1985 yılında kurulmuş olup Şirket'in ana faaliyet konusu; her türlü inşaat malzemelerinin her türlü safhasında üretimini, pazarlamasını, dağıtımını, ticaretini, komisyonculuğunu yapmak, her çeşit ve her türlü üretim safhasında sıhhi tesisat, elektrik malzemesi, saç, boru, profil, çivi, hırdavat ve benzeri malzemenin üretimi ve ticaretini yapmaktır.

Şirket bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30.09.2024 tarihi itibariyle 130 ve 31.12.2023 tarihi itibariyle 154 kişidir.

Şirketin merkez adresi, Turgut Özal Bulvarı 2 No:34 Altındağ/ANKARA'dır.

Şirketin kayıtlı sermayesi 200.000.000 TL (İki yüz milyon Türk Lirası) olup, her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde 200.000.000 (İki yüz milyon) adet paya bölünmüştür.

Şirketin ödenmiş sermayesi 55.750.000 TL olup, söz konusu sermaye her biri 1 TL nominal değerinde 55.750.000 adet paya bölünmüştür.

30.09.2024 tarihi itibariyle Şirketin hissedarları, hisse miktarları ve hisselerin nominal değerler itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Unvanı	Hisse Adedi	Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
Mustafa DOĞAN	20.537.500	20.537.500	36,84
Yağmur DOĞAN	8.912.500	8.912.500	15,99
Mert DOĞAN	8.912.500	8.912.500	15,99
Yasemin DOĞAN	387.500	387.500	0,69
Diğer	17.000.000	17.000.000	30,49
TOPLAM	**55.750.000**	**55.750.000**	**100,00**

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) TMS'na Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

b) Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları sunum ve fonksiyonel para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

c) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

d) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle sona eren faaliyet dönemi boyunca muhasebe politikalarının uygulanması sırasında 31 Aralık 2023 tarihli Şirket finansal tablo dipnotlarında açıklanmış olan kararları uygulamaya devam etmiştir.

e) Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

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

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TUİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları
30.09.2024	2.526,16	1,00000	%324
31.12.2023	1.859,38	1,35860	%268
30.09.2023	1691,04	1,49384	%190

f) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar
TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması;
Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı;
Bu değişiklikle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.
TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları;
Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12'de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar;
Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler
TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri;
TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler;
TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gerekliliklerini uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması;
Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü;
TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gerekliliklerini karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.
TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler;
TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;
TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler;
TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar;
TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

g) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Satış Gelirleri
Hasılat, teslim ve hizmetlerin gerçekleşmesi, hasılat tutarının güvenli bir şekilde belirlenmesi ve hasılat ile ilgili ekonomik yararların Şirkete akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınmaktadır.

Şirketin satış gelirleri, yurtiçi ve yurtdışı demir ve çelik satışlarından oluşmaktadır.

2.3.2. Stoklar
Şirketin stokları, üretilen ve dışarıdan alınıp satılan demir ve çelikten oluşmaktadır. Stoklar gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilmiştir. Bilanço tarihi itibariyle stoklarda değer düşüklüğü yoktur.

2.3.3. Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar temel yöntem olarak mali tablolarda maliyet bedellerinden birikmiş amortisman payları indirildikten sonraki net değerleri ile gösterilmektedir.

(i) Sonradan ortaya çıkan giderler

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

(ii) Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman metodu kullanılarak ayrılmıştır. Bu şekilde hesaplanmış amortisman giderleri gelir tablosunda gider kalemleri içerisinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların ortalama ekonomik ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı Ömür
Binalar	15-50 yıl
Makina ve cihazlar	4-15 yıl
Taşıtlar	20 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3-50 yıl

(iii) Elden çıkarma

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilerek, maliyetleri ve birikmiş amortismanları ilgili hesaplardan silinir.

2.3.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde edildikleri tarihteki elde etme maliyetinden kayda alınır ve kiralama süresi ve faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal olarak itfa edilirler.

(i) İtfa payları

Maddi olmayan duran varlık itfa payları, gelir tablolarında ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir. Bu şekilde hesaplanmış itfa tutarları gelir tablosunda gider kalemleri içerisinde muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıkların ortalama ekonomik ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı Ömür
Haklar	10 yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 yıl

(ii) Elden çıkarma

Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler, maliyetleri ve birikmiş amortismanları ilgili hesaplardan silinir.

(iii) Yeniden Değerleme

Şirket TMS 16' a göre yeniden değerleme modelini seçmiş ve 20.01.2023 tarihinde Başkent Taşınmaz Değerleme A.Ş.'ne 2021 ve 2022 yıllarında aktifinde bulunan gayrimenkullerinin ve tesis, makine, cihazlarının yeniden değerlemesini yaptırmış ve değerleme farkı aktifine eklenmiştir.

2.3.5. Varlıklarda Değer Düşüklüğü
Değer düşüklüğü gideri varlığın defter değerlerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda hesaplanır. Değer düşüklüğü hesaplanmasında Şirket yönetimi gelecek olaylara ve durumlara göre tahmin yürütmektedir. Şirket şüpheli hale gelen alacakları için karşılık ayırmaktadır.

2.3.6. Borçlanma Maliyetleri
Özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkisi bulunan borçlanma maliyetleri o özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bunun dışındaki borçlanma maliyetleri katlanılan dönem içerisinde gider olarak finansal tablolara alınır. Şirket cari dönemde borçlanma maliyetlerini doğrudan gider kaydetmiştir.

2.3.7. Finansal Araçlar
Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Makul değer, finansal varlık veya yükümlülüklerin, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasında gerçekleşecek bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.
Kasa ve nakit değerler dahil, maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

2.3.8. Kur Değişiminin Etkileri
Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi cinsinden parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin veya parasal kalemlerin TL'ye çevrilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi cinsindeki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir.

Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ülkenin para birimi olmayan bağlı ortaklıkların, varlıkları, yükümlülükleri ve dönemin finansal tablolara alınmış gelir ve gideri sonucunda oluşanlar hariç özsermaye kalemleri bilanço tarihi itibariyle oluşan kapanış kurları üzerinden TL'ye dönüştürülür. Dönem içinde finansal tablolara alınan gelir ve giderler de işlem tarihindeki kurlar esas alınarak TL'ye dönüştürülür.

2.3.9. Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem kar/zararının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. 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 bulunmaktadır.

2.3.10. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanacaktır.

2.3.11. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket Yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların şirketten çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, mali tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Ekonomik faydanın Şirkete gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın Şirkete gireceğinin kesine yakın hale gelmesi durumunda ise, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır.

2.3.12. Kiralama İşlemleri

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirkete ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirketin bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri tutarında bir yükümlülük olarak izlenir. Bilançodaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yoluyla azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca oluştuğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismana tabi tutulur.

Kira süresinin kiralanan varlığın faydalı ömründen kısa olması ve kira süresi sonunda ilgili varlığın Şirket tarafından satın alınmasının makul şekilde kesin olmadığı durumlarda, aktifte yer alan kiralanan varlık kira

süresi içerisinde; kiralanan varlığın faydalı ömrünün kira süresinden kısa olması durumunda ise faydalı ömrü içinde amortismana tabi tutulur.

2.3.13. İlişkili Taraflar
Mali tablolarda ve bu raporda, ortaklar, üst düzey idari personel ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

2.3.14. Devlet Teşvik ve Yardımları
Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir. Şirket SGK ödemelerinden kaynaklanan %5'lik hazine yardımını diğer gelirler hesabına gelir kaydetmektedir.

2.3.15. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler
Dönem karı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari dönem yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenmiş vergi borcu veya alacağı, varlıkların ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin mali tablolarda ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve maddi duran varlıklar ile ilgili aktifleşme ve amortisman farklılıklarından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi borcu veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi alacağı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

2.3.16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

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

Bu çerçevede 30.09.2024 tarihi itibariyle devlet iç borçlanma senetleri için açıklanan %33,99 faiz oranı alınmıştır. (2023:%25,28)

2.3.17. Emeklilik Planları
Şirketin emeklilik planlaması bulunmamaktadır.

2.3.18. Nakit Akım Tablosu
Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları, şirketin faaliyetleri ile yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak dolaylı yönteme göre raporlanır.

Şirketin faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, şirketin faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, şirketin yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.3.19. Giderler
Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Satışların maliyeti ve faaliyet giderleri ilgili giderlerin oluştuğu anda kaydedilirler.

2.3.20. Ticari Alacaklar
Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan şirket kaynaklı ticari alacaklar, reeskont edilmiş maliyet üzerinden değerlendirilir. Şirketin, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlarda dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Alacaklar ve alınan çekler 60 gün vade ile reeskont edilmiş değerleri üzerinden gösterilmiştir.

2.3.21. Ticari ve Diğer Finansal Yükümlülükler
Ticari borçlar reeskont edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilir.

2.4. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları
Mali tabloların hazırlanması, Şirket Yönetimi'nin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir. Ancak fiili rakamlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir.

Tahmin ve varsayımlar belirli aralıklarla gözden geçirilir. Muhasebe tahminlerindeki değişikliklerden kaynaklanan etkiler, cari dönemde veya bu tahminden etkilenebilecek ileriki dönemlerde dikkate alınır.

Varlıkların faydalı ömürleri

Şirket'in varlıklarının faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Şirket Yönetimi tarafından belirlenir ve düzenli olarak gözden geçirilir. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, şirketin benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, şirket ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da göz önünde bulundurur. Lisansların faydalı ömürleri ise lisans sözleşmelerinin geçerlilik sürelerine bağlıdır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur.

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur.

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.Eyl.24	31.Ara.23
Kasalar	28.780	46.202
Bankalar	199.818.948	307.608.802
-Vadesiz Mevduat	*197.710.899*	*2.863.994*
-Vadeli Mevduat	*2.108.049*	*304.744.808*
Diğer Hazır Değerler	779.288	-
Nakit ve Benzerleri Toplamı	**200.627.016**	**307.655.004**

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Cari Dönem (30.Eyl.2024)							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
DOFER Hazır Demir San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	-	-	-
Yeni Ada Org. Tar. Ür. İşlt. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	-	-	-
DOFER Enerji Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Önceki Dönem (31.Ara.2023)							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
DOFER Hazır Demir San. ve Tic. Ltd. Şti.	9.782	-	-	-	599.469	-	-	-
Yeni Ada Org. Tar. Ür. İşlt. Ltd. Şti.	9.782	-	-	-	-	-	-	-
DOFER Enerji Üretim A.Ş.	9.782	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	**29.346**	**-**	**-**	**-**	**599.469**	**-**	**-**	**-**

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	**Cari Dönem (30.Eyl.2024)**						
	Mal Alımı	**Mal Satışı**	**Hizmet Alımı**	**Hizmet Satışı**	**Kira Geliri**	**Faiz Geliri**	**Faiz Gideri**
DOFER Hazır Demir San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	-		-	-	-
Yeni Ada Org. Tar. Ür. İşlt. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	-	-
MDD Yatırım Dan. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
DOFER Enerji Üretim A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**	**-**

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	**Cari Dönem (31.Ara.2023)**						
	Mal Alımı	**Mal Satışı**	**Hizmet Alımı**	**Hizmet Satışı**	**Kira Geliri**	**Faiz Geliri**	**Faiz Gideri**
DOFER Hazır Demir San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	599.469		9.782	249.303	-
Yeni Ada Org. Tar. Ür. İşlt. Ltd. Şti.	-	-	-	-	9.782	-	-
DOFER Enerji Üretim A.Ş.	-	-	-	-	9.782	-	-
Toplam	**-**	**-**	**599.469**		**29.346**	**249.303**	**-**

Açıklama	**30.09.2024**	**31.12.2023**
Yönetim Kuruluna Ödenen Ücretler	10.014.950	8.980.920
Toplam	**10.014.950**	**8.980.920**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle şüpheli hale gelen ticari alacaklar içinde ilişkili taraflardan kaynaklanan şüpheli alacaklar bulunmamaktadır.

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	**30.Eyl.24**	**31.Ara.23**
Ticari Alacaklar	132.729.761	57.855.071
Şüpheli Ticari Alacaklar	5.455.325	7.778.426
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	29.346
Çek ve Senetler	73.975.539	84.781.554
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-)	(2.623.103)	(5.280.243)
Toplam	**209.537.522**	**145.164.154**
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(5.455.325)	(7.778.426)
Toplam	**204.082.197**	**137.385.728**

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	**30.Eyl.24**	**31.Ara.23**
Ticari Borçlar	159.596.200	41.153.249
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	599.469
Borç Senetleri	181.130.220	89.552.322
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri(-)	(5.790.353)	(3.355.778)
Diğer Ticari Borçlar	1.655.602	502.027
Toplam	**336.591.669**	**128.451.289**

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	**30.Eyl.24**	**31.Ara.23**
Vergi Dairesinden KDV Alacakları	63.327.671	76.606.877
Toplam	**63.327.671**	**76.606.877**

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	**30.Eyl.24**	**31.Ara.23**
Verilen Depozito ve Teminatlar	21.602	34.308
Toplam	**21.602**	**34.308**

NOT 10 – STOKLAR

	30.Eyl.24	**31.Ara.23**
Hammadde	192.564.085	176.932.423
Yarı Mamul	14.865.460	12.554.925
Mamul	33.276.271	26.521.355
Emtia	22.502.412	46.834.724
Toplam	**263.208.228**	**262.843.427**

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**30.Eyl.24**	**31.Ara.23**
Verilen Sipariş Avansları	132.972.841	189.768.234
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.703.708	2.185.865
Toplam	**135.676.549**	**191.954.099**

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**30.Eyl.24**	**31.Ara.23**
Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.190.741	-
Toplam	**1.190.741**	**-**

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	**30.Eyl.24**	**31.Ara.23**
Alınan Sipariş Avansları	63.020.971	231.213.586
Toplam	**63.020.971**	**231.213.586**

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.Oca.24	Girişler	Çıkışlar	30.Eyl.24
Arazi ve Arsalar	129.268.418	-	-	129.268.418
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	-	-	-
Binalar	281.243.597		(1.753.250)	279.490.347
Makine, Tesis ve Cihazlar	312.213.276		(4.652.505)	307.560.771
Taşıt Araçları	87.150.196	6.741.904	(2.536.839)	91.355.261
Döşeme ve Demirbaşlar	25.394.792	262.333	(156.310)	25.500.815
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	12.000.986	-	12.000.986
TOPLAM	**835.270.279**	**19.005.223**	**(9.098.904)**	**845.176.598**
Birikmiş Amortismanlar	**(169.916.710)**	**(17.985.427)**	**6.645.455**	**(181.256.682)**
Net Defter Değeri	**665.353.569**			**663.919.916**

	01.Oca.23	Girişler	Çıkışlar	31.Ara.23
Arazi ve Arsalar	129.268.039	379	-	129.268.418
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	-	-	-
Binalar	282.221.432	-	(977.835)	281.243.597
Makine, Tesis ve Cihazlar	284.072.162	28.141.114	-	312.213.276
Taşıt Araçları	81.959.241	10.064.646	(4.873.691)	87.150.196
Döşeme ve Demirbaşlar	25.307.618	87.174	-	25.394.792
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-
TOPLAM	**802.828.492**	**38.293.313**	**(5.851.526)**	**835.270.279**
Birikmiş Amortismanlar	**(118.834.108)**	**(51.992.482)**	**909.880**	**(169.916.710)**
Net Defter Değeri	**683.994.384**			**665.353.569**

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur.

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ HAKLAR

Yoktur.

NOT 17- KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

	01.Oca.24	Girişler	Çıkışlar	30.Eyl.24
Finansal Kiralamalar (Makina)	12.161.121	-	-	12.161.121
TOPLAM	**12.161.121**	**-**	**-**	**12.161.121**
Birikmiş Amortismanlar	**(2.016.773)**	**(985.189)**	**-**	**(3.277.572)**
Net Defter Değeri	**10.144.348**			**8.883.549**
	01.Oca.23	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.Ara.23**
Finansal Kiralamalar (Makina)	-	12.161.121	-	12.161.121
TOPLAM	**-**	**12.161.121**	**-**	**12.161.121**
Birikmiş Amortismanlar	**-**	**(2.016.773)**	**-**	**(2.016.773)**
Net Defter Değeri	**-**	**10.144.348**		**10.144.348**

NOT 18- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.Oca.24	Girişler	Çıkışlar	30.Eyl.24
Diğer Maddi Duran Varlıklar	304.012	-	-	304.012
TOPLAM	**304.012**	**-**	**-**	**304.012**
Birikmiş Amortismanlar	**(241.438)**	**(62.574)**	**-**	**(304.012)**
Net Defter Değeri	**62.574**			**-**

	01.Oca.23	Girişler	Çıkışlar	31.Ara.23
Diğer Maddi Duran Varlıklar	304.012	-	-	304.012
TOPLAM	**304.012**	**-**	**-**	**304.012**
Birikmiş Amortismanlar	**(183.406)**	**(58.032)**	**-**	**(241.438)**
Net Defter Değeri	**120.606**			**62.574**

NOT 19 – ŞEREFİYE

Yoktur.

NOT 20 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur.

NOT 21 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur.

NOT 22 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur.

NOT 23 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şirket şüpheli hale gelen alacakları için karşılık ayırmaktadır. Dipnot 26-c'de açıklanmıştır.

NOT 24 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

NOT 25 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirketin borçlanma maliyetleri önceki dönem ve cari dönemde alınan kredilerin faizleri ile kur farklarından oluşmaktadır. Dipnot 46'de açıklanmıştır.

NOT 26 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kıdem Tazminatı Karşılıkları

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	30.Eyl.24	31.Ara.23
Kıdem Tazminatı Karşılığı	9.254.754	6.028.696
Toplam	**9.254.754**	**6.028.696**

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket'te bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden veya erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emekli olan personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır.
Kıdem tazminatı tavanı 30.09.2024 tarihi itibariyle 35.058,58 TL'dir.

Bu durumda anılan dönemlerdeki kıdem tazminatı hesaplaması aşağıdaki şekildedir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30.Eyl.24	31.Ara.23
1 Ocak	6.028.696	12.117.697
Hizmet Maliyeti	1.633.469	1.220.494
Faiz Maliyeti	805.055	1.286.727
Aktüeryal Kazanç /Kayıp	3.419.161	(7.665.726)
Enflasyon Farkı	(2.631.627)	(930.496)
Toplam	**9.254.754**	**6.028.696**

b) Teminat ve Kefaletler:

	Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler			
30.Eyl.2024	**USD**	**EURO**	**TL**	**TL KARŞILIĞI**
A) Kendi Tüzel Kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	25.000	-	282.398.278	**283.251.303**
B) Tam Konsalidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Diğer Verilen TRİK'ler	-	-	-	**-**
-Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam	**25.000**	**-**	**282.398.278**	**283.251.303**

**TRİK'lerin özkaynaklara oranı 0,30'dur.*

	Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler			
31.Ara.2023	**USD**	**EURO**	**TL**	**TL KARŞILIĞI**
A) Kendi Tüzel Kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	25.000	-	104.887.033	**105.688.627**
B) Tam Konsalidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Diğer Verilen TRİK'ler	190.000	-	132.902.852	**138.994.967**
-Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine verilmiş olan TRİK'ler	*190.000*	-	132.902.852	138.994.967
Toplam	**215.000**	**-**	**237.789.885**	**244.683.594**

**TRİK'lerin özkaynaklara oranı 0,24'dür.*

c) Davalar

Şirketin şüpheli alacak tutarı 5.455.325 TL olup, cari dönemde karşılık ayrılmamıştır. 30.09.2024 tarihi itibariyle Şirket lehine ve aleyhine açılan davalar devam etmektedir.

NOT 27 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 28 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa Vadeli Borçlar	**30.Eyl.24**	**31.Ara.23**
Personele Borçlar	5.487.850	3.656.819
Ödenecek Sosyal Güvenlik Primleri	1.859.693	2.855.468
Toplam	**7.347.543**	**6.512.287**

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	**30.Eyl.24**	**31.Ara.23**
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	4.909.869	-
Devreden KDV	18.869.268	9.908.935
Toplam	**23.779.137**	**9.908.935**

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	**30.Eyl.24**	**31.Ara.23**
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	34.425.565	55.586.900
Toplam	**34.425.565**	**55.586.900**

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	**30.Eyl.24**	**31.Ara.23**
Vergi Karşılığı	-	102.487
Toplam	**-**	**102.487**

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30.1. Sermaye

Şirketin kayıtlı sermayesi 200.000.000 TL (İki yüz milyon Türk Lirası) olup, her biri 1 TL (Bir Türk Lirası) nominal değerinde 200.000.000 (İki yüz milyon) adet paya bölünmüştür.

Şirketin ödenmiş sermayesi 55.750.000 TL olup, söz konusu sermaye her biri 1 TL nominal değerinde 55.750.000 adet paya bölünmüştür.

30.09.2024 tarihi itibariyle Şirketin hissedarları, hisse miktarları ve hisselerin nominal değerler itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.2024		**31.Ara.2023**	
ORTAKLAR	**PAY TUTARI (TL)**	**PAY ORANI (%)**	**PAY TUTARI (TL)**	**PAY ORANI (%)**
Mustafa DOĞAN	20.537.500	36,84	20.537.500	36,84
Yağmur DOĞAN	8.912.500	15,99	8.912.500	15,99
Mert DOĞAN	8.912.500	15,99	8.912.500	15,99
Yasemin DOĞAN	387.500	0,69	387.500	0,69
Diğer	17.000.000	30,49	17.000.000	30,49
ÖDENMİŞ SERMAYE	**55.750.000**	**100,00**	**55.750.000**	**100,00**

30.2. Sermaye Düzeltme Farkları

Şirketin cari sermaye düzeltme farkları tutarı 294.246.769 TL'dir (31.12.2023: 294.246.769 TL). Sermaye düzeltme farkları, sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin SPK Finansal Raporlama Standartları'na göre düzeltilmiş toplam tutarları ile düzeltme öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur

30.3. Geri Alınmış Paylar

Yoktur.

30.4. Paylara İlişkin Primler

Paylara ilişkin primlerin tutarı 296.783.100 TL olup, Şirketin hisse senedi ihraç primlerinden oluşmaktadır

30.5. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Kar veya zarar ve Diğer kapsamlı gelir tablosunda açıklanmıştır.

30.6. Kar Yedekleri

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

	30.Eyl.2024	**31.Ara.2023**
Yasal Yedekler	11.066.567	9.606.644
Yasal Yedekler Enflasyon Farkı	8.653.378	7.750.700
Statü Yedekleri	208.748	283.604
Statü Yedekleri Enflasyon Farkı	1.718.440	478.485
Özel Fonlar	5.000.000	-
Özel Fonlar Enflasyon Farkı	1.366.250	-
Toplam	**28.013.383**	**18.119.433**

Vergi Usul Kanunu ile 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan ilgili Tebliğ' e göre Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 31 Aralık 2023 tarihli bilanço, enflasyon muhasebesi uygulaması kapsamında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Genel Endeksleri (ÜFE) kullanılmak suretiyle düzeltilmiştir. İlişikteki finansal tablolar ise TMS 29 uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Vergi Usul Kanunu ve TMS 29 enflasyon muhasebesi uygulamasında farklı endekslerin kullanılması ve TMS 29 uygulamasında önceki raporlama dönemlerine ait tutarların da düzeltilerek 30 Eylül 2024 satın alma gücüne getirilmesi nedeniyle; " Sermaye Düzeltme Farkları", "Paylara İlişkin Primler/ İskontolar", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler " ve "Diğer Yedekler " kalemlerine ilişkin Vergi Usul Kanunu' na göre hazırlanan bilançoda yer alan tutarlar ile TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan tutarlar arasında farklar oluşmuştur. Söz konusu farklar TMS/TFRS finansal tablolarında "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" kalemine yansıtılmış olup, bu farklara ayrıntılarıyla aşağıda yer verilmiştir:

	Sermaye Düzeltme Farkları	**Yasal Yedekler**	**Paylara İlişkin Primler/İskontolar**
TMS/TFRS finansal tablolarına göre	294.246.769	28.013.383	296.783.100
Vergi usul kanununa göre	349.671.338	30.439.034	255.332.725

Enflasyona ilk geçiş kapsamında, TMS 29 enflasyon düzeltmesi sonrası hazırlanan bilançoda oluşan geçmiş yıl karları 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla 84.952.176 TL olup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre hesaplanmış tutarı 115.415.277 TL'dir.

30.7. Geçmiş Yıl Kar/Zararları

	30.Eyl.2024	**31.Ara.2023**
Önceki Dönem Karı veya Zararı	153.562.592	(9.460.643)
Sermaye Artışı	-	(14.000.000)
Kısıtlanmış Yedek	(9.893.950)	(6.186.716)
Diğer	-	(1.250.121)
Geçmiş Yıllar Karı / Zararı	115.415.277	146.312.757
Toplam Geçmiş Yıl Karı/Zararı	**259.083.920**	**115.415.277**

30.8. Azınlık Payları

Yoktur.

30.9. Dönem Net Kar/Zararı

Şirketin yasal defter kayıtlarına göre 01.01.2024-30.09.2024 dönemi zararı 56.914.280 TL olup, finansal tabloların TFRS' ye dönüştürülmesinden dolayı 01.01.2024-30.09.2024 dönemi zararı 49.646.771 TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirketin yasal defter kayıtlarına göre 01.01.2023-31.12.2023 dönemi karı 63.677.807 TL olup, finansal tabloların TFRS' ye dönüştürülmesinden dolayı 01.01.2023-31.12.2023 dönemi 153.562.592 TL olarak gerçekleşmiştir.

NOT 31 – HASILAT

Esas Faaliyet Gelirleri	01.Oca. - 30.Eyl.24	01.Oca. - 30.Eyl.23
Yurtiçi Satışlar	2.356.993.217	2.236.403.189
Yurtdışı Satışlar	36.711.830	15.551.492
Diğer Gelirler	8.841.871	9.433.997
Brüt Satışlar	**2.402.546.918**	**2.261.388.678**
Satıştan İadeler	(2.833.015)	(8.240.866)
Satış İskontoları	-	(78.191)
İndirimler Toplamı	**(2.833.015)**	**(8.319.057)**
Satış Gelirleri	**2.399.713.903**	**2.253.069.621**

Açıklama	01.Oca. - 30.Eyl.24	01.Oca. - 30.Eyl.23
Satılan Mamul Maliyeti	1.108.250.703	1.362.444.866
Satılan Ticari Emtia Maliyeti	1.221.106.426	754.823.274
Diğer Satışların Maliyeti	-	-
SATIŞLARIN MALİYETİ	**2.329.357.129**	**2.117.268.140**

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur.

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Faaliyet Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.24	01.Oca. - 30.Eyl.23
Genel Yönetim Giderleri	(69.874.435)	(50.185.982)
Toplam	**(69.874.435)**	**(50.185.982)**

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.Oca. - 30.Eyl.24	01.Oca. - 30.Eyl.23
Fon Gelirleri	42.365.310	23.587.765
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Gelirleri	17.359.468	45.933.657
Teşvik Gelirleri (SGK Teşvikleri)	4.013.422	2.721.031
Maddi Duran Varlık Satış Karı	6.441.222	12.207.755
Sigorta Hasar Bedeli	3.211.434	984.623
Konusu Kalmayan Karşılıklar	311.051	-
Toplam	**73.701.907**	**85.434.831**

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.Oca. - 30.Eyl.24	01.Oca. - 30.Eyl.23
Ticari Alacak/Borçlara İlişkin Kur Farkı Giderleri	(20.530.849)	(42.418.787)
Maddi Duran Varlık Satış Zararı	(934.555)	(2.631.450)
Fon Zararı	(8.194.152)	(8.426.682)
Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar	(389.354)	(475.026)
Toplam	**(30.048.910)**	**(53.951.945)**

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yoktur.

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Genel Yönetim Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.24	01.Oca. - 30.Eyl.23
Ücret Giderleri	(38.456.986)	(24.911.918)
Huzur Hakkı	(8.290.841)	(3.954.617)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.269.300)	(1.104.283)
Akaryakıt Gideri	(1.311.530)	(981.287)
Haberleşme Giderleri	(225.176)	(157.120)
Danışmanlık Giderleri	(3.264.265)	(5.257.037)
Bakım Onarım Gideri	(1.363.872)	(1.406.222)
Yemek ve Temizlik Giderleri	(1.009.606)	(665.572)
Konaklama ve Seyahat Giderleri	(1.095.963)	(498.551)
Sigorta Giderleri	(3.829.529)	(2.180.693)
Diğer Giderler	(2.196.191)	(1.213.067)
Vergi, Resim ve Harçlar	(336.796)	(293.979)
Amortisman Giderleri	(5.470.621)	(5.210.169)
KKEG	(1.753.759)	(2.351.467)
Toplam	**(69.874.435)**	**(50.185.982)**

NOT 37 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	01.Oca. - 30.Eyl.24	01.Oca. - 30.Eyl.23
Faiz Geliri	29.985.832	32.170.028
Menkul Kıymet Satış Karı	16.373.850	1.556.379
Kur Farkı Geliri	3.497.370	95.889.988
Ertelenmiş Finansman Geliri	9.927.732	7.347.942
Toplam	**59.784.784**	**136.964.337**

Finansman Giderleri	01.Oca. - 30.Eyl.24	01.Oca. - 30.Eyl.23
Faiz Gideri	(57.414.887)	(59.902.601)
Kur Farkı Gideri	(5.874.108)	(80.680.547)
Menkul Kıymet Satış Zararı	(14.441.643)	-
Komisyon Gideri	-	(48.933)
Ertelenmiş Finansman Gideri	(6.131.041)	(4.108.683)
Toplam	**(83.861.679)**	**(144.740.764)**

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Diğer kapsamlı gelir unsurları Dip Not: 30.5' de açıklanmıştır.

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.
Maddi varlıkların yeniden değerlenmesinden kaynaklanan kayıtlı değerdeki değişiklikten dolayı hesaplanan ertelenen vergi ise doğrudan özsermaye grubu ile ilişkilendirilir.
Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü cari dönem için uygulanacak oran %25'dir.

Ertelenmiş vergi 30.09.2024 ve 31.12.2023 dönemleri için aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	30.Eyl.24	**31.Ara.23**
Duran varlıklar	(1.639.686)	(1.639.686)
MDV Yeniden Değerleme	(101.628.168)	(101.628.168)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.618.826	2.414.496
Enflasyon Farkı	56.458.732	40.538.820
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) (Net)	**(43.190.296)**	**(60.314.538)**

30.09.2024 ve 30.09.2023 dönemleri gelir tablolarında yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca. - 30.Eyl.24	**01.Oca. - 30.Eyl.23**
Cari dönem vergisi	-	(26.456.833)
Ertelenmiş vergi	609.631	786.593
Toplam vergi geliri / gideri	**609.631**	**(25.670.240)**

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ZARAR

Hisse başına kazanç/zarar, kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisseleri ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. 30.09.2024 ve 30.09.2023 dönemleri itibariyle hisse başına kazanç/zarar tutarları aşağıdaki gibidir.

	01.Oca. - 30.Eyl.24	**01.Oca. - 30.Eyl.23**
Net dönem karı / zararı	(49.646.771)	234.839.394
Her biri 1 TL nominal değerli hisse sayısı	55.750.000	41.750.000
1 adet hisse başına kazanç/zarar	**(0,8905)**	**5,6249**

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur.

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur.

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Dip Not 46'da açıklanmıştır.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur.

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLAR

Şirketin 30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibariyle finansal yatırımları ve kullanmış olduğu banka kredisi borçlarıyla ilgili durum şöyledir.

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	**30.Eyl.24**	**31.Ara.23**
Hisse Senetleri	-	3.044.223
Toplam	**-**	**3.044.223**

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	**30.Eyl.24**	**31.Ara.23**
Banka Kredileri (TL)	79.781.296	78.903.138
Toplam	**79.781.296**	**78.903.138**

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	**30.Eyl.24**	**31.Ara.23**
Banka Kredileri (TL)	38.163.217	55.132.548
Finansal Kiralama (Net) (TL)	3.559.256	5.782.954
Toplam	**41.722.473**	**60.915.502**

NOT 47– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

47.01. Sermaye Risk Yönetimi

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir.

Şirket'in sermaye yönetiminin birincil amacı, özkaynak değerlerini maksimize etmek sağlıklı sermaye yapısının devamlılığını sağlamaktır. Şirket, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır.

Şirket, üst yönetiminin değerlendirmelerine dayanarak, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle; temettü politikası çerçevesinde nakit ve/veya bedelsiz hisse senedi şeklinde temettü dağıtılması ya da yeni hisse ihracı yoluyla sermaye yapısını dengede tutmayı amaçlamaktadır.
Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket, kaynaklarını kullanılan borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran borçların sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Kullanılan kaynaklar, bilançoda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30.09.2024 ve 31.12.2023 tarihleri itibariyle kullanılan borçların özsermayeye oranı ile finansal araçlar ve kategorileri aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24	**31.Ara.23**
Toplam Borçlar	617.539.993	629.388.515
Eksi: Hazır Değerler	(200.627.016)	(307.655.004)
Net Borç	416.912.977	321.733.511
Toplam Özsermaye	949.382.039	1.036.964.669
Toplam Sermaye	1.366.295.016	1.358.698.180
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	**0,3051**	**0,2367**

47.02. Piyasa Riski

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Faaliyetleri nedeniyle Şirketin maruz kalabileceği kur riski, faiz oranı riski ve fiyat riskinin niteliği ve düzeyi ile ilgili durumu aşağıda özetlenmiştir.

a) Kur riski yönetimi

	30.Eyl.24					**31.Ara.23**				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	**ABD Doları**	**Euro**	**İngiliz Sterlini**	**Diğer**	**TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)**	**ABD Doları**	**Euro**	**İngiliz Sterlini**	**Diğer**
1. Ticari Alacaklar	**2.281.432**	66.863	-	-	-	**88.527**	3.007	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil	-	-	-	-	-	**17.050.063**	579.182	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**2.281.432**	**66.863**	-	-	-	**17.138.590**	**582.189**	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**2.281.432**	**66.863**	-	-	-	**17.138.590**	**582.189**	-	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	180.603	6.135	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-	-	-	**180.603**	**6.135**	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	**180.603**	**6.135**	-	-	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**2.281.432**	**66.863**	-	-	-	**16.957.986**	**576.054**	-	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**2.281.432**	**66.863**	-	-	-	**16.957.986**	**576.054**	-	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Geğeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Var. Hedge Edilen Kıs. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yük. Hedge Edilen Kıs.Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Yabancı para cinsinden varlıklar, borçlar ve işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirketin cari dönemde ve önceki dönemde yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

30.Eyl.24				
	Kar/Zarar		**Özkaynaklar**	
	Yabancı paranın değer kazanması	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	228.143	(228.143)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	**228.143**	**(228.143)**	-	-
Euro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5-Euro Riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	**-**	**-**	-	-
CHF Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-CHF net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8-CHF Riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- CHF Net Etki (4+5)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	**228.143**	**(228.143)**	-	-

31.Ara.23				
	Kar/Zarar		**Özkaynaklar**	
	Yabancı paranın değer kazanması	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.695.799	(1.695.799)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	**1.695.799**	**(1.695.799)**	-	-
Euro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5-Euro Riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	**-**	**-**	-	-
CHF Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-CHF net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8-CHF Riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- CHF Net Etki (4+5)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	**-**	**-**	-	-
TOPLAM (3+6+9)	**1.695.799**	**(1.695.799)**	-	-

a) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Şirket, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir. Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı şirket ulusal piyasada faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Şirket'in faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir.

	30.Eyl.24	**31.Ara.23**
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	121.503.768	139.818.640
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	-	-

b) Fiyat riski

Şirket, hizmet fiyatlarındaki meydana gelebilecek düşüşler itibariyle fiyat riskine maruz kalabilmektedir. Piyasa riski, şirket tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerleme metotları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir.

c) Kredi riski yönetimi

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket kredi riskini, satış faaliyetlerini geniş bir alana yayarak belli bir sektör veya bölgedeki şahıslar veya gruplar üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır.

Ticari alacaklar, şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

30.Eyl.24	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	**-**	**204.082.197**	**-**	**63.349.273**	**199.818.948**	**-**	**23.779.137**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	204.082.197	-	63.349.273	199.818.948	-	23.779.137
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların 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 (3)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.455.325	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.455.325)	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-	-

31.Ara.23	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	**29.346**	**137.356.382**	**-**	**76.641.185**	**307.608.802**	**-**	**9.908.935**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	29.346	137.356.382	-	76.641.185	307.608.802	-	9.908.935
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların 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 (3)	-	-	-	- -	- -	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.778.426	-	- -	- -	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.778.426)	-	- -	- -	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	- -	- -	- -	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	- -	- -	- -	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	- -	- -	- -	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	- -	- -	- -	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	- -	- -	- -	-

d) Likidite risk yönetimi

Likidite riski bir Şirket'in fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve

borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

30.Eyl.24						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit Çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	117.944.513	117.944.513	-	79.781.296	38.163.217	-
Diğer Mali Borçlar	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçlar	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	3.559.256	3.559.256	-	-	3.559.256	-
Ticari borçlar	336.591.669	336.591.669	-	-	336.591.669	-
Diğer borçlar	43.680.319	43.680.319	-	-	34.425.565	9.254.754

31.Ara.23						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit Çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	134.035.686	134.035.686	-	78.903.138	55.132.548	-
Diğer Mali Borçlar			-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçlar	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	5.782.954	-	-	-	5.782.954	-
Ticari borçlar	128.451.289	128.451.289	-	-	128.451.289	-
Diğer borçlar	61.615.596	61.615.596	-	-	55.586.900	6.028.696

f) Makul (rayiç) değer

Makul bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Şirket, finansal araçların tahmini makul değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak, makul bedeli belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

Makul değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

i) Finansal Varlıklar: Bazı finansal varlıkların makul değerleri maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alıp nakit ve nakit benzerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkukları ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, makul değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin makul değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

ii) Finansal Yükümlülükler: Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin makul değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların makul değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

NOT 48– FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Yoktur.

NOT 49 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 50– BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirketin, KGK' nın 30 Mart 2022 tarihinde mükerrer Resmi Gazete' de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	30.Eyl.24
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	375.000
Toplam	**375.000**

NOT 51– FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 52– NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit Akış Tablosu, "Dolaylı Yöntem" e göre hazırlanmıştır.

NOT 53- ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak Değişim Tablosu, KGK tarafından belirlenen formata uygun olarak hazırlanmıştır.