Rapor tarihi: 29 Ekim 2024

DURUKAN ŞEKERLEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak – 30 Eylül 2024 ara hesap dönemine ait bağımsız denetimden geçmemiş finansal tablolar

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

Finansal durum tablosu 2-3
Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu 4
Özkaynak değişim tablosu 5
Nakit akış tablosu 6
Finansal tablolara ilişkin dipnotlar 7-55

DURUKAN ŞEKERLEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
VARLIKLAR	**Dipnotlar**	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Nakit ve nakit benzerleri	3	469.193.095	34.109.832
Finansal varlıklar	5	5.061.005	176.436
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan alacaklar	4	19.246.270	-
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	6	441.268.629	340.127.040
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan alacaklar	4	14.448.468	822.994
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	8	12.656.151	10.765.671
Stoklar	9	540.701.670	414.690.830
Peşin ödenmiş giderler	10	33.204.634	21.292.788
Diğer dönen varlıklar	15	51.711.624	43.506.637
Toplam dönen varlıklar		**1.587.491.546**	**865.492.228**
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan alacaklar	8	138.818	145.468
Maddi duran varlıklar	11	887.816.773	887.569.077
Maddi olmayan duran varlıklar	12	37.687.070	36.326.066
Toplam duran varlıklar		**925.642.661**	**924.040.611**
TOPLAM VARLIKLAR		**2.513.134.207**	**1.789.532.839**

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DURUKAN ŞEKERLEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
KAYNAKLAR	**Dipnotlar**	**30 Eylül 2024**	**31 Aralık 2023**
Kısa vadeli borçlanmalar	7	109.208.360	116.132.183
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	330.699.588	138.665.092
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	7	32.640.984	31.935.184
Diğer finansal yükümlülükler	7	840.969	1.800.386
Ticari borçlar			
- İlişkili olmayan taraflardan borçlar	6	230.151.113	246.910.814
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara borçlar	4	-	1.149.313
- İlişkili olmayan taraflardan borçlar	8	6.204.481	5.344.712
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	14	16.807.115	13.081.055
Ertelenmiş gelirler	10	38.586.413	41.692.188
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	3.645.279	2.707.452
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	3.064.900	1.596.420
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	5.833.638	2.486.532
Kısa vadeli yükümlülükler		**777.682.840**	**603.501.331**
Uzun vadeli borçlanmalar	7	47.267.662	84.133.209
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	7	15.411.942	36.186.860
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	4.553.341	2.695.446
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	71.935.023	60.824.601
		139.167.968	**183.840.116**
Ödenmiş sermaye	16	132.500.000	100.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	16	446.411.581	446.411.581
Hisse senedi ihraç primleri	16	481.089.620	-
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			
- Duran varlıklar yeniden değerleme artışları	16	445.703.070	445.703.070
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	16	151.054	543.652
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	16	12.239.050	7.350.430
Geçmiş yıllar (zararları)		(2.705.961)	(87.412.857)
Net dönem karı		80.894.985	89.595.516
ÖZKAYNAKLAR		**1.596.283.399**	**1.002.191.392**
TOPLAM KAYNAKLAR		**2.513.134.207**	**1.789.532.839**

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DURUKAN ŞEKERLEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

	Dipnotlar	Cari Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Cari Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem 1 Temmuz – 30 Eylül 2023
Hasılat	17	680.927.134	655.139.888	130.485.319	206.393.906
Satışların maliyeti (-)	17	(385.570.081)	(481.685.553)	(63.938.340)	(126.541.774)
Brüt kar		**295.357.053**	**173.454.335**	**66.546.979**	**79.852.132**
Genel yönetim giderleri (-)	18	(67.694.171)	(57.093.850)	(28.172.523)	(28.408.138)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	18	(70.798.722)	(53.211.120)	(22.209.017)	(15.991.200)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(6.194.125)	(2.547.364)	(3.377.139)	395.883
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	52.833.844	46.207.275	17.596.946	10.907.769
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(28.785.266)	(47.957.345)	(6.040.800)	(22.216.905)
Esas faaliyet karı		**174.718.613**	**58.851.931**	**24.344.446**	**24.539.541**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/ (giderler), net	20	6.194.880	7.298.086	3.811.688	(134.924)
Finansman faaliyetleri öncesi faaliyet karı		**180.913.493**	**66.150.017**	**28.156.134**	**24.404.617**
Finansman gelirleri	21	759.391	2.260.379	(454.676)	(138.500)
Finansman giderleri (-)	21	(134.512.405)	(109.464.180)	(32.355.236)	(31.000.244)
Net parasal (kayıp) / kazanç		69.599.321	93.819.268	28.287.352	99.232.888
Vergi öncesi karı		**116.759.800**	**52.765.484**	**23.633.574**	**92.498.761**
Dönem vergi (gideri)	22	(6.006.566)	(1.280.289)	(3.837.734)	302.511
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	22	(29.858.249)	(45.102.302)	42.458.103	(95.410.489)
Dönem karı/(zararı)		**80.894.985**	**6.382.893**	**62.253.943**	**(2.609.217)**
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		**(392.598)**	**15.985**	**303.718**	**1.131.615**
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:					
Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları)		(523.464)	19.981	404.957	1.414.519
Ertelenmiş vergi geliri		130.866	(3.996)	(101.239)	(282.904)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		**80.502.387**	**6.398.878**	**62.557.661**	**(1.477.602)**

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DURUKAN ŞEKERLEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Yıla Ait
Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzetlmesi olumlu farkları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Hisse senedi ihraç primleri	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları	Geçmiş yıl (zararları)	Dönem net karı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2023	**35.000.000**	**423.102.359**	**1.996.696**	**-**	**433.087.988**	**(201.058)**	**(63.974.624)**	**70.224.726**	**899.236.087**
Transferler	-	-	5.353.734	-	-	-	64.870.992	(70.224.726)	-
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	15.985	-	-	15.985
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	6.382.893	6.382.893
30 Eylül 2023	**35.000.000**	**423.102.359**	**7.350.430**	**-**	**433.087.988**	**(185.073)**	**896.368**	**6.382.893**	**905.634.965**
1 Ocak 2024	**100.000.000**	**446.411.581**	**7.350.430**	**-**	**445.703.070**	**543.652**	**(87.412.857)**	**89.595.516**	**1.002.191.392**
Transferler	-	-	4.888.620	-	-	-	84.706.896	(89.595.516)	-
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(392.598)	-	-	(392.598)
Sermaye artırımı	32.500.000	-	-	-	-	-	-	-	32.500.000
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	-	481.089.620	-	-	-	-	481.089.620
Dönem net karı/ (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	80.894.985	80.894.985
30 Eylül 2024	**132.500.000**	**446.411.581**	**12.239.050**	**481.089.620**	**445.703.070**	**151.054**	**(2.705.961)**	**80.894.985**	**1.596.283.399**

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

DURUKAN ŞEKERLEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 Ocak-30 Eylül 2024 ve 1 Ocak- 30 Eylül 2023 Tarihleri İtibarıyla Sona Eren Dönemlere Ait Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		**80.894.985**	**6.382.893**
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	11,12	44.210.659	52.054.022
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(4.497.631)	(7.298.086)
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	14	1.901.100	1.440.772
İzin karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	14	(1.652.459)	342.120
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(731.875)	(420.251)
Kıdem tazminatı gideri ile ilgili düzeltmeler	14	3.510.440	3.500.151
Ticari ve diğer alacakların değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	166.293	525.230
Net parasal kazanç/(kayıp)		1.456.672	(3.368.843)
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		11.230.819	82.314.353
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		**136.489.003**	**135.472.361**
Ticari alacaklarındaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(120.554.151)	(15.342.958)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(126.010.840)	(188.990.708)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış /azalış ile ilgili düzeltmeler		(1.883.830)	4.926.338
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(11.911.846)	80.003.200
Diğer varlıklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(8.204.987)	(11.160.621)
Ticari borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		(16.759.701)	(13.909.212)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış /azalışla ilgili düzeltmeler		859.769	6.273.242
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(3.105.775)	(57.072.974)
Diğer yükümlülüklerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		3.347.106	927.918
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		3.726.060	4.368.720
Ödenen kıdem tazminatları	14	(1.464.546)	(3.172.373)
Alınan faiz	22	731.875	420.251
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		**(144.741.863)**	**(57.256.816)**
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satımından kaynaklanan nakit girişleri		4.497.631	7.298.086
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(45.819.360)	(41.611.440)
Finansal varlıklardaki değişim		(4.884.569)	8.507.871
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		**(46.206.298)**	**(25.805.483)**
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar/ ilişkili taraflara diğer borçlardan kaynaklanan nakit girişleri		(14.774.787)	4.074.987
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		513.589.620	-
Finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri		231.396.061	176.497.069
Ödenen faiz	22	(104.179.470)	(42.507.118)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		**626.031.424**	**138.064.938**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ (AZALIŞ) (A+B+C)		**435.083.263**	**55.002.639**
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**34.109.832**	**28.191.476**
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	**3**	**469.193.095**	**83.194.115**

Takip eden notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

NOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Durukan Şekerleme Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 1976 yılından itibaren distribütörlük, toptancılık ve market hizmetleri aracılığıyla gıda sektöründe faaliyet göstermektedir. Şirket, 1993 yılında şekerleme ürünleri üreticiliği faaliyetlerine odaklanmış olup iç ve dış pazarlarda etkinlik göstermektedir.

Şirket; 2003 yılında PepsiCo-Frito Lay firması ile yapılan özel anlaşma neticesinde bir PepsiCo-Frito Lay markası olan yerel Rocco markasının lolipop ürünlerinin tek tedarikçisi olmuştur. Aynı zamanda, Durukan markası dünyada; Amerika, Avrupa Ülkeleri, Ortadoğu, Afrika ve Uzak Doğu ülkelerinde satılmaktadır.

Durukan Şekerleme Sanayi ve Ticaret A.Ş. halka arzında "Borsa'da Satış - Sabit Fiyatla Talep Toplama ve Satış Yöntemi" ile 11 – 12 Eylül 2024 tarihlerinde 1 TL nominal değerli pay için 17,00 TL'den talep toplanmıştır. Halka arzda sermaye artışı yoluyla halka arz edilen 32.500.000 TL ve ortak satışı yoluyla halka arz edilen 10.000.000 TL nominal değerli payların tamamı satılmıştır. Toplam halka arz büyüklüğü 722.500.000 TL olarak gerçekleşmiştir. Dağıtım sonucunda 689.338 adet yatırımcıya 42.500.000 TL nominal değerli payların satışı gerçekleştirilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in personel sayısı 372'dir (31 Aralık 2023: 309 kişi, 30 Eylül 2023: 320 kişi).

Şirket Adresi; Ahi Evran Osb Mahallesi, Dağıstan Caddesi No: 11 Sincan / Ankara'dır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi ve Çevrim Farkları

Şirket'in muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar ise, Şirket'in kanuni kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, Şirket'in durumunu TFRS'ye uygun sunmak amacıyla TL'nin satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket bünyesinde, işlemlerde ağırlıklı olarak kullanılan para birimlerinin dönem sonları itibariyle Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2023
ABD Doları/TL	32,8262	29,4382	27,3767
Avro/TL	35,1284	32,5739	29,0305

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde ve SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı ve 7 Mart 2024 tarih ve 14/382 sayılı kurul 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. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

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, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.06.2024	2319,29	1,00	324%
31.12.2023	1859,38	1,2473	268%
30.06.2023	1351,59	1,7159	190%

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 30 Eylül 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Eylül 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 30 Eylül 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

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

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

• Bilanço tarihi itibariyle cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.

• Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, stoklar ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde oluştuğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

• Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

• Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dâhil edilmiştir.

• Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir. Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Karşılaştırmalı rakamlar

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

2.2 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II–14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 İşletmenin sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.4 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan 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.

2.6 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, 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. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

- Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.

- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

- Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların iskonto sonrası liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Öngörülen net gerçekleştirilebilir değerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır.

- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.

- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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.

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*

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 gereklilikleri 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.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) ***Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları***

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gerekliliklerı 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.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup 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 21 (Değişiklikler)	*Takas Edilebilirliğin Bulunmaması*

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 gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.
Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.8 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 21 (Değişiklikler) ***Takas Edilebilirliğin Bulunmaması***

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler 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 değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023'te UMSK, UMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır.

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

2.9 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, işletmedeki nakit, finansal kuruluşlarda tutulan vadesiz mevduat, orijinal vadeleri üç ay veya üç aydan kısa tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen diğer kısa vadeli yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan yatırımları ve bankalar nezdindeki cari hesapları kapsar.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Şirket, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir.

İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar

Şirket'in finans sektörü faaliyetlerinden alacakları etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleriüzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Kredi değer düşüklüğü karşılığı

Şirket, verilen krediler üzerinde yapılan değerlendirmeler sonucunda tahsili şüpheli görülen alacaklardan doğabilecek zararlar için belli bir karşılık ayırmaktadır. Karşılık tutarı, Şirket'in kredi risk politikası, mevcut kredi portföyünün yapısı, müşterilerinin mali yapıları ve ekonomik konjonktüre bağlı olarak belirlenmekte ve "Takipteki Krediler" olarak sınıflandırılarak hesaplanmaktadır. Karşılık hesabındaki değişiklikler gerçekleştikleri dönem içerisinde kar veya tablosuna yansıtılmaktadır. Yasal prosedürler tamamlandığı ve kredinin tahsil edilemeyeceği kesinleştiği takdirde, ilgili tutarlar hesaplardan silinmekte, silinen krediler ile ilgili tahsilâtlar gelir olarak kaydedilmektedir. Finansman kredilerinin değerlendirilmesi sonucunda belirlenen toplam finansman kredileri karşılığı Şirket'in finansman kredileri portföyündeki tahsili şüpheli alacakları kapsayacak şekilde belirlenmektedir.

Şirket, alacakların tahsilinde herhangi bir gecikme bulunmasa dahi, alacak tutarları için borçlunun kredibilite değerlendirmelerine ilişkin bütün verileri dikkate alarak, teminat tutarını hesaplamaya dahil etmeksizin, belirlediği oranlarda genel karşılık ayırabilmektedir. Şirket ayrıca, faiz veya ana paranın tahsilinde gecikme olmayan veya 90 günden daha az gecikme olan alacaklardan doğması beklenen ancak miktarı kesin olarak belli olmayan zararların karşılanması amacıyla, herhangi bir işlemle doğrudan ilgili olmaksızın, karşılık ayırma yöntemini benimsemiş ancak zorunluluk olarak değerlendirmemiştir. Şirket, şüpheli hale gelmeyen finansman kredileri için bu kapsamda özel karşılık ayırmaktadır.

Ticari alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari alacaklar (devamı)

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Şirket'in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi 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.

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer veya maliyet değerinden düşük olanı ile değerlenmektedir. Maliyet belirleme yöntemi tüm stoklar için aylık ağırlıklı ortalama olup, yarı mamuller ve mamuller üretim maliyetlerinden pay almaktadır. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır hale getirebilmek için yapılan giderlerle, pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Kullanılamaz veya satılamaz durumdaki stoklar için değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir (Not 9).

Türev araçlar

Vadeli döviz sözleşmeleri de dahil olmak üzere türev finansal araçlar, finansal tablolara gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılır ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde yine gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlenir. Türev finansal araçlarından elde edilecek kar veya zararların finansal tablolara yansıtılması, türev finansal araçlarının sınıflandırmasına göre değişmektedir. Türev finansal araçlar her ne kadar Şirket'in risk yönetimi çerçevesinde kullanılsalar da riskten korunma muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımaması nedeniyle finansal tablolara ilk olarak alım sırasında oluşan masrafları da içeren gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılır ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde de gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlenir. Bu enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar kar veya zarar olarak gelir tablosu ile ilişkilendirilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Yeniden Değerleme Yöntemi

Üretim ya da mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar, yeniden değerlenmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlenmiş tutar, yeniden değerleme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler raporlama tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerleme fonuna kaydedilir. Yeniden değerleme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerleme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir. İdari 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. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismana tabi tutulurlar.

Yeniden değerlenen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlenen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerleme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerleme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Arazi ve arsalar amortismana tabi tutulmazlar. Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlenmiş 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.
Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismana tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismana tabi tutulur.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetleri üzerinden kayda alınırlar. Şirket bünyesinde yaratılan, üretimi planlanan yeni araçların geliştirilmesine yönelik katlanılan harcamalar hariç, maddi olmayan duran varlıklar aktifleştirilemez ve yapılan harcamalar oluştukları dönem içerisinde giderleştirilirler. Maddi olmayan duran varlıklar tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlamasını müteakip tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Maddi olmayan duran varlıklar; taşıdıkları değerler, koşullardaki değişikliklerin ve olayların taşınan değerin düşebileceğine dair belirti oluşturmaları durumunda gözden geçirilir ve gerekli karşılık ayrılır (Not 13).

Ticari markalar ve lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisanların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir (3 yıl).

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, tüm maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her rapor tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın taşınmakta olan değeri, kullanım veya satış yoluyla elde edilecek olan tutarlardan yüksek olanı ifade eden net gerçekleşebilir değer ile karşılaştırılır. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığın ait olduğu nakit üreten herhangi bir birimin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutardan yüksekse, değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü zararları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismana tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır (Not 4):

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Şirket ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
   (i) Şirket üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
   (ii) Şirket üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
   (iii) Şirket veya Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:
   (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde.
   (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
   (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
   (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
   (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir.
   (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
   (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Müşteri sözleşmelerinden hasılat

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

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir.

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. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.
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.

Borçlanmalar

Borçlanmalar ilk muhasebeleştirme esnasında gerçeğe uygun değerden katlanılan işlem maliyetleri düşülerek muhasebeleştirilirler. Borçlanmalar ilk muhasebeleştirmenin ardından itfa edilmiş maliyetlerinden ölçülürler. Tahsil edilen tutar (işlem maliyetleri düşülmüş) ile geri alınan tutar arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılmak sureti ile dönem süresince kar veya zarda muhasebeleştirilir. Kredi olanaklarının temininde ödenen ücretler, kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılmasının muhtemel olması durumunda kredinin işlem maliyeti olarak muhasebeleştirilirler. Bu durumda, bu ücretler kredi kullanılıncaya kadar ertelenirler. Kredi olanağının bir kısmı ya da tamamının kullanılacağının muhtemel olduğuna dair bir kanıt bulunmadığında, bu ücretler likidite hizmetinin peşin ödemesi olarak aktifleştirilir ve kredi olanağının ilgili olduğu dönem boyunca itfa edilir (Not 7).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen genel ve özel amaçlı alınmış borçların maliyetleri, ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak, bu varlıkları amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli süre boyunca aktifleştirilir. Bu tür maliyetler güvenilebilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve gelecekte ekonomik yararlardan işletmenin faydalanabilmesinin muhtemel olması durumunda, varlığın maliyetine dahil edilir. Özellikli varlıklarla ilgili alınmış harcanması beklenen özel amaçlı borçların geçici olarak nemalandırılması ile kazanılan yatırım geliri, aktifleştirme koşullarını sağlayan borçlanma maliyetlerinden düşülür. Bu kapsamda olmayan borçlanma maliyetleri ise oluştukları tarihte giderleştirilir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap döneminde kullanılan kredilere ilişkin aktifleştirme yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bu durumda ise, vergi sırasıyla diğer kapsamlı gelirler veya özkaynaklarda muhasebeleştirilir (Not 24).

Cari dönem vergi gideri, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Şirket, yürürlükte olan vergi kanununun yoruma açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.Şirket, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplar.

Şirket, ertelenmiş vergi varlığı ile ertelenmiş vergi borcunu ancak ve ancak yasal olarak dönem vergi varlıklarını dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi veya ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğünü net gösterme niyeti olan farklı mükelleflerin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun yukarıda belirtilen yasal düzenlemeyi yapan vergi idaresi ile aynı olması durumunda mahsup eder.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Şirket'in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir.

Gelir tablosuna çalışan giderleri olarak yansıtılmış olan, tanımlanmış fayda planlarına ilişkin cari hizmet maliyeti, bir varlığın maliyetine eklenenler hariç, cari yılda çalışan hizmetlerinden kaynaklanan tanımlanmış fayda yükümlülüğündeki, fayda değişikliği kısıntıları ve ödemelerdeki artışı ifade eder. Geçmiş hizmet maliyetleri oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Net faiz gideri, tanımlanmış fayda yükümlülüğünün net değerine ve planlanmış varlığın gerçeğe uygun değerine, iskonto oranı uygulanarak hesaplanmasıyla bulunur. Bu maliyet kar veya zarar tablosunda çalışan giderleri altında muhasebeleştirilir.

Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları, oluştukları dönem içinde diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklara yansıtılır (Not 16).

Pay başına kazanç

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye'de şirketler sermayelerini halihazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve enflasyon düzeltmesi farkları hesabından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile artırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur (Not 25).

Karşılıklar

Karşılıklar, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumlarında ayrılmaktadır (Not 16). Gelecek dönemlerde oluşması beklenen faaliyet zararları için karşılık ayrılmaz.

Karşılık tutarı, paranın zaman değerine ilişkin mevcut piyasa değerlendirmelerini ve borca özgü riskleri yansıtan vergi öncesi oranlar kullanılarak yükümlülüğü yerine getirilmesi için tahmin edilen giderlerin bugünkü değeri olarak ölçülür. Karşılık tutarında zamanın geçmesinden kaynaklanan artış faiz gideri olarak kaydedilir.

Karşılıklar her bilanço tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.9 Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Netleştirme

Bir finansal varlık ve borcun birbirine mahsup edilerek net tutarın bilançoda gösterilmesi ancak işletmenin; muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda yasal bir hakkının bulunması ve net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve borcu ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir. Yasal hak, gelecekteki bir olaya bağlı olmamalı, normal operasyonel akışta ve şirketin ya da karşı tarafın temerrüt, aciz hali ya da iflası durumunda dahi kullanılabilir olmalıdır.

Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden oluşan gelir ve giderler işlem tarihinde geçerli olan kurlar ile çevrilmektedir. Yabancı paralarla ifade edilen parasal aktiflerin ve pasiflerin çevriminde bilanço tarihinde T.C. Merkez Bankası tarafından ilan edilen kurlar kullanılmaktadır. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin çevrilmesinden veya yabancı paralarla ifade edilen tutarların değerlemesinden doğan kur farkı gelir ya da gideri ilgili dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Bölümlere göre raporlama

Bir faaliyet bölümünün, raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için, işletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dahil olmak üzere, hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının %10'unu veya daha fazlasını oluşturması, raporlanan kâr veya zararının %10'u veya daha fazlası olması veya varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının %10'u veya daha fazlası olması gerekmektedir.

Yönetimin bölüme ilişkin bilgilerin finansal tablo kullanıcıları için faydalı olacağına inanması durumunda, yukarıdaki sayısal alt sınırlardan herhangi birini karşılamayan faaliyet bölümleri de raporlanabilir bölümler olarak değerlendirilebilir ve bunlara ilişkin bilgiler ayrı olarak açıklanabilir.

Şirket, faaliyet bölümlerini yönetim kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Şirket'in faaliyet şirketları otomobil ve yedek parça ticareti ile tüketici finansmanı olarak değerlendirilmektedir. Şirket yönetimi, faaliyet bölümlerinin performansını TFRS'ye göre hazırlanan finansman geliri öncesi faaliyet karına göre değerlendirmektedir.Şirket'in farklı faaliyet konusu olmadığından 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bölümlerine göre raporlama bulunmamaktadır.(30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır.)

2.10 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ertelenmiş Vergi

Şirket'e ait kullanım amaçlı gayrimenkullerden kaynaklanan ertelenmiş vergi borcu ve ertelenmiş vergi varlık hesaplamasında 15 Temmuz 2023 Tarihinden Önce Edinilen Taşınmazlar Kurumlar vergisi oranındaki değişiklik, 15 Temmuz 2023 tarihinden sonra sona eren ara dönem ve yıllık finansal tablolarda raporlanan ertelenmiş vergi hesaplamasında dikkate alınacaktır. Bu kapsamda 15 Temmuz 2023 tarihinden önce elde edilmiş olan taşınmazların ertelenmiş vergi hesaplamasında istisna %25 olarak uygulanacaktır. Bu durumda bu tür taşınmazlar için daha önce %50'lik istisna üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi, %25'lik istisna üzerinden tekrar hesaplanacaktır.

15 Temmuz 2023 öncesinde edinilen gayrimenkullere ilişkin 30 Eylül 2024 bilanço tarihi itibarıyla hesaplanacak vergi oranı %18,75 olarak kullanılmıştır.

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	677.938	129.172
Bankalar:		
- Vadeli mevduatlar		
TL	400.005.000	6.793
- Vadesiz mevduatlar		
TL	53.718.440	9.897.069
Avro	2.680.550	8.664.029
ABD Doları	11.543.040	12.290.367
CHF	2170	13006
GBP	16.745	48.565
Blokeli mevduat	547.988	3.059.169
Diğer*	1.224	1.662
Toplam	**469.193.095**	**34.109.832**

(*) İlgili tutarın tamamı 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemlerine ait pos bakiyelerinden oluşmaktadır.

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır. Bu alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan diğer borçlar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve borçlar doğası gereği teminatsızdır.

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Durukan Pazarlama Satış Dağıtım A.Ş.	3.963.636	-
Ankara Durukan Lojistik A.Ş.	12.169.273	-
Techpart Teknoloji Gıda ve Tic. A.Ş.	3.113.361	-
Toplam	**19.246.270**	**-**

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAFLAR (DEVAMI)

a) İlişkili taraflardan alacaklar (devamı):

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uğur Durukan	5.966.213	-
Mehmet Ertuğrul Durukan	2.665.363	-
Mahmut Nedim Durukan	5.816.892	822.994
Toplam	**14.448.468**	**822.994**

b) İlişkili taraflara borçlar:

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uğur Durukan	-	923.634
Mehmet Ertuğrul Durukan	-	225.679
Toplam	**-**	**1.149.313**

c) İlişkili taraflara satışlar ve ilişkili taraflardan alımlar:

1 Ocak-30 Eylül 2024					
	Diğer satışlar	**Kira geliri**	**Satım**	**Alım**	**Ciro Primi**
Durukan Pazarlama Satış Dağıtım A.Ş.	-	-	-	36.525	-
Ankara Durukan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-
Techpart Tekn. Gıda ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-
Toplam	**-**	**-**	**-**	**36.525**	**-**

1 Ocak-30 Eylül 2023					
	Diğer	**Kira geliri**	**Satım**	**Alım**	**Ciro Primi**
Durukan Pazarlama Satış Dağıtım A.Ş.	-	-	-	-	-
Ankara Durukan Lojistik A.Ş.	-	-	-	-	-
Techpart Tekn. Gıda ve Ticaret A.Ş.	-	-	-	-	-
Toplam	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

(*) 30 Eylül 2023 İlişkili taraflara ilişkin gelir tablosunda yer alan kar veya zarar tablosuna yansıtılmış tutarlar ilgili Şirketlerin gayrifaal olması nedeniyle koli, kutu vb alım ve satımlar satış ve maliyetten düşülmüş olup, dönem içinde bakiyesi yer almamaktadır.

NOT 4 - İLİŞKİLİ TARAFLAR (DEVAMI)

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Yönetim kurulu ve üst düzey yönetime yapılan ödemeler	8.925.820	5.071.506
Toplam	**8.925.820**	**5.071.506**

Üst yönetime 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 yılları içerisinde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

NOT 5 – FİNANSAL VARLIKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Fonlar	5.061.005	176.436
Toplam	**5.061.005**	**176.436**

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	116.522.339	110.441.211
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	19.246.270	-
Alacak senetleri	14.247.489	29.711.635
Gelir tahakkukları (*)	310.498.801	199.974.194
Şüpheli ticari alacaklar	1.763.419	2.169.861
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1.763.419)	(2.169.861)
Toplam	**460.514.899**	**340.127.040**

(*) Şirket'in TFRS 15 kapsamında yapmış olduğu satışların gelir tahakkukundan oluşmaktadır.

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış bilançosu	2.169.861	2.465.977
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar (Not 19)	166.334	525.230
Yıl içerisindeki tahsilatlar (-) (Not 19)	(41)	-
Enflasyon etkisi	(572.735)	(820.403)
Toplam	**1.763.419**	**2.170.804**

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	131.817.871	113.314.937
Gider tahakkukları	98.333.242	133.595.877
Toplam	**230.151.113**	**246.910.814**

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	103.177.953	113.617.098
Kredi faiz tahakkukları	6.030.407	2.515.085
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	330.699.588	138.665.092
Finansal kiralama borçları	38.017.578	39.778.410
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(5.376.594)	(7.843.226)
Diğer mali borçlar	840.969	1.800.386
Kısa vadeli finansal borçlar	**473.389.901**	**288.532.845**
Banka kredileri	47.267.662	84.133.209
Finansal kiralama borçları	16.334.353	38.142.213
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(922.411)	(1.955.353)
Uzun vadeli finansal borçlar	**62.679.604**	**120.320.069**
Toplam finansal borçlar	**536.069.505**	**408.852.914**

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
Kısa vadeli banka kredileri			
TL	32,15%	363.407.094	363.407.094
ABD Doları	8,00%	1.856.898	60.954.914
Avro	5,37%	442.546	15.545.940
Kısa vadeli finansal kiralama borçları			
TL		10.134.425	10.134.425
ABD Doları		243.326	7.987.468
Avro		413.315	14.519.091
Uzun vadeli banka kredileri			
TL	32,15%	14.114.374	14.114.374
Avro	5,37%	943.774	33.153.288
Uzun vadeli Finansal kiralama borçları			
TL		7.036.805	7.036.805
ABD Doları		45.153	1.482.203
Avro		196.221	6.892.934
Toplam finansal borçlar			**535.228.536**

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ortalama etkin faiz oranı	Orjinal tutar	TL tutar
Kısa vadeli banka kredileri			
TL	29,81%	137.057.774	137.057.774
ABD Doları	7,99%	1.645.940	64.416.752
Avro	9,21%	1.204.897	53.322.750
Kısa vadeli finansal kiralama borçları			
TL		5.709.986	5.709.985
ABD Doları		111.955	4.477.613
Avro		459.501	21.747.585
Uzun vadeli banka kredileri			
TL	26,78%	49.736.643	49.736.643
ABD Doları	7,99%	207.179	8.286.108
Avro	6,70%	590.000	26.110.457
Uzun vadeli Finansal kiralama borçları			
TL		10.956.794	10.956.794
ABD Doları		94.532	3.780.809
Avro		423.435	21.449.258
Toplam finansal borçlar			**407.052.528**

NOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

Finansal borçların geri ödeme planlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 yıldan kısa	472.548.932	286.732.459
2 - 3 yıl arası	24.959.359	100.869.016
3 - 4 yıl arası	12.272.530	14.255.826
4 - 5 yıl arası	13.637.370	3.540.401
5 - 6 yıl arası	11.810.345	1.654.826
Toplam finansal borçlar	**535.228.536**	**407.052.528**

NOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	14.448.468	822.994
Diğer alacaklar	5.496.826	459.751
Vergi dairesinden alacaklar	7.159.325	10.305.920
Toplam	**27.104.619**	**11.588.665**

Uzun vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	138.818	145.468
Toplam	**138.818**	**145.468**

b) Diğer borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili tarafara diğer borçlar (Not 4)	-	1.149.313
Alınan depozito ve teminatlar	213.538	290.114
Diğer borçlar	5.990.943	5.054.598
Toplam	**6.204.481**	**6.494.025**

NOT 9 – STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	414.934.593	324.123.784
Mamuller	64.478.964	10.708.661
Ticari mallar	61.288.113	79.858.385
Toplam	**540.701.670**	**414.690.830**

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemlerine ait stok değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

NOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	32.612.091	16.986.200
Gelecek aylara ait giderler	592.543	4.306.588
Toplam	**33.204.634**	**21.292.788**

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	38.586.413	41.692.188
Toplam	**38.586.413**	**41.692.188**

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet				
Arazi ve arsalar	93.485.500	-	-	93.485.500
Binalar	402.721.682	-	-	402.721.682
Tesis, makine ve cihazlar	873.861.403	13.302.509	-	887.163.912
Taşıtlar	25.310.169	642.529	(688.309)	25.264.389
Demirbaşlar	65.390.912	1.641.045	-	67.031.957
Diğer maddi duran varlıklar	199.229	-	-	199.229
Yapılmakta olan yatırımlar	64.893.459	21.494.348	-	86.387.807
Özel maliyetler	2.563.883	-	-	2.563.883
	1.528.426.237			**1.564.818.359**
Birikmiş amortismanlar (-)				
Binalar	156.556.331	8.405.330	-	164.961.661
Tesis, makine ve cihazlar	406.501.831	25.623.627	-	432.125.458
Taşıtlar	21.837.469	742.661	(688.309)	21.891.821
Demirbaşlar	53.343.071	2.011.045	-	55.354.116
Diğer maddi duran varlıklar	199.229	-	-	199.229
Özel maliyetler	2.419.229	50.072	-	2.469.301
	640.857.160			**677.001.586**
Net Defter Değeri	**887.569.077**			**887.816.773**

(*) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek tutarı 358.963.000 TL'dir.

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Arazi ve arsalar	103.513.349	-	-	103.513.349
Binalar	314.768.665	-	-	314.768.665
Tesis, makine ve cihazlar	911.113.425	29.320.500	-	940.433.925
Taşıtlar	21.250.921	4.059.242	-	25.310.163
Demirbaşlar	58.990.051	5.538.334	-	64.528.385
Diğer maddi duran varlıklar	199.229	-	-	199.229
Yapılmakta olan yatırımlar	31.234.507	-	-	31.234.507
Özel maliyetler	2.563.883	-	-	2.563.883
	1.443.634.030			**1.482.552.106**
Birikmiş amortismanlar (-)				
Binalar	116.069.599	3.611.294	-	119.680.893
Tesis, makine ve cihazlar	385.039.962	37.677.538	-	422.717.500
Taşıtlar	20.022.578	1.043.091	-	21.065.669
Demirbaşlar	51.521.097	1.765.376	-	53.286.473
Diğer maddi duran varlıklar	199.229	-	-	199.229
Özel maliyetler	2.352.466	50.072	-	2.402.538
	575.204.931			**619.352.302**
Net Defter Değeri	**868.429.099**			**863.199.804**

(*) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek tutarı 608.316.065 TL'dir.

NOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Binalar	50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5-10 yıl
Taşıtlar	3-5 yıl
Demirbaşlar	5-10 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5 yıl
Özel maliyetler	5 yıl

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2024	**İlaveler**	**Çıkışlar**	**30 Eylül 2024**
Maliyet				
Haklar	1.992.495	-	-	1.992.495
Arge	77.926.865	8.647.262	-	86.574.127
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4.342.208	91.667	-	4.433.875
	84.261.568			**93.000.497**
Birikmiş amortismanlar (-)				
Haklar	1.992.495	-	-	1.992.495
Arge	41.735.744	7.276.365	-	49.012.109
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4.207.263	101.560	-	4.308.823
	47.935.503			**55.313.427**
Net defter değeri	**36.326.065**			**37.687.070**

NOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Haklar	1.992.495	-	-	1.992.495
Arge	65.885.844	2.647.662	-	68.533.506
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	4.296.500	45.702	-	4.342.202
	72.174.839			**74.868.203**
Birikmiş amortismanlar (-)				
Haklar	1.992.495	-	-	1.992.495
Arge	31.699.859	7.748.084	-	39.447.943
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.999.113	158.567	-	4.157.680
	37.691.467			**45.598.118**
Net defter değeri	**34.483.372**			**29.270.085**

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Haklar	3 yıl

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerine ait amortisman gider dağılımları aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
Satılan malın maliyeti	41.988.434	46.787.135
Genel yönetim giderleri (Not 18)	1.658.098	3.699.682
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (Not 18)	564.127	1.567.205
Kapanış bakiyesi	**44.210.659**	**52.054.022**

NOT 13 - TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	**429.624.819**	**728.063.001**
- Verilen teminat mektupları	70.661.819	119.746.936
-İpotek	358.963.000	608.316.065
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı		-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı		-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı		-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı		-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen şirket şirketlerilehine vermiş olduğu teminatların toplamı		-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların toplamı		-
Toplam	**429.624.819**	**728.063.001**

(*) Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 yıllarına ait ipotek tutarları kullanılan kredi karşılığı maddi duran varlık üzerindeki ipoteklerden oluşmaktadır.

(**) Şirket'in 30 Eylül, 31 Aralık 2023 yıllarına ait rehin tutarları kullanılan kredilere ilişkin taşıt rehninden oluşmaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 yıllarına ait kefaletlerinin 2.500.000 TL'si Durukan Pazarlama Satış Dağıtım A.Ş.'nin kefaletinden oluşmaktadır.

(***) 30 Eylül 2024 itibarıyla kefalet tutarı 1.621.414.220 TL'dir.

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	11.018.524	8.582.316
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	5.788.591	4.498.739
Toplam	**16.807.115**	**13.081.055**

NOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkları:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılığı	3.645.279	2.707.452
Toplam	**3.645.279**	**2.707.452**

Kullanılmayan izin karşılığının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	2.707.452	2.397.018
Yıl içinde ayrılan/kullanılan karşılık tutarı-net	(1.652.459)	342.120
Enflasyon etkisi	2.590.286	468.164
Toplam	**3.645.279**	**3.207.302**

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılığı	3.064.900	1.596.420
Toplam	**3.064.900**	**1.596.420**

Dava karşılıklarının yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Açılış bakiyesi	1.596.420	1.689.069
Yıl içinde ayrılan/ kullanılan karşılık tutarı-net (Not 19)	1.901.100	1.440.772
Enflasyon etkisi	(432.620)	(1.965.703)
Toplam	**3.064.900**	**1.164.138**

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	4.553.341	2.695.446
Toplam	**4.553.341**	**2.695.446**

NOT 14- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 TL (31 Aralık 2022: 17.904,62 TL) tavanına tabidir.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %28,50 enflasyon ve %31,50 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %2,33 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Açılış bilançosu	2.695.446	3.474.566
Hizmet maliyeti	2.885.485	3.152.324
Faiz maliyeti (Not 21)	624.955	347.827
Yıl içerisindeki ödemeler	(1.464.546)	(3.172.373)
Aktüeryal kayıplar / (kazançlar)	523.464	(19.981)
Enflasyon etkisi	(711.463)	(1.871.187)
Kapanış bilançosu	**4.553.341**	**1.911.176**

NOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	51.711.624	43.506.637
Toplam	**51.711.624**	**43.506.637**

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	5.626.345	2.287.447
Diğer yükümlülükler	207.293	199.085
Toplam	**5.833.638**	**2.486.532**

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Uğur Durukan	33,96%	45.000.000	50%	50.000.000
Mahmut Nedim Durukan	31,13%	41.250.000	45%	45.000.000
Diğer	34,91%	46.250.000	5%	5.000.000
Sermaye	**100%**	**132.500.000**	**100%**	**100.000.000**
Sermaye düzeltmesi farkları		446.411.581		446.411.581

NOT 16 - ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

b) Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış fayda ölçüm kazançları	151.054	543.652
Toplam	**151.054**	**543.652**

c) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	12.239.050	7.350.430
Toplam	**12.239.050**	**7.350.430**

d)Duran varlıklar yeniden değerleme artışları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar yeniden değerleme artışları	445.703.070	445.703.070
Toplam	**445.703.070**	**445.703.070**

e)Hisse senedi ihraç primleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse senedi ihraç primleri	481.089.620	-
Toplam	**481.089.620**	**-**

NOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	292.703.918	270.910.176	83.569.988	82.954.666
Yurt dışı satışlar	397.884.833	405.858.946	50.545.389	127.047.402
Satış iadeleri (-)	(9.346.844)	(21.133.855)	(3.580.101)	(3.584.535)
Satış iskontoları (-)	(314.773)	(495.379)	(49.957)	(23.627)
Hasılat	**680.927.134**	**655.139.888**	**130.485.319**	**206.393.906**
Satılan mamuller maliyeti (-)	(357.766.507)	(435.571.570)	(59.448.213)	(96.046.604)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(27.803.574)	(46.113.983)	(4.490.127)	(30.495.170)
Satışların maliyeti	**(385.570.081)**	**(481.685.553)**	**(63.938.340)**	**(126.541.774)**
Brüt kar	**295.357.053**	**173.454.335**	**66.546.979**	**79.852.132**

NOT 18 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

a) Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Personel giderleri	(50.274.793)	(43.300.079)	(21.381.814)	(23.595.086)
Danışmanlık giderleri	(5.219.649)	(4.046.382)	(1.316.633)	(980.685)
Ofis giderleri	(2.681.128)	(982.545)	(805.877)	(239.549)
Vergi resim ve harç giderleri	(2.318.461)	(713.636)	(1.171.003)	(240.887)
Sigorta giderleri	(1.889.111)	(847.372)	(549.419)	(676.502)
Amortisman ve itfa giderleri	(1.658.098)	(3.699.682)	(715.955)	(964.890)
Akaryakıt giderleri	(600.369)	(465.480)	(210.542)	(203.110)
Bakım ve onarım giderleri	(525.103)	(430.768)	(196.671)	(124.020)
Seyahat giderleri	(178.830)	(186.597)	(45.465)	(153.297)
Aidat giderleri	(139.272)	(94.414)	-	(85.778)
Mahkeme ve noter giderleri	(132.023)	(275.216)	(50.959)	(225.677)
Temsil ve ağırlama giderleri	(105.297)	(37.784)	-	-
Konaklama giderleri	(53.670)	(149.667)	(24.389)	(21.421)
Fuar giderleri	(25.408)	(561.567)	-	-
İlan ve reklam giderleri	(18.558)	(222.160)	-	(216.391)
Bağış ve yardımlar	(2.684)	(267.128)	-	(67.962)
Kargo giderleri	(2.676)	(16.462)	(1.917)	(2.336)
Diğer	(1.869.041)	(796.911)	(1.701.879)	(610.547)
Toplam	**(67.694.171)**	**(57.093.850)**	**(28.172.523)**	**(28.408.138)**

NOT 18 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

b) Pazarlama ve satış giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Nakliye giderleri	(18.017.301)	(5.985.754)	(4.317.358)	(1.416.113)
Personel giderleri	(16.770.374)	(14.132.982)	(7.847.232)	(6.339.699)
Komisyon giderleri	(11.886.522)	(3.715.612)	(980.000)	(3.715.612)
Danışmanlık giderleri	(7.056.120)	(1.853.878)	(675.862)	(551.607)
Vergi resim ve harç giderleri	(5.965.160)	(710.295)	(200.000)	(216.332)
Fuar giderleri	(4.148.026)	(2.761.045)	(1.338.956)	-
İhracat navlun giderleri	(1.827.708)	(15.031.229)	(5.335.353)	(877.195)
Seyahat giderleri	(1.679.834)	(1.419.175)	(573.006)	(87.157)
Kargo giderleri	(836.961)	(807.082)	(171.597)	(175.160)
İlan ve reklam giderleri	(671.755)	(113.762)	(108.164)	(64.014)
Amortisman ve itfa giderleri	(564.127)	(1.567.205)	(303.367)	(284.299)
Sigorta giderleri	(361.115)	(1.241.638)	(35.719)	(708.959)
Akaryakıt giderleri	(335.294)	(468.027)	(119.974)	(128.577)
Temsil ve ağırlama giderleri	(224.517)	(406.904)	(40.990)	(6.880)
Ofis giderleri	(208.494)	(221.656)	(91.108)	(56.853)
Bakım ve onarım giderleri	(196.152)	(210.473)	(70.331)	(37.083)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmetler	(2.178)	(1.811.519)	-	(589.752)
Kıdem tazminatı giderleri	-	(731.917)	-	(731.917)
Mahkeme ve noter giderleri	-	(3.992)	-	(3.991)
Diğer	(47.084)	(16.975)	-	-
Toplam	**(70.798.722)**	**(53.211.120)**	**(22.209.017)**	**(15.991.200)**

NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri	40.264.250	43.844.948	5.458.156	9.223.048
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar (Not 6)	41	-	-	-
Sigorta hasar gelirleri	160.087	75.955	15.575	28.309
Komisyon gelirleri	52.346	1.732.227	-	-
Diğer konusu kalmayan karşılıklar	11.245	264.411	-	264.411
Diğer gelirler	12.345.875	289.734	12.123.215	1.392.001
Toplam	**52.833.844**	**46.207.275**	**17.596.946**	**10.907.769**

NOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/ GİDERLER (DEVAMI)

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Komisyon giderleri	(11.140.814)	(20.020.879)	(3.010.524)	(6.705.329)
Banka kredileri dışında varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri	(14.369.011)	(24.197.422)	(2.220.253)	(15.130.974)
Önceki dönem gider ve zararları	(895.612)	(448.702)	(801.094)	(446.239)
Dava karşılığı giderleri (Not 14)	(1.901.100)	(1.440.772)	-	-
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Not 6)	(166.334)	(525.230)	(8.929)	65.637
Diğer giderler	(312.395)	(1.324.340)	-	-
Toplam	**(28.785.266)**	**(47.957.345)**	**(6.040.800)**	**(22.216.905)**

NOT 20- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER),NET

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Menkul kıymet satış karları	1.697.249	-	-	-
Maddi duran varlık satış karları / (zararları)	4.497.631	7.298.086	3.811.688	(134.924)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler, (giderler), net	**6.194.880**	**7.298.086**	**3.811.688**	**(134.924)**

NOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ/ (GİDERLERİ), NET

Finansman faaliyetlerinden gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Vadeli mevduat faiz gelirleri	731.875	420.251	130.532	20.401
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri / (gelirleri)	27.516	1.840.128	(585.208)	(158.901)
Toplam	**759.391**	**2.260.379**	**(454.676)**	**(138.500)**
Kredi faiz giderleri	(104.179.470)	(42.507.118)	(22.303.233)	(17.403.679)
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı giderleri	(20.081.020)	(51.205.296)	(4.941.041)	(4.153.333)
Teminat mektubu komisyon giderleri	(908.828)	(1.217.128)	(316.993)	(613.748)
Banka komisyonu giderleri	(8.718.132)	(14.186.811)	(4.738.226)	(8.997.443)
Diğer finansman giderleri	(624.955)	(347.827)	(55.743)	167.959
Toplam	**(134.512.405)**	**(109.464.180)**	**(32.355.236)**	**(31.000.244)**

NOT 22 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Şirket'in bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

Bilanço'da	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi	-	-
Eksi: Peşin ödenen vergiler	-	-
Bilançodaki vergi karşılığı	**-**	**-**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenen vergi varlıkları	-	-
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(71.935.023)	(60.824.601)
Ertelenen vergi yükümlülüğü, net	**(71.935.023)**	**(60.824.601)**

NOT 22 - GELİR VERGİSİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Vergi gideri, (geliri) aşağıdakilerden oluşmaktadır:

Vergi gideri/(geliri)	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Cari kurumlar vergisi	(6.006.566)	(1.280.289)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(29.858.249)	(45.102.302)
Toplam	**(35.864.815)**	**(46.382.591)**

Kurumlar vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır.

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

2023 yılında Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir (2022: %23).

Ertelenmiş vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'tir.

NOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Pay başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Şirket'in bir hissesinin nominal değeri 1 TL 'dir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Dönem net karı	80.894.985	6.382.893
Hisse adedi	132.500.000	35.000.000
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	**0,61**	**0,18**

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özsermaye dengesini en verimli şekilde kullanarak kaynaklarını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı 16. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, yasal yedekler ve geçmiş yıl karlarını içeren ana ortak hissedarlarına ait özsermaye kalemlerinden oluşmaktadır. Şirket'in yönetim kurulu sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır. Şirket'in genel stratejisi 2023 yılından beri aynı şekilde devam etmektedir.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal borçlar (Not 7)	536.069.505	408.852.914
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 3)	(469.193.095)	(34.109.832)
Net borçlar	**66.876.410**	**374.743.082**
Toplam özkaynaklar	1.596.283.399	1.002.191.392
Kullanılan sermaye	1.663.159.809	1.376.934.474
Net borçlar/sermaye oranı	**0,04**	**0,27**

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi

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 yönetim programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir finans bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Şirket'in finans bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Şirket'in operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır.

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'in önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirket'in maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.Şirket'in çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in maksimum kredi riskine maruz tutarı aşağıda sunulmuştur:

	Alacaklar				Bankalardaki
30 Eylül 2024	**Ticari alacaklar**		**Diğer alacaklar**		**Mevduat****
	İlişkili taraf	**Diğer taraf**	**İlişkili taraf**	**Diğer taraf**	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)*	**19.246.270**	**441.268.629**	**14.448.468**	**12.794.969**	**467.967.169**
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19.246.270	441.268.629	14.448.468	12.794.969	467.967.169
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	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.763.419	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.763.419)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

	Alacaklar				Bankalardaki
31 Aralık 2023	**Ticari alacaklar**		**Diğer alacaklar**		**Mevduat****
	İlişkili taraf	**Diğer taraf**	**İlişkili taraf**	**Diğer taraf**	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)*	**-**	**340.127.040**	**822.994**	**10.911.139**	**30.921.491**
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	340.127.040	822.994	10.911.139	30.921.491
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	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.169.861	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.169.861)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar, kredi güvenirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Likidite riski yönetimi

Şirket'in faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

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

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

30 Eylül 2024

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	1-12 ay arası (I)	1-15 yıl arası (II)
Türev olmayan finansal borçlar	**772.425.099**	**876.958.533**	**808.114.103**	**68.844.430**
Finansal borçlar (Not 7)	536.069.505	640.602.939	571.758.509	68.844.430
Ticari borçlar (Not 6)	230.151.113	230.151.113	230.151.113	-
Diğer borçlar (Not 8)	6.204.481	6.204.481	6.204.481	-

31 Aralık 2023

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II)	1-12 ay arası (I)	1-15 yıl arası (II)
Türev olmayan finansal borçlar	**662.257.753**	**709.290.981**	**578.900.582**	**130.390.399**
Finansal borçlar (Not 7)	408.852.914	455.886.142	325.495.743	130.390.399
Ticari borçlar (Not 6)	246.910.814	246.910.814	246.910.814	-
Diğer borçlar (Not 8)	6.494.025	6.494.025	6.494.025	-

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık itibarıyla Şirket'in yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Döviz cinsinden varlıklar	54.148.210	80.629.242
Döviz cinsinden yükümlülükler	(145.920.543)	(291.952.550)
Net yabancı para pozisyonu	**(91.772.333)**	**(211.323.308)**

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2024	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	291.485	788.782	39.924.620
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka	338.605	70.507	14.223.590
Hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**630.090**	**859.289**	**54.148.210**
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)	**630.090**	**859.289**	**54.148.210**
10. Ticari Borçlar	(67.536)	(81.078)	(5.384.705)
11. Finansal Yükümlülükler	(2.022.364)	(790.810)	(99.007.413)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**(2.089.899)**	**(871.888)**	**(104.392.118)**
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(43.479)	(1.053.349)	(41.528.425)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**(43.479)**	**(1.053.349)**	**(41.528.425)**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**(2.133.378)**	**(1.925.237)**	**(145.920.543)**
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/	-	-	-
(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)	-	-	-
Pozisyonu (9-18+19)	(1.503.289)	(1.065.948)	(91.772.333)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)	-	-	-
Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.503.289)	(1.065.948)	(91.772.333)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2023	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1. Ticari alacaklar	1.296.931	68.578	54.905.449
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka	-	-	-
Hesapları dahil)	307.299	195.779	20.954.578
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	89.091	27.252	4.769.214
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**1.693.321**	**291.609**	**80.629.242**
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)	**1.693.321**	**291.609**	**80.629.242**
10. Ticari Borçlar	(67.281)	(517.994)	(25.614.742)
11. Finansal Yükümlülükler	(1.757.895)	(1.664.399)	(143.964.702)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(1.636.157)	(424)	(65.456.608)
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**(3.461.333)**	**(2.182.817)**	**(235.036.052)**
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(301.712)	(1.013.435)	(56.916.501)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**(301.712)**	**(1.013.435)**	**(56.916.501)**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**(3.763.045)**	**(3.196.253)**	**(291.952.550)**
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/	-	-	-
(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük)	-	-	-
Pozisyonu (9+18+19)	(2.069.723)	(2.904.644)	(211.323.308)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük)	-	-	-
Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.069.723)	(2.904.644)	(211.323.308)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

b) Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları ve AVRO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve AVRO kurlarındaki %10'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk 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 yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'lik kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, TL'nin ilgili para birimi karşısındaki değer artışına bağlı olarak kar veya zararda artışı ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30 Eylül 2024

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.124.711	(5.124.711)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	5.124.711	(5.124.711)
AVRO'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:	-	-
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	4.052.522	(4.052.522)
05- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	4.052.522	(4.052.522)
Toplam	**9.177.233**	**(9.177.233)**

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Eylül 2023

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(8.277.825)	8.277.825
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki	(8.277.825)	8.277.825
AVRO'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:	-	-
4- AVRO net varlık/yükümlülüğü	(12.854.504)	12.854.504
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- AVRO net etki	(12.854.504)	12.854.504
Toplam	**(21.132.330)**	**21.132.330**

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

30 Eylül 2024	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlenen finansal yatırımlar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	-	469.193.095	-	-	469.193.095	469.193.095	3
Ticari alacaklar	-	460.514.899	-	-	460.514.899	460.514.899	6
Diğer alacaklar	-	27.243.437	-	-	27.243.437	27.243.437	8
Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	536.069.505	-	-	536.069.505	536.069.505	7
Ticari borçlar	-	230.151.113	-	-	230.151.113	230.151.113	6
Diğer borçlar	-	6.204.481	-	-	6.204.481	6.204.481	8

NOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar) (DEVAMI)

31 Aralık 2023	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden değerlenen finansal yatırımlar	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri	Dipnot
Finansal Varlıklar							
Nakit ve nakit benzerleri	-	34.109.832	-	-	34.109.832	34.109.832	3
Ticari alacaklar	-	340.127.040	-	-	340.127.040	340.127.040	6
Diğer alacaklar	-	11.734.133	-	-	11.734.133	11.734.133	8
Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	-	408.852.914	-	-	408.852.914	408.852.914	7
Ticari borçlar	-	246.910.814	-	-	246.910.814	246.910.814	6
Diğer borçlar	-	6.494.025	-	-	6.494.025	6.494.025	8

NOT 27 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.