MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLARI İLE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

MITRA
Bağımsız Denetim

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Mega Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

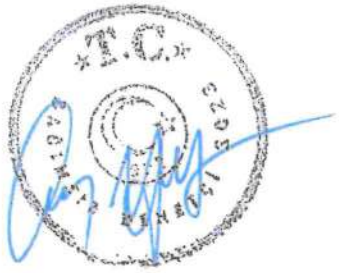
1. Görüş

Mega Metal Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tabloları ile 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 hesap dönemlerine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynaklar değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan ilişikteki finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları'na ("TMS/TFRS'lere") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.



3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	*Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı*
Hasılatın muhasebeleştirilmesi Şirket, TFRS 15 doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesini beş aşamalı model çerçevesinde gerçekleştirmektedir. Hasılat, satışa konu olan ürünlerin kontrolünün alıcıya geçtiği durumlarda muhasebeleştirilir. Şirket'in operasyonlarının doğası gereği, üretimi tamamlanan, müşteriye faturalanan ancak raporlama tarihi itibarıyla yolda olan ürünler bulunmaktadır. Bu ürünlerin içerisinde kontrolü müşteriye geçmemiş olan ürünler mevcuttur. Şirket'in özellikle yurt dışına yaptığı satışlarda, teslim sürelerinin uzunluğu dikkate alındığında, yıl sonu itibarıyla transferin devam ettiği satışların doğru döneme kaydedilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Şirket'in hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.f'de ve Not 23.1'de yer almaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, hasılatın finansal tablolarda muhasebeleştirilmesinin kontrolü ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. Denetimimiz sırasında hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır. İlgili sürece dair Şirket'in Satış ve Lojistik müdürleriyle görüşülmüş, satış ve teslimat süreçleri incelenmiş ve kilit kontrollerin tasarım ve uygulaması test edilmiştir. Müşterilerle yapılan sözleşmelerin sevkiyat koşulları incelenmiş ve hasılatın finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi dönemsellik ilkesi de dikkate alınarak değerlendirilmiştir. Maddi doğrulama prosedürlerinde gelirin faturalanmış ancak kazanılmamış olduğu durumların değerlendirilmesine odaklanılmıştır. Şirket'in yıl sonu itibarıyla sevkiyatı devam eden satışları belirlenerek, öngörülen tarih aralığındaki listeler temin edilmiştir. Bu listelerin tamlığı ve doğruluğunun kontrolü yapılmıştır. Örneklem yoluyla seçilen satışların doğru döneme kaydedilip kaydedilmediğini test etmek için ilgili satışların teslimat şekilleri, gümrük beyannameleri ve faturaları kontrol edilmiştir. Buna ek olarak, Not 23.1'de Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS 15 kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir. Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

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

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

Finansal tabloları hazırlarken Yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirme niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

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

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

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları(Devamı)

-Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



MITRA
Bağımsız Denetim

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak- 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak -31 Aralık 2022 hesap dönemlerinde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

Bu bağımsız denetimi tek başına yürüten ve tamamlayan Sorumlu Denetçi Erkut Yavuz'dur.

MİTRA BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

İstanbul, 13 Kasım 2023

Erkut Yavuz
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 14
NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 14
NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI 28
NOT 4 – NAKIT VE NAKİT BENZERLERİ 29
NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR 29
NOT 6 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR 30
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR 31
NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR 31
NOT 9 – STOKLAR 32
NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER 32
NOT 11 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER 33
NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR 33
NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR 34
NOT 14 – KULLANIM HAKLARI 35
NOT 15 – ERTELENMİŞ GELİRLER 35
NOT 16 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR 35
NOT 17– DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI 36
NOT 18– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR 36
NOT 19 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER 36
NOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP) 38
NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ 39
NOT 22 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ 41
NOT 23– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ 42
NOT 24 – FAALİYET GİDERLERİ 43
NOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER) 44
NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER) 45
NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ) 45
NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ 46
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ 48
NOT 30– FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) 54
NOT 31 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR 55
NOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR 55
NOT 33– BAĞIMSIZ DENETÇİ / BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER 55

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		**3.055.117.997**	**1.971.498.833**
Nakit ve nakit benzerleri	4	445.236.388	126.220.224
Finansal yatırımlar	5	167.038.059	91.273.713
Ticari Alacaklar	7	766.697.624	618.974.051
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	*7*	*766.697.624*	*618.974.051*
Diğer alacaklar		385.042.358	279.299.817
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	*3-8*	*205.257.050*	*151.174.597*
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	*8*	*179.785.308*	*128.125.220*
Stoklar	9	1.168.647.289	745.903.571
Peşin ödenmiş giderler	10	121.646.285	101.135.440
-İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	*3-10*	*56.355.101*	-
-İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler	*10*	*65.291.184*	*101.135.440*
Diğer dönen varlıklar	11	809.994	8.692.017
Ara Toplam		**3.055.117.997**	**1.971.498.833**
Duran varlıklar		**2.391.668.453**	**1.591.382.209**
Finansal yatırımlar	5	27.266.290	19.062.767
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	19	384.355.508	265.515.000
Maddi duran varlıklar	12	1.947.664.044	1.296.306.524
Kullanım hakkı Varlıkları	14	21.211.522	9.236.848
Maddi olmayan duran varlıklar	13	3.823.676	1.233.153
-Diğer Haklar	*13*	*3.823.676*	*1.233.153*
Peşin ödenmiş giderler	10	7.347.413	27.917
TOPLAM VARLIKLAR		**5.446.786.450**	**3.562.881.042**

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler		**3.219.247.442**	**2.248.524.315**
Kısa vadeli borçlanmalar	6	1.580.136.511	786.644.683
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	198.494.084	410.720.623
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	42.343.225	100.220.002
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6	24.289.206	4.807.924
Ticari borçlar	7	996.577.170	710.987.708
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	*7*	*996.577.170*	*710.987.708*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	21.722.462	9.885.120
Diğer borçlar		57.645.648	254.509
-İlişkili taraflara diğer borçlar	*3-8*	*57.607.636*	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	*8*	*38.012*	*254.509*
Ertelenmiş Gelirler	15	273.151.989	208.619.183
Türev Araçlar	30	233.121	1.303.747
Kısa vadeli karşılıklar	16	19.771.211	*12.823.722*
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	*16*	*18.116.683*	*11.188.343*
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	*16*	*1.654.528*	*1.635.379*
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	4.882.815	2.257.094
Ara Toplam		**3.219.247.442**	**2.248.524.315**
Uzun vadeli yükümlülükler		**782.630.234**	**491.426.659**
Uzun vadeli borçlanmalar	6	156.217.838	113.251.368
Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler	6	342.531.986	190.170.598
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6	1.574.060	5.207.927
Ertelenmiş Gelirler	15	138.258.580	110.376.100
Uzun Vadeli Karşılıklar		29.970.639	20.397.612
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	*16*	*29.970.639*	*20.397.612*
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	28	114.077.131	52.023.054
Ara Toplam		**782.630.234**	**491.426.659**
Toplam Yükümlülükler		**4.001.877.676**	**2.739.950.974**
ÖZKAYNAKLAR		**1.444.908.774**	**822.930.068**
Ödenmiş sermaye	21	225.000.000	225.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)	21	(5.956.311)	2.806.201
Yeniden değerleme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		*(5.956.311)*	*2.806.201*
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	*21*	*6.269.212*	*6.269.212*
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)	*21*	*(12.225.523)*	*(3.463.011)*
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		922.844.035	494.635.595
- Yabancı Para Çevirim Farkları		*922.844.035*	*494.635.595*
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		3.566.619	3.566.619
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	21	96.921.653	15.230.680
Net Dönem Karı/(Zararı)	21	202.532.778	81.690.973
TOPLAM KAYNAKLAR		**5.446.786.450**	**3.562.881.042**

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 01 OCAK - 30 EYLÜL 2022
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Eylül 2022
Hasılat	23	8.455.588.907	6.467.753.885
Satışların maliyeti	23	(7.646.555.280)	(5.974.322.167)
Brüt Kar		**809.033.627**	**493.431.718**
Genel yönetim giderleri	24	(131.494.870)	(44.714.307)
Pazarlama giderleri	24	(206.827.973)	(118.476.651)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	20.036.896	7.643.374
Esas faaliyetlerden diğer giderler	25	(43.706.249)	(28.019.577)
Esas faaliyet karı / (zararı)		**447.041.431**	**309.864.557**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	64.944.642	29.195.287
Yatırım faaliyetlerinden giderler	26	(1.578.324)	-
Finans. gelir / (gideri) önc.faal.karı/zararı		**510.407.749**	**339.059.844**
Finansman gelirleri	27	45.952.920	15.325.071
Finansman giderleri	27	(321.327.744)	(423.866.940)
Vergi öncesi kar / (zarar)		**235.032.925**	**(69.482.025)**
Vergi gideri		**(32.500.147)**	**(11.455.567)**
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	28	(32.500.147)	(11.455.567)
Sürd. Faal. Dönem karı / (zararı)		**202.532.778**	**(80.937.592)**
Net dönem karı / (zararı)		**202.532.778**	**(80.937.592)**
Hisse başına kazanç	20	0,90	(0,36)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 01 OCAK - 30 EYLÜL 2022
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Eylül 2022
Net dönem karı / (zararı)		202.532.778	(80.937.592)
Diğer kapsamlı gelir		419.445.928	166.431.770
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	*21*	*(11.683.349)*	*(9.328.041)*
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	*21*	*2.920.837*	*1.865.608*
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farklarındaki değişim	*21*	*428.208.440*	*173.894.203*
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		621.978.706	85.494.178

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEGA METAL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2023 VE 01 OCAK - 30 EYLÜL 2022
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				
	Ödenmiş sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar	Yabancı Para Çevrim Farklarına ilişkin Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları /(zararları)	Net dönem karı /(zararı)	Toplam özkaynaklar
Önceki Dönem								
01 Ocak 2022 İtibariyle Bakiyeler	**215.000.000**	**(225.687)**	**6.269.212**	**333.804.240**	**3.566.619**	**20.942.033**	**4.288.647**	**583.645.064**
Transferler	-	-	-	-	-	4.288.647	(4.288.647)	-
Sermaye artırımı	10.000.000	-	-	-	-	(10.000.000)	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	(7.462.433)	-	173.894.203	-	-	(80.937.592)	85.494.178
30 Eylül 2022 itibariyle bakiyeler	**225.000.000**	**(7.688.120)**	**6.269.212**	**507.698.443**	**3.566.619**	**15.230.680**	**(80.937.592)**	**669.139.242**
Cari Dönem								
01 Ocak 2023 İtibariyle Bakiyeler	**225.000.000**	**(3.463.011)**	**6.269.212**	**494.635.595**	**3.566.619**	**15.230.680**	**81.690.973**	**822.930.068**
Transferler	-	-	-	-	-	81.690.973	(81.690.973)	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	(8.762.512)	-	428.208.440	-	-	202.532.778	621.978.706
30 Eylül 2023 itibariyle bakiyeler	**225.000.000**	**(12.225.523)**	**6.269.212**	**922.844.035**	**3.566.619**	**96.921.653**	**202.532.778**	**1.444.908.774**

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**551.476.734**	**13.109.860**
Dönem Karı (Zararı)		202.532.778	(80.937.592)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		*202.532.778*	*(80.937.592)*
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		**682.172.796**	**312.956.193**
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12,13,14	154.276.043	81.453.585
Değer düşüklüğü/iptali ile ilgili düzeltmeler	16	3.568.514	471.474
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		*(570.761)*	*(2.420.343)*
- Diğer Değer Düşüklükleri (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		*4.139.275*	*2.891.817*
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		6.647.339	13.724.310
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		*7.738.855*	*13.319.229*
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		*(1.091.516)*	*405.081*
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		177.049.216	94.660.241
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	*27*	*(45.952.920)*	*(15.325.071)*
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	*27*	*223.608.879*	*108.035.031*
- Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri		*(14.687.933)*	*(4.726.605)*
- Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		*14.081.190*	*6.676.886*
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		394.148.733	138.592.915
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(21.016.902)	(4.490.765)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	*24*	*(21.422.778)*	*(4.490.765)*
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		*405.876*	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	28	(32.500.147)	(11.455.567)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(333.228.840)**	**(218.908.741)**
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)	5	(83.967.869)	(140.393.059)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(165.373.277)	(55.727.850)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalış	*7*	*(165.373.277)*	*(55.727.850)*
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(105.742.541)	(129.268.234)
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	*3-8*	*(54.082.453)*	*(64.967.275)*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalış	*8*	*(51.660.088)*	*(64.300.959)*
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(422.743.718)	79.521.446
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	10	(27.830.341)	(121.868.296)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		300.277.395	44.395.459
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler	*7*	*300.277.395*	*44.395.459*
Çalışanlara Sağl.Faydal.Kaps.Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	18	11.837.342	4.080.321
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	8	57.391.139	(2.360.011)
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		*57.607.636*	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Artış / Azalış		*(216.497)*	*(2.360.011)*
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	15	92.415.286	83.501.662
İşletme Sermayesinde Gerçekl.Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		10.507.744	19.209.821
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		*7.882.023*	*19.995.383*
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	*11*	*2.625.721*	*(785.562)*
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**551.476.734**	**13.109.860**
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**(186.917.471)**	**(98.268.277)**
Türev Araçlardan Nakit Girişleri /Çıkışları		(1.070.626)	(5.530.082)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kayn.Nakit Çıkışları		(233.563.967)	(89.110.537)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	*12*	*(230.744.846)*	*(88.734.116)*
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	*12*	*(2.819.121)*	*(376.421)*
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satımından Kayn.Nakit Girişleri	12	57.376.981	12.259.873
Kullanım Hakları		(11.974.674)	386.248
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alış-Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri/Çıkışları		2.314.815	(16.273.779)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**162.759.093**	**130.851.346**
Kredilerden Nakit Girişleri	6	2.935.973.631	2.547.923.504
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(2.705.890.605)	(2.216.198.488)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Giriş / Çıkışları	6	94.484.611	30.828.556
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Girişleri/Çıkışları	6	15.847.415	(399.351)
Ödenen Faiz		(223.608.879)	(108.035.031)
Alınan Faiz		45.952.920	(123.267.844)
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		**(208.302.192)**	**(11.090.520)**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**527.318.356**	**45.692.929**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	**126.220.224**	**113.757.378**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	**445.236.388**	**148.359.787**

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Mega Metal San. Ve Tic. A.Ş. ("Şirket veya Mega Metal") 14 Mayıs 2004 tarih ve 6050 sayılı T.T. Sicil gazetesinde yayınlanarak kurulmuştur.

Şirket 2004 yılında Dost Telekominikasyon Hizmetleri Tic. Ltd. Şti. Ünvanı ile kurulmuş, 03 Eylül 2004 tarihinde ünvanı Mega Metal Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. Olarak değiştirilmiştir. Şirket'in Mega Metal Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi olan ünvanı Türk TicaretKanunu'nun 180 ve 193. maddesi uyarınca nev'i değiştirilmesi yoluyla Mega Metal Ticaret Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. İlgili değişiklik 29 Aralık 2017 tarihinde tescil edilmiş olup 9 Ocak 2018 tarihli 9490 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket'in faaliyet konusu, her cins bakır hammeddeleri, bakır konsentresi, blister bakır, katot bakır ve emaye ladein telli hurdaları, elektronik bakır, bakır filmaşin, bakırlama, bakır tel ve bilimum, bakır yanmamul ve mamullerinin imalatını, ihracatını, ithalatını, alım, satımını ve pazarlamasını yapmaktır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yıl içinde çalışan ortalama personel sayısı 679'dur (31 Aralık 2022: 657).

Şirket'in ortaklık yapısı 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
Adı	**Pay oranı**	**Pay tutarı**	**Pay oranı**	**Pay tutarı**
Cüneyt Ali Turgut	50%	112.500.000	70%	157.500.000
Abdullah Turgut	30%	67.500.000	30%	67.500.000
Fatma Dönmez	10%	22.500.000	-	-
İhsan Ahmet Turgut	5%	11.250.000	-	-
Mehmet Emin Turgut	5%	11.250.000	-	-
Nominal sermaye	**100%**	**225.000.000**	**100%**	**225.000.000**

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları SPK'nın 07 Haziran 2013 tarihli "Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru" suna uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca ilişikteki finansal tablolar KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ("KHK") 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve Ekim 2022 Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca, Şirket'in finansal tabloları ve açıklayıcı notları, SPK tarafından 07 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket'in ticari faaliyetlerini gerçekleştirdiği ülkenin para birimi Türk Lirası olmasına rağmen, Şirket'in operasyonlarından dolayı fonksiyonel para birimi ABD Doları olarak belirlenmiştir. ABD Doları Şirket'in faaliyetlerinde önemli ölçüde kullanılmakta ve bu faaliyetlerde önemli bir etkiye sahiptir ve Şirket ile ilgili temel olayların ve ekonomik koşulların özelliğini yansıtmaktadır.

Şirket finansal tablolarının ölçümünde ABD Doları ve raporlama para birimi olarak Türk Lirası kullanmaktadır. Finansal tablolardaki kalemlerin ölçümü için seçilen para birimi dışındaki tüm para birimleri yabancı para olarak kabul edilir. Buna göre Şirket'in ABD dışındaki işlemleri ve bakiyeleri, TMS 21 Döviz Kurundaki Değişimin Etkileri Standardı'nın ilgili hükümleri uyarınca fonksiyonel para birimi olan ABD Dolarına çevrilmiştir.

Sunum Para Birimine Çeviri

30 Eylül 2023 itibarıyla finansal tabloların sunum para birimi Türk Lirası'dır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in ABD Doları olarak hazırlanan finansal tabloları aşağıdaki yöntemle Türk Lirası'na çevrilmiştir:

(a) Bilançodaki varlıklar bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan ABD Doları döviz alış kuru, yükümlülükler ise döviz satış kuru kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Şirketin sermaye hesabı, nominal sermaye tutarı üzerinden gösterilmiş, diğer tüm öz sermaye kalemleri tarihi Türk Lirası değerlerinden tutulup oluşan tüm farklar yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilir.
(b) Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu aylık ortalama döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.
(c) Ortaya çıkan tüm kur farkları, çevrim farkı adı altında özkaynakların ayrı bir unsuru olarak gösterilmiştir.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 13 Kasım 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

2.a Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;
- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

2.b Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2023 tarihli finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosuyla, 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu ve nakit akış tablosunu da sırasıyla 1 Ocak - 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile karşılaştırmalı olarak hazırlamıştır.

2.c Muhasebe Tahminleri

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır.

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

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği taktirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Şirket Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar yapılmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

İzin karşılıkları

Çalışanların kazanılmış ama kullanılmayan izin günlerinin parasal karşılığıdır. Kullanılmamış izin günü ile günlük brüt ücretin çarpılmasıyla hesaplanmıştır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının üzerinden faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

2.e Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gerekliliklikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklere ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri, 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 01 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği: 01 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"; 01 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"; 01 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılatın Kaydedilmesi

Şirket, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

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.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak finansal tablolara yansıtılır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlenir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değerin artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibariyle, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir.

Amortismana tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismana tabi tutulmaktadır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömür
Binalar	50 yıl
Tesis, Makine ve Cihazlar	4 - 16 yıl
Demirbaşlar	3 - 15 yıl
Taşıt araçları	5 yıl

Bakım ve onarım giderleri, oluştukları dönemin kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler.

Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismana tabi tutulurlar.

Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamında değiştirilen parçaların taşınan değerlerini diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismana tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın finansal durum tablosundan çıkarır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş kullanım haklarını, bilgi sistemlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar 15 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal olarak kıst esasına göre itfa edilirler.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, şerefiye dışındaki 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 kapsamlı gelir 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 kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Finansal Araçlar

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

TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli'nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflanması

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

TFRS 9'un uygulanmasının Şirket'in finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

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

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

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:
- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirde sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

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

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

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.

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporla ma tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlenir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Pay Başına Kazanç / (Zarar)

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

Türkiye'de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yasal finansal tablolarında taşıdıkları özsermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak bir önceki raporlama döneminin başından itibaren uygulamak suretiyle elde edilir.

Finansal Durum Tablosu (Bilanço) Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay finansal durum tablosu dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her finansal durum tablosu döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Endüstriyel bölümler

Belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında, Şirket'in diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Mal veya hizmetlerin birbirleriyle ilişkili olup olmadığının belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Mal veya hizmetlerin niteliği
- Üretim süreçlerinin niteliği
- Mal veya hizmetlerin müşterilerinin tür ve sınıfları
- Malların tesliminde veya hizmetlerin sağlanmasında kullanılan yöntemler

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Coğrafi bölümler

Şirket'in, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Coğrafi bölümlerin belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Ekonomik ve politik koşulların benzerliği
- Farklı coğrafi bölgelerdeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Faaliyetlerin yakınlığı
- Belirli bir bölgedeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Döviz kontrolüne ilişkin düzenlemeler
- Temel kur riskleri

İşletmenin risk ve getiri oranları özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkileniyorsa bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak endüstriyel bölümler belirlenirken, coğrafi bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır. Benzer olarak, işletmenin risk ve getiri oranları özellikle bu işletmenin farklı ülkelerde veya diğer coğrafi bölgelerde faaliyet göstermesinden etkileniyorsa, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak coğrafi bölümler belirlenirken, endüstriyel bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır.
Şirket'in farklı sektörlerde ve coğrafi bölgelerde faaliyet göstermemesinden dolayı bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri: devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle, azami 23.489,82 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan 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 finansal durum tablosu tarihinde etkin faiz oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda yansıtılmıştır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Net iskonto oranı	3,55%	3,64%
Faiz oranı	29%	24,37%
Tahmini enflasyon oranı	24,58%	20,00%

Emeklilik Planları

Emeklilik planları çalışanlara hizmetlerinin bitiminde veya bitiminden sonra (yıllık maaş veya defaten ödeme şeklinde) sağlanacak faydaları veya bu faydaların sağlanması için işverenin katkılarını bir belgede yer alan şartlara veya işletmenin uygulamalarına dayanarak emeklilik öncesinde belirlenebilen veya tahmin edilebilen planları ifade etmektedir. Şirket'in çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

Nakit Akış Tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25'dir (2022: %23)

İlişikteki finansal tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır.

NOT 2 –FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve "borçlanma" metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak varlık ve yükümlülüklerin raporlanan finansal tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal finansal tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi varlıkları indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

Ertelenen Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.
Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında mali tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağının anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir.

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır,

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,

(i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
(ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
(iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması,
(c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
(d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

NOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) İlişkili taraflardan alacaklar:

İlişkili taraflardan 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla alacak ve borç detayı detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Megatech Yatırım Holding A.Ş. (aile şirketi)	7.273.394	6.415.955
Cüneyt Ali Turgut (Şirket ortağı)(**)	115.818.297	99.171.632
M-Core Trade LLC (aile şirketi)	61.250.484	45.587.010
Abdullah Turgut (Şirket ortağı) (**)	20.914.875	-
Toplam	**205.257.050**	**151.174.597**

Diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cüneyt Ali Turgut (Şirket ortağı) (***)	40.281.438	-
Abdullah Turgut (Şirket ortağı) (***)	17.326.198	-
Toplam	**57.607.636**	-

Peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Txt Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (aile şirketi) (*)	56.355.101	-
Toplam	**56.355.101**	-

(*) Şirket'in aktifinde yer alan ve yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılan Zekeriköy arsası üzerinde hali hazırda yapımı devam eden proje için TXT firmasına sözleşme gereği verilmiş olan avanstır. Bu proje kapsamında arsa üzerine 8 adet lüks villa inşa edilmesi ve satılması planlanmaktadır. Söz konusu inşaatın proje yönetimi Şirket adına TXT firması tarafından yürütülmektedir. Anahtar teslim olarak Şirkete teslim edilmesi planlanan villa projesi için bu firma ile sözleşme imzalanmıştır.

(**) İlişkili taraflardan diğer alacaklarda yer alan Cüneyt Ali Turgut'a ait olan 115.818.297 TL tutarın , 40.281.438 TL'lik kısmı ihracat götürü giderlerinden kaynaklanmakta olup, bu tutara ayrıca 7.469.703 TL adat faizi işletilmiştir. İlişkili taraflardan diğer alacaklarda yer alan Abdullah Turgut'un 20.914.875 TL alacağının, 17.326.198 TL'lik kısmı ihracat götürü giderlerinden kaynaklanmakta olup 3.588.677 TL adat faizi işletilmiştir.

(***) İlişkili taraflardan borçlarda yer alan 57.607.636 TL' in tamamı ihracat götürü giderlerinden kaynaklı olup 30.09.2023 itibariyle finansal tablolarda ilişkili taraflardan alacaklar ve borçlar netleştirmeden gösterilmiştir.

ii) İlişkili taraflara yapılan satışlar, alımlar ve işlemler:

a) İlişkili taraflara yapılan işlemlerin detayı aşağıdaki gibidir;

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Gelirler	Alışlar
Megatech Yatırım Holding A.Ş. (aile şirketi)	585.682	-
Cüneyt Ali Turgut (Şirket ortağı)	17.154.610	-
M-Core Trade LLC (aile şirketi)	1.683.011	5.314.969
Abdullah Turgut (Şirket ortağı)	3.729.627	-
Toplam	**23.152.931**	**5.314.969**

1 Ocak - 30 Eylül 2022	Gelirler	Alışlar
Megatech Yatırım Holding A.Ş. (aile şirketi)	629.649	-
M-Core Trade LLC (aile şirketi)	1.262.569	2.136.868
Toplam	**1.892.218**	**2.136.868**

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar toplamı 7.067.444 TL'dir (30 Eylül 2022: 3.757.691 TL).

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Hazır Değerler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	237.055	280.816
Bankalar		
- Vadeli	13.768.536	-
- Vadesiz	435.154.344	126.191.910
Beklenen kredi zararı	(3.923.547)	(252.502)
Toplam	**445.236.388**	**126.220.224**

Şirket'in vadeli mevduatlarının orjinal para cinsinden 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023

	Döviz Tutarı	Vade Tarihi
TL Vadeli Hesaplar	13.768.536	1 Ekim 2023
Toplam	**13.768.536**	

Şirket'in vadesiz mevduatlarının orijnal para cinsinden 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri detayı aşağıdaki gibidir;

Para Birimi	Döviz Tutarı	30 Eylül 2023 TL Karşılığı	Döviz Tutarı	31 Aralık 2022 TL Karşılığı
TL	5.599.676	5.599.676	64.590.545	64.590.545
USD	3.074.782	84.177.384	531.998	9.947.467
EURO	11.858.776	344.266.197	2.591.129	51.653.898
GBP	33.185	1.111.087	-	-
Toplam		**435.154.344**		**126.191.910**

NOT 5 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduat Hesapları	145.737.262	91.273.713
Altın	18.158.034	-
Bono	3.142.763	-
Toplam	**167.038.059**	**91.273.713**

Uzun vadeli finansal yatırımlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Eurobond	27.266.290	19.062.767
Toplam	**27.266.290**	**19.062.767**

NOT 6 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Kısa vadeli banka kredileri	1.580.136.511	786.644.683
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	198.494.084	410.720.623
Kısa vadeli finanasal kiralama borçları	42.343.225	100.220.002
Kiralama işlemlerinden kısa vadeli borçlar	24.289.206	4.807.924
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	**1.845.263.026**	**1.302.393.232**
Uzun vadeli		
Uzun vadeli banka kredileri	156.217.838	113.251.368
Uzun vadeli finanasal kiralama borçları	342.531.986	190.170.598
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	1.574.060	5.207.927
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	**500.323.884**	**308.629.893**
Toplam borçlanmalar	**2.345.586.910**	**1.611.023.125**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıl içerisinde	1.845.263.026	1.302.393.232
1-5 yıl arası	493.009.015	270.792.903
5 yıl üzeri	7.314.869	37.836.990
Toplam	**2.345.586.910**	**1.611.023.125**

Banka kredilerinin döviz bazında detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Ağırlıklık Ortalama Etkin Faiz Oranı %
TL Krediler	491.150.137	491.150.137	25%
Euro Krediler	44.012.600	1.280.009.643	9%
Usd Krediler	5.968.375	163.688.653	9%
Toplam		**1.934.848.433**	

31 Aralık 2022

Türü	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Ağırlıklık Ortalama Etkin Faiz Oranı %
TL Krediler	567.836.386	567.836.386	18%
Euro Krediler	29.801.944	595.168.663	7%
Usd Krediler	7.880.185	147.611.625	9%
Toplam		**1.310.616.674**	

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE TİCARİ BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar	463.733.018	392.048.341
Alacak senetleri	302.964.606	226.925.710
Şüpheli ticari alacaklar	1.916.944	1.791.185
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.916.944)	(1.791.185)
Toplam	**766.697.624**	**618.974.051**

Şüpheli ticari alacak karşılığının, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

Şüpheli alacaklar karşılık hareketi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı - 1 Ocak	**1.791.185**	**3.310.137**
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	999.851
Konusu kalmayan karşılıklar	(570.761)	(2.529.382)
Çevrim farkları	696.520	10.579
Dönem sonu bakiye	**1.916.944**	**1.791.185**

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	930.633.794	542.643.542
Borç senetleri	65.943.376	168.344.166
Toplam	**996.577.170**	**710.987.708**

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (*)	205.257.050	151.174.597
Vergi dairesinden alacaklar (**)	170.558.514	118.593.895
Verilen depozito ve teminatlar	7.490.238	8.685.790
Personelden alacaklar	-	19.446
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	1.736.556	826.089
Şüpheli diğer alacaklar	5.613.373	339.019
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(5.613.373)	(339.019)
Toplam	**385.042.358**	**279.299.817**

(*) Bkz. Not 3

(**) İlgili tutar KDV iadesinden doğan alacaklardan oluşmaktadır.

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli diğer alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı - 1 Ocak	**339.019**	-
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar	4.139.275	339.019
Çevrim farkları	1.135.079	-
Dönem sonu	**5.613.373**	**339.019**

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	**30 Eylül 2023**	**31 Aralık 2022**
Alınan depozito ve teminatlar	38.012	254.509
İlişkili taraflara diğer borçlar (*)	57.607.636	-
Toplam	**57.645.648**	**254.509**

(*) Bkz. Not 3

NOT 9 – STOKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir;

Stoklar	**30 Eylül 2023**	**31 Aralık 2022**
İlk Madde ve Malzeme	284.479.229	330.703.912
Yarı Mamüller	449.923.006	176.154.945
Mamüller	370.242.025	232.067.107
Diğer Stoklar	64.003.029	6.977.607
Toplam	**1.168.647.289**	**745.903.571**

Şirket'in yükümlülükleri için teminat olarak gösterilen stok yoktur (31 Aralık 2022: Yoktur).

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**30 Eylül 2023**	**31 Aralık 2022**
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları (*)	56.355.101	-
İlişkili olmayan taraflara verilen sipariş avansları	58.587.698	79.688.808
Gelecek aylara ait giderler	5.733.749	21.183.285
İş avansları	969.737	263.347
Toplam	**121.646.285**	**101.135.440**

(*) Bkz. Not 3

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**30 Eylül 2023**	**31 Aralık 2022**
Gelecek yıllara ait giderler	7.347.413	27.917
Toplam	**7.347.413**	**27.917**

NOT 11 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

Diğer Kısa Vadeli Dönen varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	-	8.652.582
Personele verilen avanslar	809.994	39.435
Toplam	**809.994**	**8.692.017**

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vergi yükümlülükleri	4.882.815	2.257.094
Toplam	**4.882.815**	**2.257.094**

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Maliyet						
Arazi ve arsalar	32.482.145	-	-	-	15.663.204	48.145.349
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.786.286	-	-	-	831.548	2.617.834
Binalar	236.187.782	6.501.025	-	-	113.095.301	355.784.108
Makine, tesis ve cihazlar	1.421.907.380	104.305.910	-	1.184.111	686.544.451	2.213.941.852
Taşıt araçları	87.858.824	44.453.745	(56.225.778)	-	38.401.113	114.487.904
Demirbaşlar	177.752.416	38.158.621	(3.471.771)	258.000	91.697.308	304.394.574
Özel maliyetler	10.453.958	6.639.227	-	-	6.526.491	23.619.676
Yapılmakta olan yatırımlar	2.651.195	30.686.318	-	(1.442.111)	(490.193)	31.405.209
	1.971.079.986	**230.744.846**	**(59.697.549)**	-	**952.269.223**	**3.094.396.506**
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(917.749)	(105.577)	-	-	(450.890)	(1.474.216)
Binalar	(20.773.392)	(4.270.316)	-	-	(10.650.191)	(35.693.899)
Makine, tesis ve cihazlar	(501.263.934)	(102.190.758)	-	-	(256.788.804)	(860.243.496)
Taşıt araçları	(30.353.229)	(13.037.512)	20.391.033	-	(14.029.061)	(37.028.769)
Demirbaşlar	(114.792.261)	(28.899.109)	3.352.313	-	(59.264.268)	(199.603.325)
Özel maliyetler	(6.672.897)	(2.361.076)	-	-	(3.654.784)	(12.688.757)
	(674.773.462)	**(150.864.348)**	**23.743.346**	-	**(344.837.998)**	**(1.146.732.462)**
Net defter değeri	**1.296.306.524**					**1.947.664.044**

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2022
Maliyet						
Arazi ve arsalar	15.625.120	10.562.763	-	-	6.294.262	32.482.145
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.267.628	8.017	-	-	510.641	1.786.286
Binalar	152.449.358	22.327.489	-	-	61.410.935	236.187.782
Makine, tesis ve cihazlar	842.943.046	231.988.304	(3.743.288)	6.291.904	344.427.414	1.421.907.380
Taşıt araçları	55.936.468	20.996.357	(11.606.806)	-	22.532.805	87.858.824
Demirbaşlar	104.515.448	31.740.610	(1.198.854)	593.395	42.101.817	177.752.416
Özel maliyetler	4.806.504	3.711.268	-	-	1.936.186	10.453.958
Yapılmakta olan yatırımlar	10.152.772	26.526.343	(31.232.446)	(6.885.299)	4.089.825	2.651.195
	1.187.696.344	**347.861.151**	**(47.781.394)**	**-**	**483.303.885**	**1.971.079.986**
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(569.508)	(105.348)	-	-	(242.893)	(917.749)
Binalar	(11.617.836)	(3.968.792)	-	-	(5.186.764)	(20.773.392)
Makine, tesis ve cihazlar	(296.288.564)	(76.578.353)	1.341.345	-	(129.738.362)	(501.263.934)
Taşıt araçları	(14.119.700)	(13.914.781)	5.151.937	-	(7.470.685)	(30.353.229)
Demirbaşlar	(63.320.947)	(23.442.487)	472.180	-	(28.501.007)	(114.792.261)
Özel maliyetler	(4.482.983)	(340.536)	-	-	(1.849.378)	(6.672.897)
	(390.399.538)	**(118.350.297)**	**6.965.462**	**-**	**(172.989.089)**	**(674.773.462)**
Net defter değeri	**797.296.806**					**1.296.306.524**

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle Şirket'in taşıtlarının 87.858.824 TL'lik kısmı sat- geri kirala yöntemiyle iktisap edilmiş olup 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle ilgili sabit kıymetlerin net defter değeri 57.505.595 TL'dir.

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle sat- geri kirala yöntemiyle iktisap edilmiş olan taşıtların kiralama ödemeleri tamamlanmış olup ilgili taşıtlar Şirket mülkiyetine geçmiştir.

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	30 Eylül 2023
Maliyet				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11.134.165	2.819.121	5.887.868	19.841.154
Toplam maliyet	**11.134.165**	**2.819.121**	**5.887.868**	**19.841.154**
Birikmiş ifta payı				
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(9.901.012)	(1.230.470)	(4.885.996)	(16.017.478)
Toplam birikmiş itfa payları	**(9.901.012)**	**(1.230.470)**	**(4.885.996)**	**(16.017.478)**
Net defter değeri	**1.233.153**			**3.823.676**

	1 Ocak 2022	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	31 Aralık 2022
Maliyet				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7.620.616	393.477	3.120.072	11.134.165
Toplam maliyet	**7.620.616**	**393.477**	**3.120.072**	**11.134.165**
Birikmiş itfa payı				
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(6.314.241)	(925.086)	(2.661.685)	(9.901.012)
Toplam birikmiş itfa payları	**(6.314.241)**	**(925.086)**	**(2.661.685)**	**(9.901.012)**
Net defter değeri	**1.306.375**			**1.233.153**

NOT 14 – KULLANIM HAKLARI

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakları hareketleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Çevrim farkı	30 Eylül 2023
Maliyet					
Binalar	10.140.498	-	-	4.568.796	14.709.294
Taşıt araçları	269.594	10.384.037	-	262.816	10.916.447
Toplam	**10.410.092**	**10.384.037**	**-**	**4.831.612**	**25.625.741**
Birikmiş amortisman					
Binalar	(1.066.394)	(1.086.579)	-	(608.301)	(2.761.274)
Taşıt araçları	(106.850)	(1.094.646)	-	(451.448)	(1.652.945)
Toplam	**(1.173.244)**	**(2.181.225)**	**-**	**(1.059.749)**	**(4.414.219)**
Net defter değeri	**9.236.848**				**21.211.522**

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Çevrim farkı	31 Aralık 2022
Maliyet					
Binalar	1.619.418	9.779.209	(1.619.418)	361.289	10.140.498
Taşıt araçları	472.704	259.989	(472.704)	9.605	269.594
Toplam	**2.092.122**	**10.039.198**	**(2.092.122)**	**370.894**	**10.410.092**
Birikmiş amortisman					
Binalar	(839.148)	(963.540)	839.148	(102.854)	(1.066.394)
Taşıt araçları	(472.704)	(76.850)	472.704	(30.000)	(106.850)
Toplam	**(1.311.852)**	**(1.040.390)**	**1.311.852**	**(132.854)**	**(1.173.244)**
Net defter değeri	**780.270**				**9.236.848**

NOT 15 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait gelirler (*)	208.505.589	140.490.281
Alınan sipariş avansları	59.248.031	68.128.902
Maaş promosyon gelirleri	5.398.369	-
Toplam	**273.151.989**	**208.619.183**

(*) İntaçlı satış gelirlerinden (intaç tarihi sonraki dönemde gerçekleşmiş ihracatlardan) oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	138.258.580	110.376.100
Toplam	**138.258.580**	**110.376.100**

(*) Bu tutarın 129.261.316 TL'lik kısmı (31 Aralık 2022: Tamamı) sat ve geri kiralamaya konu taşıt leasing işlemi gelirlerinden oluşmaktadır.

NOT 16 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmamış izin karşılıkları	18.116.683	11.188.343
Davalar karşılığı	1.654.528	1.635.379
Toplam	**19.771.211**	**12.823.722**

NOT 16 – KISA VADELİ VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (DEVAMI)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	29.970.639	20.397.612
Toplam	**29.970.639**	**20.397.612**

Şirket, Türkiye'de mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan veya istifa ve kanunda sayılan aykırı davranışlar dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar çalışılan her yıl için en fazla 23.489,82 TL olmak üzere bir aylık ücret üzerinden hesaplanmaktadır (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL).

Şirket, finansal tablolarında yukarıda belirtilen esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak bilanço gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü finansal tablolarına yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığına ilişkin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemlerine ait hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönembaşı bakiye	**20.397.612**	**8.039.280**
Dönemiçi ödemeler	(19.256.604)	(2.964.579)
Hizmet maliyeti	4.789.515	3.417.879
Faiz maliyeti	6.993.307	4.019.374
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	(11.683.349)	(4.046.655)
Çevrim farkları	28.730.158	11.932.313
Dönemsonu bakiye	**29.970.639**	**20.397.612**

NOT 17– DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yatırım teşvik ve indirimler: kurumlar/gelir vergisi indirimleri (bölgelere göre farklılaşır), sigorta primi işveren hissesi indirimi, yatırım yeri tahsisi ve faiz desteği gibi desteklerden oluşmaktadır. Şirket ifade edildiği üzere yatırım indirimlerinden bu dönem ve gelecek dönemlerde yapacağı yatırımlardan dolayı faydalanacaktır.

Şirket'in 01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin yatırım teşvik belgeleri kapsamında yapmış olduğu harcama tutarı toplam 76.557.489 TL'dir (01 Ocak 2022- 31 Aralık 2022: 132.860.190 TL).

NOT 18– ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek sosyal yükümlülükler	6.585.915	2.752.836
Personele borçlar	15.136.547	7.132.284
Toplam	**21.722.462**	**9.885.120**

NOT 19 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden değerleme artışları	Çevrim farkları	30 Eylül 2023
Arsalar	172.666.431	-	(3.000.000)	-	91.324.106	260.990.537
Binalar	92.848.569	-	-	-	30.516.402	123.364.971
	265.515.000	-	**(3.000.000)**	-	**121.840.508**	**384.355.508**

NOT 19 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

Gayrimenkuller	Rapor Tarihi	Açılış	Giriş	Çıkış	Çevrim farkları	30 Eylül 2023
Vizyonpark Atölye	16.01.2023	21.000.000	-	-	9.746.683	30.746.683
Kemerburgaz Dubleks Daire (A-3)	16.01.2023	7.000.000	-	-	3.248.894	10.248.894
Kemerburgaz Dubleks Daire (B-4)	16.01.2023	8.250.000	-	-	3.829.054	12.079.054
Kemerburgaz Dubleks Daire (A-1)	16.01.2023	11.000.000	-	-	5.105.405	16.105.405
Zekeriyeköy Arsa	16.01.2023	166.825.000	-	-	77.428.120	244.253.120
Avcılar Dükkan	16.01.2023	18.500.000	-	-	8.586.363	27.086.363
Çatalca - Çakıl - Tarla (117-74) (*)	16.01.2023	10.240.000	-	-	4.752.672	14.992.672
Çatalca - Ovayenice - Tarla (117-42)	16.01.2023	3.000.000	-	(3.000.000)	-	-
Antalya - Manavgat - Karacalar (273-93)	16.01.2023	5.765.000	-	-	2.675.697	8.440.697
Antalya - Manavgat - Gündoğdu (242-67)	16.01.2023	2.990.000	-	-	1.387.742	4.377.742
İzmir - Dikili - Yenice (130-196)	16.01.2023	1.240.000	-	-	575.518	1.815.518
Çatalca - Gökçeali (112/51)	16.01.2023	6.685.000	-	-	3.102.694	9.787.694
Çatalca - Kızılcaali (102/84)	16.01.2023	3.020.000	-	-	1.401.666	4.421.666
TOPLAM		265.515.000	-	(3.000.000)	121.840.508	384.355.508

(*) İlgili arsa üzerindeki yapı şirket tarafından depo olarak kullanılmakla birlikte, parsel üzerinde yer alan depoya ait yapı ruhsatı bulunmamaktadır. Bu nedenle ilgili gayrimenkul finansal tablolara arsa olarak alınmış olup, gerçeğe uygun değeri arsa değeri üzerinden sunulmuştur.

	1 Ocak 2022	İlaveler	Yeniden değerleme artışları	Çevrim farkları	31 Aralık 2022
Arsalar	80.817.286	5.200.583	99.931.434	(13.282.872)	172.666.431
Binalar	19.150.214	11.634.566	27.762.574	34.301.215	92.848.569
	99.967.500	**16.835.149**	**127.694.008**	**21.018.343**	**265.515.000**

NOT 19 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (DEVAMI)

Gayrimenkuller	Rapor Tarihi	Açılış	Giriş	Ortaya Çıkan Değer Artışları/ (Azalışları)	Çevrim farkları	31 Aralık 2022 Güncel Ekspertiz Değerleri	Değerleme Yöntemi
Vizyonpark Atölye	16.01.2023	5.600.000	-	5.149.245	10.250.755	21.000.000	Pazar Yaklaşımı
Kemerburgaz Dubleks Daire (A-3)	16.01.2023	3.000.000	-	4.759.682	(759.682)	7.000.000	Pazar Yaklaşımı
Kemerburgaz Dubleks Daire (B-4)	16.01.2023	3.500.000	-	6.009.682	(1.259.682)	8.250.000	Pazar Yaklaşımı
Kemerburgaz Dubleks Daire (A-1)	16.01.2023	4.500.000	-	8.759.682	(2.259.682)	11.000.000	Pazar Yaklaşımı
Zekeriyeköy Arsa	16.01.2023	74.635.000	-	111.444.581	(19.254.581)	166.825.000	Pazar Yaklaşımı
Avcılar Dükkân	16.01.2023	-	11.634.566	3.084.282	3.781.152	18.500.000	Pazar Yaklaşımı
Çatalca - Çakıl – Tarla (117-74) (*)	16.01.2023	3.400.000	-	(962.208)	7.802.208	10.240.000	Pazar Yaklaşımı
Çatalca - Ovayenice – Tarla (117-42)	16.01.2023	1.000.000	-	(2.029.338)	4.029.338	3.000.000	Pazar Yaklaşımı
Antalya - Manavgat – Karacalar (273-93)	16.01.2023	1.415.000	-	(1.349.722)	5.699.722	5.765.000	Pazar Yaklaşımı
Antalya - Manavgat – Gündoğdu (242-67)	16.01.2023	912.500	-	(4.464.096)	6.541.596	2.990.000	Pazar Yaklaşımı
İzmir - Dikili – Yenice (130-196)	16.01.2023	1.000.000	-	(689.964)	929.964	1.240.000	Pazar Yaklaşımı
Çatalca - Gökçeali (112/51)	16.01.2023	-	5.200.583	(556.361)	2.040.778	6.685.000	Pazar Yaklaşımı
Çatalca - Kızılcaali (102/84)	16.01.2023	1.005.000	-	(1.461.459)	3.476.459	3.020.000	Pazar Yaklaşımı
TOPLAM		**99.967.500**	**16.835.149**	**127.694.008**	**21.018.343**	**265.515.000**	

(*) İlgili arsa üzerindeki yapı şirket tarafından depo olarak kullanılmakla birlikte, parsel üzerinde yer alan depoya ait yapı ruhsatı bulunmamaktadır. Bu nedenle ilgili gayrimenkul finansal tablolara arsa olarak alınmış olup, gerçeğe uygun değeri arsa değeri üzerinden sunulmuştur.

Şirket 31 Aralık 2022 Tarihli finansal tablolardaki gerçeğe uygun değer tahmini için SPK tarafından verilen değerleme lisansına sahip İnvest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin hazırlamış oldukları muhtelif değerleme raporlarını kullanmıştır.

NOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla Pay başına kazanç ve pay başına dağıtılan brüt temettü aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Dönem karı / (zararı), net	202.532.778	(80.937.592)
Ağırlıklı ortalama hisse sayısı	225.000.000	225.000.000
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	0,90	(0,36)

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

21.1 Ödenmiş Sermaye

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL değerinde olan 225.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: Her biri 1 TL olan 225.000.000 adet).

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
Adı	**Pay oranı**	**Pay tutarı**	**Pay oranı**	**Pay tutarı**
Cüneyt Ali Turgut	50%	112.500.000	70%	157.500.000
Abdullah Turgut	30%	67.500.000	30%	67.500.000
Fatma Dönmez	10%	22.500.000	-	-
İhsan Ahmet Turgut	5%	11.250.000	-	-
Mehmet Emin Turgut	5%	11.250.000	-	-
Nominal sermaye	**100%**	**225.000.000**	**100%**	**225.000.000**

21.2 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları) ve Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları

Şirket, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansal tablolarına detayı Dipnot 2'de anlatılan esaslara dayanarak beklenen enflasyon oranı ve reel reeskont oranı kullanılarak finansal durum tablosu gününe indirgenerek hesaplanmış kıdem tazminatı yükümlülüğünü yansıtmıştır. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	6.269.212	6.269.212
Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(12.225.523)	(3.463.011)
Toplam	**(5.956.311)**	**2.806.201**

21.3 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler. Ana Ortaklık Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır.

İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	3.566.619	3.566.619
Toplam	**3.566.619**	**3.566.619**

NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

21.4 Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Halka açık şirketler kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 sayılı Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği'nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.
Kar dağıtımı genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken kar dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:
- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı.
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi.
- Ödeme yöntemleri ve zamanı.
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı. (Borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne kural olarak eşit şekilde dağıtılır. Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez. Ana sözleşmede yer alması kaydıyla imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ prensip olarak imtiyazlı paylar hariç olmak üzere sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin ana sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼'ü kadar olabileceğini öngörmektedir.

Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise taksit tutarları pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ ortaklıkların bağış yapmasına imkan tanımaktadır. Ancak bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.
Payları borsada işlem gören şirketler:
- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosu

kamuya duyurulur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

NOT 22 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Koşullu Yükümlülükler

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Koşullu yükümlülükler **Ana Ortaklık tarafından verilen teminat, rehin, ipotekler (TRİ)**	**30 Eylül 2023**	**31 Aralık 2022**
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1.232.836.589	826.015.326
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii.C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	**1.232.836.589**	**826.015.326**

TRİ'lerin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023	**TL karşılığı**	**Türk Lirası**	**ABD Doları**	**Avro**
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	740.050.089	51.403.317	2.538.000	21.285.419
-İpotek	492.786.500	431.078.000	2.250.000	-
Toplam	**1.232.836.589**	**482.481.317**	**4.788.000**	**21.285.419**

NOT 22 – KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

31 Aralık 2022	TL karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	372.790.326	60.537.644	3.340.000	12.502.644
-İpotek	453.225.000	411.078.000	2.250.000	-
Toplam	**826.015.326**	**471.615.644**	**5.590.000**	**12.502.644**

NOT 23– HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

23.1 Hasılat

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılat tutarının detayı aşağıdaki gibidir ;

Hasılat	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Yurtiçi Gelirleri	3.636.866.222	2.737.180.430
Yurtdışı Gelirleri	4.830.651.047	3.748.504.982
Diğer Gelirler	43.680.782	12.604.170
Satıştan iadeler (-)	(20.864.286)	(9.608.455)
Diğer İndirimler (-)	(34.744.858)	(20.927.242)
Toplam	**8.455.588.907**	**6.467.753.885**

23.2 Satışların Maliyeti

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

Satışların Maliyeti	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	(6.388.675.340)	(5.170.747.076)
Satılan ticari mallar maliyeti	(640.237.930)	(445.389.113)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(140.126.091)	(71.441.180)
Direk işçilik giderleri	(129.030.222)	(39.256.768)
Elektrik giderleri	(126.315.545)	(105.022.708)
Malzeme giderleri	(64.681.283)	(25.867.417)
Doğalgaz giderleri	(2.786.100)	(3.967.295)
Mamul stoklarındaki değişim	(111.673.669)	(102.758.610)
Diğer genel üretim giderleri	(43.029.100)	(9.872.000)
Toplam	**(7.646.555.280)**	**(5.974.322.167)**

NOT 24 – FAALİYET GİDERLERİ

24.1 Genel yönetim giderleri

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Genel Yönetim Giderleri	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Personel, ücret, prim, ikramiye vb. giderleri	(48.041.872)	(16.176.405)
Danışmanlık giderleri	(19.715.091)	(2.475.145)
Seyahat Giderleri	(17.345.232)	(2.733.159)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(13.387.210)	(9.568.000)
Ofis Giderleri	(6.646.905)	(1.089.630)
Bağış ve yardımlar	(4.805.424)	(1.088.489)
Sigorta giderleri	(3.655.226)	(902.149)
Kira Giderleri	(3.186.974)	(793.679)
Bakım onarım giderleri	(3.044.745)	(1.078.307)
Aidat giderleri	(1.615.599)	(47.969)
Vergi,resim,harç giderleri	(1.338.111)	(655.465)
Diğer	(8.712.481)	(8.105.910)
Toplam	**(131.494.870)**	**(44.714.307)**

24.2 Pazarlama giderleri

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Pazarlama Giderleri	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
İhracat giderleri	(80.792.486)	(60.190.767)
Nakliye giderleri	(55.226.215)	(29.636.465)
İthalat giderleri	(33.907.894)	(19.746.518)
Personel giderleri	(23.734.414)	(5.121.227)
Seyahat giderleri	(1.990.166)	(430.994)
Sigorta giderleri	(1.519.647)	(409.548)
Yemek Giderleri	(938.521)	(285.251)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(762.742)	(444.405)
Benzin ve Yağ Giderleri	(552.805)	(832.071)
Bakım ve Onarım Giderleri	(251.700)	(479.707)
Diğer	(7.151.383)	(899.698)
Toplam	**(206.827.973)**	**(118.476.651)**

NOT 24 – FAALİYET GİDERLERİ (DEVAMI)

Amortisman ve itfa paylarının fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(140.126.092)	(71.441.180)
Genel yönetim giderleri	(13.387.209)	(9.568.000)
Pazarlama giderleri	(762.742)	(444.405)
Toplam	**(154.276.043)**	**(81.453.585)**

Personel giderlerinin fonksiyonel kırılımı aşağıdaki gibidir;

	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(129.030.222)	(39.256.768)
Genel yönetim giderleri	(48.041.872)	(16.176.405)
Pazarlama giderleri	(23.734.414)	(5.121.227)
Toplam	**(200.806.508)**	**(60.554.400)**

NOT 25 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Reeskont gelirleri	14.687.933	4.726.605
Maaş promosyon gelirleri	1.453.005	-
Konusu kalmayan karşılıklar	1.168.186	2.420.343
Diğer gelirler	2.727.772	496.426
Toplam	**20.036.896**	**7.643.374**

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir;

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
İhracat götürü giderleri	(19.726.860)	(15.241.826)
Ertelenmiş finansman giderleri	(14.081.190)	(6.676.886)
Şüpheli alacak karşılığı	(4.139.275)	(2.891.817)
Dava karşılığı	-	(84.482)
Diğer giderler	(5.758.924)	(3.124.566)
Toplam	**(43.706.249)**	**(28.019.577)**

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir ;

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	**01 Ocak – 30 Eylül 2023**	**01 Ocak – 30 Eylül 2022**
Yatırım faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	38.893.014	23.971.987
Sabit kıymet satış karları	21.422.778	4.490.765
Kira gelirleri	3.070.169	732.535
Türev işlemlerinden gelirler	1.558.681	-
Toplam	**64.944.642**	**29.195.287**

Yatırım faaliyetlerinden giderler	**01 Ocak – 30 Eylül 2023**	**01 Ocak – 30 Eylül 2022**
Türev işlemlerinden giderler	(732.203)	-
Sabit kıymet satış zararları	(440.245)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller satış zararı	(405.876)	-
Toplam	**(1.578.324)**	-

NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman gelirleri	**01 Ocak – 30 Eylül 2023**	**01 Ocak – 30 Eylül 2022**
Adat faiz gelirleri	23.657.424	1.220.758
Faiz gelirleri	22.295.496	14.104.313
Toplam	**45.952.920**	**15.325.071**

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Finansman giderleri	**01 Ocak – 30 Eylül 2023**	**01 Ocak – 30 Eylül 2022**
Kur farkı giderleri	(97.718.865)	(315.831.909)
Kredi faiz giderleri	(223.608.879)	(108.035.031)
Toplam	**(321.327.744)**	**(423.866.940)**

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenmiş Vergi

Şirket'in ertelenmiş vergi aktifi ve yükümlülüğü TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Şirket'in yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar TFRS ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir;

Ertelenen vergi varlık/(yükümlülükleri)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yatırım indirimi	167.606.603	137.149.338
Kıdem tazminatı karşılığı	7.479.191	4.079.522
İzin karşılığı giderleri	4.521.029	2.237.669
Değer düşüklüğüne uğramış diğer alacaklar	1.403.343	67.926
Şüpheli alacak karşılığı	479.236	358.883
Kredi faiz tahakkukları	260.369	290.503
İndirilebilir mali zarar	-	11.035.792
Maddi-Maddi olmayan duran varlık, amortisman düzeltmeleri	(175.584.000)	(112.362.574)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller düzeltmeleri	(79.342.043)	(42.315.756)
Diğer	(40.900.859)	(52.564.357)
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümülüğü, net	**(114.077.131)**	**(52.023.054)**

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir:

Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir /(gideri)	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(32.500.147)	(11.455.567)
Vergi gelir / (gideri), net	**(32.500.147)**	**(11.455.567)**

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir;

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı açılış bakiyesi	**(52.023.054)**	**(5.434.841)**
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(32.500.147)	(65.236.137)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	2.920.837	809.331
Yabancı Para Çevrim Farkları	(32.474.767)	17.838.593
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	**(114.077.131)**	**(52.023.054)**

NOT 28 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

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.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.

Türkiye'de. kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %25'dir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar Vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi. vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası. yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi vb.) tenzili sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borçtan da mahsup edilebilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar muhasebe kayıtları incelemelerini geriye dönük beş yıl süreyle yapabilir ve hatalı işlem tespit edilirse ortaya çıkan vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarlarını değiştirebilirler.

İndirilebilir Mali Zararlar

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak mali zararlar geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı Şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopaj oranı 2021 yılı sonuna kadar %15 sonraki dönemlerde %10 olarak belirlenmiştir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Araçlar Kredi riski

Şirket Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Şirket yönetimi müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı olmak kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerektiği takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Şirket'in tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir;

30 Eylül 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	766.697.624	205.257.050	179.785.308	448.922.880
- Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	766.697.624	205.257.050	179.785.308	448.922.880
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
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)	-	1.916.944	-	5.613.373	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.916.944)	-	(5.613.373)	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Alacaklar için herhangi bir teminat alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi 1 yıldan fazla geçmiş	1.916.944	(1.916.944)
Toplam	**1.916.944**	**(1.916.944)**
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

(4) Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	618.974.051	151.174.597	128.125.220	126.191.910
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	618.974.051	151.174.597	128.125.220	126.191.910
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
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)	-	1.791.185	-	339.019	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.791.185)	-	(339.019)	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. Alacaklar için herhangi bir teminat alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların gelecekte değer düşüklüğüne uğraması ve kredi riski beklenmemektedir.

(3) 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir;

	Alacaklar	
	Vadesi Geçmiş Tutar	Şüpheli Alacak Karşılıkları
Vadesi 1 yıldan fazla geçmiş	1.791.185	(1.791.185)
Toplam	**1.791.185**	**(1.791.185)**
Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

(4) Kredi riski oluşturan firmalardan alınmış herhangi bir teminat veya gayri kabili rücu kredi taahhütleri bulunmamaktadır.

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşulabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Şirket'in değişken faizli finansal aracı bulunmadığından faiz oranı riski bulunmamaktadır.

Kur riski

Yabancı para varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı yükümlülüklere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkilere kur riski denir. Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövize dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Dövize dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır.
Şirket'in parasal döviz yükümlülükleri ve parasal döviz alacaklarını aşmakta; kurların yükselmesi durumunda, Şirket yabancı para riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023		Toplam TL karşılığı	TL	Avro	GBP
1.	Ticari alacaklar	684.488.286	369.689.086	295.257.904	19.541.296
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	495.821.028	150.306.082	344.403.867	1.111.079
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	316.376.343	316.376.343	-	-
4.	**Dönen varlıklar (1+2+3)**	**1.496.685.657**	**836.371.510**	**639.661.771**	**20.652.375**
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)**	**1.496.685.657**	**836.371.510**	**639.661.771**	**20.652.375**
10.	Ticari borçlar	(264.629.642)	(81.929.527)	(181.077.175)	(1.622.940)
11.	Finansal yükümlülükler	(1.674.620.517)	(453.291.708)	(1.221.328.809)	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13.	**Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)**	**(1.939.250.159)**	**(535.221.235)**	**(1.402.405.983)**	**(1.622.940)**
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(489.322.392)	(37.858.429)	(451.463.963)	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	**Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)**	**(489.322.392)**	**(37.858.429)**	**(451.463.963)**	-
18.	**Toplam yükümlülükler (13+17)**	**(2.428.572.551)**	**(573.079.664)**	**(1.853.869.946)**	**(1.622.940)**
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20.	**Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9–18+19)**	**(931.886.893)**	**263.291.846**	**(1.214.208.175)**	**22.275.315**
21.	**Parasal kalemler net yabancı para varlık / /(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a–10–11-12a–14–15-16a)**	**(931.886.893)**	**263.291.846**	**(1.214.208.175)**	**22.275.315**
22.	Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçları toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

	31 Aralık 2022	Toplam TL karşılığı	TL	Avro	GBP
1.	Ticari alacaklar	300.368.118	128.614.074	166.287.625	5.466.419
2a.	Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	150.803.784	150.608.833	194.257	694
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	114.666.137	112.379.343	2.286.794	-
4.	**Dönen varlıklar (1+2+3)**	**565.838.039**	**391.602.250**	**168.768.676**	**5.467.113**
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)**	**565.838.039**	**391.602.250**	**168.768.676**	**5.467.113**
10.	Ticari borçlar	(244.996.223)	(202.398.009)	(41.241.679)	(1.356.536)
11.	Finansal yükümlülükler	(1.136.520.061)	(539.014.531)	(597.505.530)	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	(64.520.484)	(36.845.261)	(27.593.814)	(81.409)
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-		-	-
13.	**Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)**	**(1.446.036.768)**	**(778.257.801)**	**(666.341.022)**	**(1.437.944)**
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(285.372.140)	(5.419.118)	(279.953.021)	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17.	**Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)**	**(285.372.140)**	**(5.419.118)**	**(279.953.021)**	-
18.	**Toplam yükümlülükler (13+17)**	**(1.731.408.907)**	**(783.676.919)**	**(946.294.044)**	**(1.437.944)**
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20.	**Net yabancı para varlık / (yükümlülük) Pozisyonu (9–18+19)**	**(1.165.570.868)**	**(392.074.669)**	**(777.525.368)**	**6.905.058**
21.	**Parasal kalemler net yabancı para varlık / /(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a–10–11-12a–14–15-16a)**	**(1.165.570.868)**	**(392.074.669)**	**(777.525.368)**	**6.905.058**
22.	Döviz hedge' i için kullanılan finansal araçları toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 10 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar aşağıdaki gibidir ;

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
30 Eylül 2023	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
TL'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- TL Doları net varlık / yükümlülük	26.004.598	(26.004.598)	-	-
2- TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	-	-	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Avro net varlık / yükümlülük	(121.420.817)	121.420.817	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	2.227.531	(2.227.531)	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	**(93.188.689)**	**93.188.689**	-	-

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
31 Aralık 2022	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
TL'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
1- TL Doları net varlık / yükümlülük	(116.158.934)	116.158.934	-	-
2- TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- TL net etki (1+2)	-	-	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
4- Avro net varlık / yükümlülük	(367.608)	367.608	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	-	-	-	-
Diğer dövizlerin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	(30.545)	30.545	-	-
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	**(116.557.087)**	**116.557.087**	-	-

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Likidite riski

Likidite riski. Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablolar aşağıdadır;

30 Eylül 2023	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	2.345.586.910	2.520.476.610	874.087.457	1.226.773.100	411.940.555	7.675.498
Ticari borçlar	996.577.170	1.004.236.779	-	1.004.236.779	-	-
Diğer borçlar	57.645.648	57.645.648	57.645.648	-	-	-
Toplam	3.399.809.728	3.582.359.037	931.733.105	2.231.009.879	411.940.555	7.675.498

31 Aralık 2022	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3 aydan az	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	1.611.023.125	1.631.623.998	587.138.488	733.498.577	306.872.805	4.114.128
Ticari borçlar	710.987.708	711.231.344	-	711.231.344	-	-
Diğer borçlar	254.509	254.509	254.509	-	-	-
Toplam	2.322.265.342	2.343.109.851	587.392.997	1.444.729.921	306.872.805	4.114.128

Sermaye riski yönetimi

Sermaye'yi yönetirken Şirket'in hedefleri ortaklarına getiri diğer hissedarlara fayda sağlamak için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Şirket. sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam Borçlar	2.345.586.910	1.611.023.125
Eksi: Hazır Değerler	(445.236.388)	(126.220.224)
Net Borç	**1.900.350.522**	**1.484.802.901**
Toplam Öz Sermaye	1.444.908.774	822.930.068
Toplam Sermaye	**3.345.259.296**	**2.307.732.969**
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	**56,81%**	**64,34%**

NOT 30– FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı şayet varsa. bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilebilir bilgiler edinilebileceği ölçüde tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

-Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
-Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
-Ticari alacakların makul değerinin karşılıklar ayrıldıktan sonra taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

-Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin. kısa dönemli olmaları dolayısıyla. defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
-Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
-Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Türev Araçlar

Spekülatif amaçla elde tutulan, riskten korunma muhasebesi gereklerini karşılamayan türev araçlar "alım satım amaçlı" olarak sınıflandırılırlar ve bu araçların gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılır. Bilanço tarihini takip eden 12 ay içerisinde kapanması beklenen türev araçlara ilişkin varlıklar dönen varlıklar, yükümlülükler ise kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla türev işlemlerinden oluşan türev varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Şirket'in dönem sonları itibarıyla türev araçları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Vadeli Döviz Alım / Satım Sözleşmeleri	-	233.121	-	1.303.747
Vadeli Hammadde Mamül Alım/ Satım Sözleşmeleri	-	-	-	-
Toplam	-	**233.121**	-	**1.303.747**

NOT 31 – FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 33– BAĞIMSIZ DENETÇİ / BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

a) Bağımsız Denetim Ücreti: 225.000 TL (01.01-30.09.2022: Yoktur).

b) Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler:

. Diğer Güvence Hizmetlerine İlişkin Ücret: 150.000 TL (01.01-30.09.2022: Yoktur).

. Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücret: Yoktur (01.01-30.09.2022: Yoktur).

. Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler: Yoktur (01.01-30.09.2022: Yoktur).