

**DENGE YATIRIM HOLDİNG
ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 31 ARALIK 2023
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE KAPSAMLI KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-59

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Dönen varlıklar		181.647.186	555.802.155
Nakit ve nakit benzerleri	5	12.446.011	246.190.521
Finansal yatırımlar	6	-	-
Ticari Alacaklar		119.643.591	129.581.673
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8-28	616.482	1.022.470
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	119.027.109	128.559.203
Diğer alacaklar		1.328.100	45.310.880
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9-28	841.519	15.377.739
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	486.581	29.933.141
Sözleşme varlıkları	10	-	-
-Devam eden İnşaat ve Taahhüt İşlerinden Doğan Sözleşme Varlıkları		-	-
Stoklar	10	30.880.307	42.199.549
Peşin ödenmiş giderler	11	5.089.549	40.755.464
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	-	-
Diğer dönen varlıklar	20	12.259.628	51.764.068
Duran varlıklar		1.219.762.075	2.258.480.347
Finansal Yatırımlar	6	144.354	1.122.596
Ticari Alacaklar		-	152.782
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8-28	-	-
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	-	152.782
Diğer Alacaklar		43.646	9.020.264
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9-28	-	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	43.646	9.020.264
Kullanım hakkı varlıkları	12	414.635	1.515.530
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6	13.405.187	31.832.029
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	1.033.905.000	2.010.840.091
Maddi duran varlıklar	14	90.367.639	89.968.044
Maddi olmayan duran varlıklar	15	81.207.480	110.118.259
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	12.129.028	19.395.412
-Şerefiye	15	69.078.452	90.722.847
Peşin ödenmiş giderler	11	274.134	3.910.752
Ertelenmiş vergi varlığı	27	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.401.409.261	2.814.282.502

DENGİ YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kısa vadeli yükümlülükler :		235.413.365	337.317.439
Kısa vadeli borçlanmalar	7	4.548.882	4.184.021
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	65.885.945	62.048.055
Diğer finansal yükümlülükler	7	673.360	664.427
Ticari borçlar		71.957.961	62.672.879
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8-28	-	-
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	71.957.961	62.672.879
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	5.572.767	7.146.592
Diğer borçlar		61.546.518	48.002.334
-İlişkili taraflara diğer borçlar	9-28	61.464.433	40.104.476
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	82.085	7.897.858
Ertelenmiş gelirler	11	30.970	91.720.435
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	2.136.917	-
Kısa vadeli karşılıklar		20.682.888	54.828.350
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	18	1.094.978	2.517.320
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	17	19.587.910	52.311.030
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	2.377.157	6.050.346
Uzun vadeli yükümlülükler :		398.989.278	884.593.835
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	103.901.656	574.989.156
Ticari borçlar		-	128.727
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8-28	-	-
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	-	128.727
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	841.554	2.132.153
Ertelenmiş gelirler		-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	294.246.068	307.343.799
Toplam Yükümlülükler		634.402.643	1.221.911.274
Özkaynaklar :		767.006.618	1.592.371.228
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.017.329.783	1.110.993.302
Ödenmiş sermaye	21	300.000.000	300.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		831.783.472	831.783.472
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	21	60.983.047	61.440.608
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)	21	(270.878)	(234.548)
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		(270.878)	(234.548)
-Maddi duran varlık yeniden değ.artışları (azalışları)	21	-	-
-Tanıml. fayda planl.yen.ölçüm kazançl./(kayıpları)	21	(270.878)	(234.548)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		-	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	231.821	231.821
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	21	(415.638.281)	(32.533.572)
Net Dönem Karı veya Zararı	21	240.240.602	(49.694.479)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(250.323.165)	481.377.926
TOPLAM KAYNAKLAR		1.401.409.261	2.814.282.502

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01. - 31.12.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01. - 31.12.2022
Hasılat	22	391.805.657	794.123.465
Satışların maliyeti	22	(368.978.653)	(600.669.230)
Brüt Kar		22.827.004	193.454.235
Genel yönetim giderleri	23	(53.255.249)	(116.302.295)
Pazarlama giderleri	23	(1.875.757)	(107.795.340)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	279.335.791	98.028.501
Esas faaliyetlerden diğer giderler	24	(14.874.208)	(64.159.284)
Esas faaliyet karı / (zararı)		232.157.581	3.225.817
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	298.470.062	546.537.375
Yatırım faaliyetlerinden giderler	25	(113.356.564)	(117.236.533)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	25	(714.366)	(1.625.341)
Finans. gelir / (gideri) önc.faal.kar/zararı		416.556.713	430.901.318
Finansman gelirleri	26	2.399.982	23.131.951
Finansman giderleri	26	(57.424.009)	(76.994.198)
Net Parasal Kazanç/(Kayıp)		85.242.140	217.125.274
Sürd. Faal.vergi önc. kar/(zarar)		446.774.826	594.164.345
Sürd. Faal.Vergi gelir /(gideri)		(213.013.317)	(270.080.500)
- Dönem vergi gideri	27	(2.146.034)	(3.840.217)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	27	(210.867.283)	(266.240.283)
Sürd. Faal. Dönem karı / (zararı)		233.761.509	324.083.845
DÖNEM KARI / (ZARARI)		233.761.509	324.083.845

Dönem Kar / Zararının dağılımı

Kontrol gücü olmayan paylar		(6.479.093)	373.778.323
Ana Ortaklık payları		240.240.602	(49.694.479)
Pay başına kazanç (kayıp)(100 Krş)	21	0,8008	1,2244

DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(36.330)	(234.548)
Maddi Duran V. Yeniden Değ.Arışları / (Azalışları)			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(47.184)	(304.341)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		10.854	69.793
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		233.725.179	323.849.295
Toplam Kapsamlı Gelirin (Giderin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(6.479.093)	373.778.323
Ana Ortaklık Payları		240.204.272	(49.929.028)

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

					Kar veya zararda sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara ilişkin primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Yeniden Değerleme Kayıp ve Kazançları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç veya kayıpları	Ortak Kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmeleri n etkisi	Geçmiş yıllar karları /(zararları)	Net dönem karı /(zararı)	Ana ortaklık özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
Önceki Dönem												
01 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	300.000.000	831.783.472	--	231.821	--	--	--	(272.373.148)	108.866.127	968.508.271	570.719.770	1.539.228.041
Sermaye ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	108.866.127	(108.866.127)	--	--	--
Konsolidasyon etkisi	--	--	--	--	--	--	--	130.973.450	--	130.973.450	--	130.973.450
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	61.440.608	--	--	(234.548)	--	--	(49.694.479)	11.511.581	(89.341.844)	(77.830.263)
31 ARALIK 2022 itibarıyla bakiyeler	300.000.000	831.783.472	61.440.608	231.821	--	(234.548)	--	(32.533.572)	(49.694.479)	1.110.993.302	481.377.926	1.592.371.228
01 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	300.000.000	831.783.472	61.440.608	231.821	--	(234.548)	--	(32.533.572)	(49.694.479)	1.110.993.302	481.377.926	1.592.371.228
Transferler	--	--	(457.561)	--	--	--	--	(49.236.918)	49.694.479	--	--	--
Sermaye Arttırımı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(481.377.926)	(481.377.926)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	(36.330)	--	(333.867.791)	240.240.602	(93.663.519)	(250.323.165)	(343.986.684)
Dönem Karı / (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	(240.240.602)	240.240.602	--	(250.323.165)	(250.323.165)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	--	(36.330)	--	(93.627.189)	--	(93.663.519)	--	(93.663.519)
31 ARALIK 2023 itibarıyla bakiyeler	300.000.000	831.783.472	60.983.047	231.821	--	(270.878)	--	(415.638.281)	240.240.602	1.017.329.783	(250.323.165)	767.006.618

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnot Referansları	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		204.818.012	151.366.995
Dönem Zarı (Zararı)		233.761.509	324.083.845
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		233.761.509	324.083.845
- Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		--	--
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(173.140.519)	(157.076.321)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	14-15	27.395.933	11.904.889
Değer Artışı veya Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(11.446.921)	2.619.275
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(1.012.926)	2.396.976
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(7.057.370)	2.269.705
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		976.935.091	(5.890.329)
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		--	112.092
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	27	213.013.317	54.889.803
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		--	1.790.384
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		18.426.842	--
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		--	--
Net Parasal Kazanç/Kayıp		(1.389.394.485)	(227.169.116)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		144.511.025	(11.746.191)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		978.242	32.445.399
Stoklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		11.319.242	80.101.776
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		21.537.785	30.576.695
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		52.959.398	(46.844.140)
Sözleşme Varlıklarındaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		--	--
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		39.302.533	8.617.146
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.886.404	134.673
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	17	(1.573.825)	1.012.008
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		13.415.457	(87.287.312)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.685.789	(30.502.436)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		--	--
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		--	--
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		--	--
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		205.132.015	155.261.333
Ödenen Faiz	26	--	--
Alınan Faiz	26	--	--
Vergi Ödemeleri	26	--	(1.251.392)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(314.003)	(2.642.946)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)			
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		28.313.294	156.068.250
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		--	1.699.933
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14-15	72.906.598	10.081.748
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14-15	(60.276.839)	(71.482.146)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		--	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Giriş / Çıkışları	13	107.373.000	170.777.275
Diğer Nakit Giriş / Çıkışları		(91.689.465)	44.991.440
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(466.875.816)	(376.639.978)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri / (Çıkışları)	7	(466.884.749)	(376.726.227)
Kredilerden Elde Edilen Nakit		--	--
Diğer Finansal Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	8.933	86.249
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AR		(233.744.510)	(69.204.733)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(233.744.510)	(69.204.733)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	246.190.521	315.395.254
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	12.446.011	246.190.521

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. GRUP' UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Denge Yatırım Holding Anonim Şirketi ("Şirket" veya "Ana Ortaklık"), 3 Ağustos 2007 tarihinde tescil edilerek kurulmuştur. Şirket, kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve yönetimine katılarak bunların yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim konularının toplu bünye içerisinde güvenli, sağlıklı ve yüksek randıman ile yönetilerek gelişmelerini ve devamlılıklarını sağlamak amacı ile kurulmuştur. Erdal Kılıç ve Ramadan Kumova kontrol gücünü elinde tutan hâkim ortaklar konumunda bulunmaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay tutarı TL	Hisse oranı %	Pay tutarı TL	Hisse oranı %
Ortaklar				
Halka Açık Kısım	262.650.000	87,55%	262.650.000	87,55%
Erdal Kılıç	22.410.000	7,47%	22.410.000	7,47%
Ramadan Kumova	14.940.000	4,98%	14.940.000	4,98%
Ödenmiş Sermaye	300.000.000	100%	300.000.000	100%

Grup'un Merkez Adresi ve Ortaklık Yapısı

Şirket'in iletişim bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Küçükbakkalköy Mahallesi, Derebey Sokak, No: 08, İç Kapı No: 05 Ataşehir/İstanbul

Telefon: 02122830019

İnternet adresi:

www.dengeholding.com.tr

Şirket'in Ticaret Sicil Bilgileri

Kayıtlı olduğu sicil / Sicil no: İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü / 6346400

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 176'dır.

Grup'un bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda verilmektedir:

Bağlı Ortaklık/İştirak Adı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Faaliyet Alanı	Grup'un Sermayedeki Pay Oranı ve Oy Kullanma Hakkı Oranı	
			31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Denge Film Prodüksiyon Eğlence A.Ş.	İstanbul	Bilgi, İletişim ve Medya	100,00%	100,00%
Metrobil Teknoloji A.Ş.	İstanbul	İletişim ve Bilişim Hiz.	75,00%	75,00%
Site Lojistik A.Ş.	İstanbul	Lojistik Hizmetleri	75,00%	75,00%
Fer Gayrimenkul Geliştirme İnşaat A.Ş.	İstanbul	Gayrimenkul	-	53,85%
Denge Investment Gayrimenkul Gel. A.Ş.	İstanbul	Gayrimenkul	100,00%	-

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. GRUP' UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Mevcut durum itibarıyla Şirket ve Bağlı Ortaklıkları Site Lojistik Anonim Şirketi, Metrobil Teknoloji Anonim Şirketi, Denge Film Prodüksiyon Eğlence Anonim Şirketi ile Denge Investment Gayrimenkul Geliştirme Anonim Şirketi bundan böyle finansal tablolarda ve dipnotlarda "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Konsolidasyona Dâhil Edilen Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları ve iştirakleri ortaklığın dâhil olduğu grup hakkında özet bilgi, grup şirketlerinin faaliyet konuları, ortaklıkla olan ilişkileri ve ortaklığın grup içindeki yeri ile ilgili bilgiler ve pay oranları ile ilgili bilgiler aşağıda sunulmaktadır;

Denge Film Prodüksiyon Eğlence Anonim Şirketi

Denge Film Prodüksiyon Eğlence Anonim Şirketi, Denge Film Prodüksiyon Anonim Şirketi'ni sinema ve dizi film sektöründeki tecrübe, bilgi ve iş potansiyelini bedelsiz olarak faaliyetlerine eklemek adına, şirket iştiraki olarak; ulusal ve uluslararası sinema, televizyon ve dijital yayın platformlarına her türlü sinema filmi, dizi film, belgesel filmi, reklam filmi, televizyon programları ve diğer içerikleri hazırlamak, bu içeriklerin yurtiçine ve yurtdışına pazarlanmasında faaliyet göstermek, Sinemalar, Televizyonlar, Dijital Platformlar ve çeşitli mecralarda yayın kuruluşları ile yayın, içerik üretme, ortak projeler yapmak için anlaşmalar yapmak üzere kurmuştur. 1.000.000 TL sermaye ile kurulan şirket %100 tek pay sahipli iştirak olarak şirket bünyesine katılmıştır.

Site Lojistik Anonim Şirketi

Site Lojistik Anonim Şirketi "sürdürülebilir ve bütünleşik lojistik hizmetler" üretmek amacı ile 2015 yılı sonunda kurulmuştur. Haziran 2016 yılında ADR taşımacılığı ve Araç Operatörlüğünde 28 yıllık tecrübesi olan Cihangiroğlu Nakliyat Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi satın alınarak 'Lojistik Operatör' olarak bünyeye dâhil edilmiştir. Site Lojistik, 57 personel ile birlikte 22 kendisine ait ve 43 kiralık araç ile Liman Entegre Lojistik Hizmetleri, Dökme Yük Lojistiği, Tarım Lojistiği, FTL Taşımacılık Hizmetleri, LTL Taşımacılık Hizmetleri, Kent Lojistiği, Filo Hizmetleri ve Proje Lojistiği hizmetlerini veren bütünleşik bir lojistik organizatördür. Şirketin sermayesi 1.000.000 TL iken alınan karar doğrultusunda 26.000.000 TL artırılarak sermayesi 27.000.000 TL'na çıkarılmıştır. Söz konusu sermaye artırımını 26 Eylül 2023 tarihli Ticaret Sicil Gazetesinde tescil edilmiştir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. GRUP' UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Konsolidasyona Dâhil Edilen Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Site Lojistik Anonim Şirketi (Devamı)

Grup, 27.000.000 TL sermayesi olan şirketin %75 oranında sermayesine sahiptir. Site Lojistik 2022 yılında, Endüstriyel parsel lojistik alanında faaliyet göstermek üzere %100 sermayesi Site Lojistik A.Ş.'ne ait olan, 1.000.000, -TL Sermayeli Zincirpalet Platform Lojistik Anonim Şirketi' ni kurmuştur.

Metrobil Teknoloji Anonim Şirketi

Metrobil, 1997 yılında bilişim dünyasında faaliyette bulunmak üzere kurulmuştur. Bilgisayar ve çevre ürünlerinin satış, dağıtım ve satış sonrası hizmetlerini vererek kısa zamanda önemli bir müşteri tabanı kazanmıştır. Metrobil, 2007 yılında Türksat Kablo TV şebekesi İş Ortağı olarak faaliyete başlamıştır. Halen, 124 personel ve 56 araç ile faaliyetini sürdürmektedir. 2016 yılında Metrobil, Abone Tesis ve Bakım Hizmetleri, Şebeke Altyapı Proje ve Uygulama Hizmetleri, Akıllı Kent Hizmetleri altında Erişim Şebeke ve Güvenlik Çözümleri sunacak şekilde yeniden yapılanmıştır. Türksat, Türkccl, İsttelkom başta olmak üzere birçok iletişim altyapısı iş ortaklığı yapmış olan Metrobil; artan iletişim altyapı tecrübesi, gelişen proje yönetim kabiliyeti ve güçlenen organizasyon yapısı ile 2020 yılından başlamak üzere, sahip olduğu mühendislik tecrübesini yurt dışına taşımak amacıyla Almanya'da yapılanmayı planlamaktadır. Grup, 8.500.000 TL sermayesi olan şirketin %75 oranında sermayesine sahiptir. Metrobil Teknoloji A.Ş. yürütülen Telekom alt yapı çalışmalarının genişletilmesi amacıyla 02.12.2021 tarihinde aldığı yönetim kurulu kararı ile Azerbaycan'da kuruluş çalışmalarına başlanan, bağlı ortaklık kuruluş işlemleri tamamlanarak %100'ü Metrobil A.Ş.'ye ait olan Metrobil AZ adıyla faaliyetlerine başlamıştır.

Denge Investment Gayrimenkul Geliştirme Anonim Şirketi

Denge Investment Gayrimenkul Geliştirme Anonim Şirketi ("Şirket") 01.11.2023 tarihinde İstanbul'da inşaat taahhüt faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla kurulmuştur. Şirket'in esas faaliyet alanı inşaat taahhüt işleri olmakla birlikte, mühendislik ve mimarlık, proje geliştirme, konut – iş merkezleri üretimi gibi alanlarda da faaliyet göstermektedir. Şirket, 128.371.233 TL sermaye ile kurulmuş olup, Grup sermayenin % 53,85'ine sahiptir.

Grup yönetim kurulu 06.11.2023 tarihinde toplanarak, Fer Gayrimenkul Geliştirme ve İnşaat A.Ş.'de sahip olduğu 86.153.846 TL nominal değerli payların Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından hazırlanan şirket değerlendirme raporunda takdir edilen değer referans alınarak 326.532.441 TL bedelle Ramadan Kumova'ya satılmasına, Ramadan Kumova'nın Denge Investment Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.'de sahip olduğu 59.248.261 TL nominal değerli payların Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından hazırlanan şirket değerlendirme raporunda takdir edilen değer referans alınarak 326.519.494 TL bedelle Ramadan Kumova'dan satın alınmasına karar vermiştir. Söz konusu işlemler neticesinde Grup'un Denge Investment Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.'de sermaye oranı %100 olmuştur.

Fer Gayrimenkul Geliştirme İnşaat Anonim Şirketi

Fer Gayrimenkul Geliştirme ve İnşaat Anonim Şirketi ("Fer Yapı") 2009 yılında İstanbul'da inşaat taahhüt faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla kurulmuştur. Fer Yapı'nın esas faaliyet alanı inşaat taahhüt işleri olmakla birlikte, mühendislik ve mimarlık, proje geliştirme, konut – iş merkezleri üretimi gibi alanlarda da faaliyet göstermektedir. Şirketin toplam ofis personel sayısı, 20'dir.

Grup sermaye artırımını öncesi, 2.000.000 TL sermayesi olan Fer Yapı'nın %25 oranında sermayesine sahiptir. Fer Gayrimenkul Geliştirme İnşaat Anonim Şirketi 17.03.2021 tarih ve 05 sayılı yönetim kurul kararı ile sermayesini, 150.000.000 TL artırmaya ve rüçhan haklarının Şirketimiz lehine kısıtlanmasına karar vermiştir. Bu çerçevede; diğer ortakların kısıtlanan rüçhan haklarının, beher 120 TL'den toplamda 150.000.000 TL ödenmek suretiyle nakten ve primli olarak kullanılmasına ve böylece Şirketimiz'in iştirak sermayesindeki payının % 53.84 olması sağlanmıştır.

Fer Yapı 2022 yılında Almanya Hamburg'ta, %100 sermayesi Fer Gayrimenkul Geliştirme İnşaat Anonim Şirketi'ne ait olan 25.000 EURO sermayeli Fer Delevopment GmbH'ı kurmuştur.

Denge Yatırım Holding Yönetim Kurulu, 27.10.2023 tarihinde Şirket merkezinde toplanarak Fer Gayrimenkul Geliştirme ve İnşaat A. Ş'nin kolaylaştırılmış bölünme yoluyla kısmi bölünmesine ve kurulacak Denge Investment Gayrimenkul Geliştirme A.Ş ve Fer Investment Gayrimenkul Geliştirme A.Ş 'ye, Denge Holding'in Fer Yapı 'da ki hisseleri oranınca iştirak edilmesine karar vermiştir. Bu kısmi bölünme işlemleri 02.11.2023 tarih ve 10949 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde tescil edilerek onaylanmıştır. Kısmi bölünme işlemi sonrası Denge Yatırım Holding her 3 şirketin sermayesinde (Fer Yapı, Denge Investment ve Fer Investment) %53,84'lük pay oranına sahip olmuş böylece kolaylaştırılmış bölünme işlemleri tamamlanmıştır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

1. GRUP' UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Konsolidasyona Dâhil Edilen Bağlı Ortaklıklar (Devamı)

Fer Gayrimenkul Geliştirme İnşaat Anonim Şirketi (Devamı)

06.11.2023 tarihinde Denge Holding Yönetim kurulu toplantısında; Fer Gayrimenkul Geliştirme ve İnşaat A.Ş., Denge Investment Gayrimenkul Geliştirme A.Ş. ve Fer Investment Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.'nde sahip olduğu hisselerle ilgili portföy çeşitlendirmesi ve risk-ayarlı getiri hedeflerini en üst düzeye çıkarma amaçlarıyla; bu şirketlerdeki hissedarlık yapısının revize edilerek idari ve finansal karar mekanizmalarının merkezileştirilmesi, gelir akışı sağlayan gayrimenkul varlıkları ile bu yapının desteklenmesi, borç/özsermaye yapısının iyileştirilmesi, bu sayede sermaye maliyetinin düşürülerek, ağırlıklı ortalama sermaye maliyetinin optimizasyonunun sağlanması, sermaye taahhütlerinin likidasyon yoluyla sonlandırılması sermayenin daha yüksek getiri sağlama potansiyeli olan varlıklara yönlendirilmesi uygun olacağına karar vermiştir.

Bunu gerçekleştirmek için aşağıdaki kararları;

1. Şirketin Fer Gayrimenkul Geliştirme ve İnşaat A.Ş.'de sahip olduğu 86.153.846 TL nominal değerli payların Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından hazırlanan şirket değerleme raporunda takdir edilen değer referans alınarak 326.532.441 TL bedelle Ramadan Kumova' ya satılmasına,
2. Ramadan Kumova'nın Denge Investment Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.'de sahip olduğu 59.248.261 TL nominal değerli payların Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından hazırlanan şirket değerleme raporunda takdir edilen değer referans alınarak 326.519.494 TL bedelle Ramadan Kumova'dan satın alınmasına,
3. Şirketimizin Fer Investment Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.'de sahip olduğu 13.867.531 TL nominal değerli payların Bizim Menkul Değerler A.Ş. tarafından hazırlanan şirket değerleme raporunda takdir edilen değer referans alınarak 85.433.375 TL bedelle Fer Gayrimenkul Geliştirme ve İnşaat A.Ş.' ye satılmasına,

almıştır.

Söz konusu işlemler 30.11.2023 Denge Yatırım Holding Olağanüstü Genel Kurulunda Sermayedarlar tarafından kabul edilip yürürlüğe girmiştir.

Bu işlemler sonucunda Denge Yatırım Holding bünyesinde sermayesinin %100'üne sahip olduğu Denge Investment Gayrimenkul Geliştirme A.Ş kalmış olup, Fer Gayrimenkul Geliştirme ve İnşaat A.Ş ile Fer Investment Gayrimenkul Geliştirme A.Ş grup bünyesinden ve konsolidasyondan çıkmıştır.

Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 10 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

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

Ayrıca ilişikteki konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2019 tarihinde 30 sayılı kararla yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Konsolide finansal tablolar KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmıştır.

Netleştirme

Varlıklar - borçlar ve gelir - giderler, Standart veya Yorumlar öngörmediği veya izin vermediği sürece, mahsup edilmemektedir. Varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler. Varlıkların, örneğin stok değer düşüklüğü karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı gibi, düzenleyici hesaplar düşüldükten sonra net tutarıyla gösterilmesi netleştirme değildir.

Uygunluk Beyanı

Ana Ortaklık Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır. Mali tablolar, kanuni kayıtlara Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları/Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TFRS/TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki konsolide 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 konsolide 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.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLA (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu tarafından yapılan 23 Kasım 2023 tarihli duyuruda Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir. Bu duyuruya ilişkin olarak 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Son üç yıl için, ilişikteki konsolide finansal tabloları yeniden düzenlemek için kullanılan söz konusu endeksler ve dönüştürme endeksi aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Dönüştürme endeksi
31 Aralık 2023	1.859,38	1,0000
31 Aralık 2022	1.128,45	1,6477
31 Aralık 2021	686,95	2,7067

TFRS, fonksiyonel para birimi hiperenflasyonist olan bir işletmenin finansal tablolarının, tarihi maliyet veya cari maliyet yaklaşımına göre TMS 29 hükümlerine uygun olarak yeniden düzenlenmesini ve para birimi her zaman hiperenflasyonist olmuş gibi geriye dönük olarak uygulanmasını gerektirmektedir. TMS 29'daki temel ilke, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi cinsinden raporlama yapan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama tarihinde geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesi gerektiğidir. Önceki dönemlere ait karşılaştırmalı rakamlar aynı cari ölçüm birimine göre yeniden ifade edilir.

Yukarıda belirtilen düzeltmeler için uygulanan ana prosedürler aşağıdaki gibidir:

-Raporlama tarihinde cari olan tutarlar üzerinden taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, raporlama tarihinde parasal birim cinsinden ifade edildikleri için yeniden ifade edilmezler.

-Bilanço tarihinde parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya uygulanabilir olması durumunda en son yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar olan ilgili dönüştürme katsayıları uygulanarak yeniden ifade edilir.

-Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden rapor tarihine kadar endeksteği değişim uygulanarak yeniden ifade edilir. Amortisman, düzeltilmiş tutarlar üzerinden ayrılır.

-Kullanım hakkı varlıkları, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden rapor tarihine kadar endeksteği değişim uygulanarak yeniden ifade edilir. Amortisman, düzeltilmiş tutarlar üzerinden hesaplanır.

-Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi giderleri hariç gelir tablosundaki tüm kalemler, işlemlerin aylık çevrim katsayıları raporlama tarihine uygulanarak yeniden düzenlenmektedir.

-Enflasyonun Grup'un net parasal pozisyonları üzerindeki etkileri, kar veya zarar tablosunda "parasal kazanç/(kayıp)" olarak gösterilmektedir.

-Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihinde geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir ve bu nedenle, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihten itibaren ilgili dönüştürme faktörleri uygulanarak yeniden düzenlenir.

-İlgili tüm rakamlar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönem için, 31 Aralık 2021 ve 2022'den 31 Aralık 2023'e kadar endeksteği değişim uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Geçerli ve raporlama para birimi

Konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Ölçüm esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

2.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dâhil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dâhil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar(Devamı)

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dâhil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynaklar toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer).

Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, *TFRS 9 Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

İştirak

İştirak, Grup'un önemli derecede etkide bulunduğu, bağlı ortaklık dışında kalan işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır. Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli derecede etkinliğe sahip olduğu kuruluştur. İştirak, özsermaye yöntemi ile konsolide edilmiştir.

Grup ve iştiraki arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un iştirak payına paralel olarak silinmiştir; gerçekleşmemiş zararlar da, transfer edilen varlıkla ilgili herhangi bir değer düşüklüğüyle ilgili kanıt sağlanamaması durumunda silinmektedir. İştirak'in net varlıklarındaki artış veya azalışlar Grup'un payına düşen kısmı gösterecek şekilde artırılarak veya azaltılarak konsolide finansal tablolara yansıtılır ve konsolide kar veya zarar tablolarında "Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar" kaleminde gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, iştirakler ile ilgili yükümlülük altına girmediği sürece, iştirak'in kayıtlı değeri sıfır olduğunda özkaynak yöntemi kullanılmasına son verir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyona İlişkin Esaslar(Devamı)

Vepa Kişisel Bakım ve Kozmetik Üretim Ticaret Anonim Şirketi

Vepa Kişisel Bakım ve Kozmetik Üretim Tic. A.Ş (Vepa Kişisel Bakım). firması ("Şirket") 1983 yılında İstanbul'da kurulmuştur. Şirket'in esas faaliyet alanı başta diş fırçası olmak üzere her türlü fırça, tarak ve kıl imalatı ile bunların ve ilgili ham maddelerinin ve sair girdilerinin imalat, ithalat, ihracat ve dahili ticaretini yapmaktır. Vepa Kişisel Bakım ve Kozmetik Üretim Ticaret Anonim Şirketi 30 adet ofis çalışanı ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Grup 20 Aralık 2022 tarihinde. 10.000.000 TL maliyet bedeli ile Vepa Kişisel Bakım ve Kozmetik Üretim Ticaret Anonim Şirketi 'ni finansal yatırımlarına dahil etmiştir. Finansal yatırım üzerinde, ana ortaklığın %50 oranında kontrol gücüne sahip olması nedeniyle, Vepa Kişisel Bakım ve Kozmetik Üretim Ticaret A.Ş., özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar olarak izlenmektedir.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında kontrol gücü olmayan paya sahip pay sahibinin payları, konsolide bilanço ve kar veya zarar tablosunda sırasıyla kontrol gücü olmayan pay ve kontrol gücü olmayan kar/zarar olarak gösterilmektedir

2.3 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir dönem ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide 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 Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	Muhasebe Politikalarının Açıklanması
TMS 8 (Değişiklikler)	Muhasebe Tahminleri Tanımı
TMS 12 (Değişiklikler)	Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi
TFRS 17 (Değişiklikler)	Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

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

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişikliklerle "muhasebe tahminlerindeki değişiklik" tanımı yerine "muhasebe tahmini" tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

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

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları(Devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

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

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

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmalıdır.

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

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

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin yada yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti(Devamı)

Hasılat

Grup'un hasılatı genel olarak ,finansal hizmetler, lojistik hizmetler, inşaat ve taahhüt işleri, prodüksiyon ve yapım işleri ile bilgisayar ve çevre ürünlerinin satış, dağıtım ve satış sonrası hizmetlere ait satış gelirlerinden oluşmaktadır.

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin etkin faiz yöntemine göre değerlendirilmelerini kapsar.

Devlet iç borçlanma senetlerinden, borsa para piyasasından, mevduattan alınan faizler ise Finansman Gelirler içinde gösterilmektedir.

Hasılatın tespitinde alınan komisyonlar dahil olmak üzere tahakkuk esas geçerli olmaktadır. Finansal araçların alım satımlarında işlem tarihi esas alınmaktadır.

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismana tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı yada hali hazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismana tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana tabi tutulur.

Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar , sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismana tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömür ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismana tabi tutulur.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan bağımsız ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

Bilgisayar yazılım ıve Lisanslar

Satın alınan lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir. Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

Bilgisayar yazılımlarını ve lisansları geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda konsolide finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır.

Bir maddi olmayan duran varlığın konsolide finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr yada zarar varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık konsolide finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir.

İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli 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.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Tüm faiz giderleri tahakkuk yöntemine göre gelir tablosuna alınır ve finansal gelir ve giderler içinde raporlanır. Kullanılan yabancı para cinsinden kredilerle ilgili olarak gerçekleşen kur farkları (olumlu, olumsuz) finansman maliyetleri ile ilişkilendirilir. Ancak Şirket yabancı para cinsinden kredi kullanmamıştır.

Grup'un ana faaliyeti kapsamında gerçekleştirilen vadeli para alım ve satım işlemleri kapsamında doğan faiz gelir ve giderleri esas faaliyet gelirleri içinde raporlanmaktadır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar

Grup, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Grup'un kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa konsolide finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Grup finansal varlıklarını;

- (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli,
- (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

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

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- (a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. (Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.)
- (b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. (Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.)

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kâr veya zarara yansıtılır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç yada kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılınca ya da yeniden sınıflandırılınca kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır.

Gerçeğe uygun değer değişimi kapsamlı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç yada kaybı konsolide finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak konsolide finansal tablolara alınır.

İlk defa konsolide finansal tablolara almada işletme, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin konsolide diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden yada gerçeğe uygun değer değişimi konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Değer Düşüklüğü

Grup itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen Kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

İşletme gerçeğe uygun değer değişimi konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını konsolide finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı konsolide diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın konsolide finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz. Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen Kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki Kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen Kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen Kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Grup önemli finansman unsur olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen Kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- (a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- (b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- (c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır.

Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Türev finansal araçlar ve korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan konsolide kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin konsolide kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde konsolide kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar yada zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacıklardan doğan kur farkları.

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler.

Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akışlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akışlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar (Devamı)

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Grup'un sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

Yeniden yapılandırma

Grup'un yeniden yapılandırmaya ilişkin ayrıntılı bir resmi planı geliştirmesiyle birlikte yeniden yapılandırma planını uygulamaya koyarak ya da bu plana ilişkin temel özellikleri bundan etkilenecekler açıklayarak, söz konusu plandan etkilenecekler için geçerli bir beklenti oluşturmaması durumunda yeniden yapılandırma karşılığı muhasebeleştirilir.

Yeniden yapılandırma karşılığının hesaplaması sadece yeniden yapılandırma işleminden kaynaklanan doğrudan harcamalarla ilgili olup, yeniden yapılandırma için gereken tutarlar ile işletmenin süregelen faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen tutarları kapsar.

Garantiler

Garanti maliyetleriyle ilgili karşılıklar, Grup'a ait yükümlülüklerin karşılanması için yönetim tarafından tahmin edilen en uygun harcamalara göre, ilgili ürünlerin satış tarihinde muhasebeleştirilir.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümü, bir işletmenin;

- (a) Hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği (aynı işletmenin diğer kısımları ile yapılan işlemlere ilişkin hasılat ve giderler de dâhil olmak üzere) işletme faaliyetlerinde bulunan,
- (b) Faaliyet sonuçlarının, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve
- (c) Hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir kısmını ifade etmektedir. Raporlanabilir Bölümler;

Grup, her bir faaliyet bölümüne ilişkin aşağıdaki bilgileri ayrı olarak raporlar:

-Yukarıdaki paragraflara (a, b ve c paragrafları) uygun olarak belirlenmiş olanları veya ilgili bölümlerin iki veya daha fazlasının bir araya getirilmesinden elde edilen sonuçları ve

-Aşağıdaki sayısal alt sınırlar maddesinde sunulan eşik değerleri geçenleri, ayrı olarak raporlamaktadır.

Birleştirme kriterleri;

Grup, aşağıdaki sayıların her biri açısından benzer olmaları durumunda, iki veya daha fazla faaliyet bölümü tek bir faaliyet bölümü olarak birleştirilebilir:

- (1) Ürün ve hizmetlerin niteliği;
- (2) Ürün ve hizmetleri için müşteri türü veya sınıfı;
- (3) Ürünlerini dağıtmak veya hizmetlerini sunmak üzere kullandıkları yöntemler. Sayısal alt sınırlar;

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması (Devamı)

Grup, aşağıdaki sayısal alt sınırlarından herhangi birini karşılayan faaliyet bölümüne ilişkin bilgiyi ayrı raporlar:

- (a) İşletme dışı müşterilere yapılan satışlar ve bölümler arası satışlar veya transferler de dâhil olmak üzere, raporlanan hasılatının, işletme içi ve dışı tüm faaliyet bölümlerinin toplam hasılatının yüzde 10'unu veya daha fazlasını oluşturması,
- (b) Raporlanan kârının veya zararının mutlak tutarının, zarar bildirmemiş olan tüm faaliyet bölümlerinin birleştirilerek raporlanmış kârının, ve zarar bildirmiş olan tüm faaliyet bölümlerinin birleştirilerek raporlanmış zararının mutlak rakamlarla, yüzde 10'u veya daha fazlası olması,
- (c) Varlıklarının, tüm faaliyet bölümlerinin toplam varlıklarının yüzde 10'u veya daha fazlası olması. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamındaki şirketler farklı alanda faaliyet gösterdiği için faaliyet bölümlerine göre raporlama yapılmıştır (**Not 4**).

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir yada vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, konsolide kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış yada önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

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

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar konsolidediğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.8 Kullanılan Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahminleri ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Kullanılan Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahminleri ve Varsayımları (Devamı)

Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar;

✓ Şüpheli Alacaklar

Grup, vadesi geçen ve tahsilât güçlüğü yaşanabilecek alacakları için ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri, diğer faktörleri göz önüne alarak ve müşterinin kredi kalitesini değerlendirerek şüpheli alacak karşılığı kaydetmektedir.

Konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredizararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

✓ Kıdem Tazminatı Karşılığı

Grup yönetimi TMS 19'a göre yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama yapmıştır. Bu aktüeryal hesaplamada kullanılan iskonto oranının belirlenmesi, emeklilik ihtimali, çalışanların maaşları ve kıdem tazminatı oranının beklenen artış oranları için tahminlerde bulunmuştur.

✓ Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS 'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Şirket'in gelecekte oluşacak karlardan indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı ortaklıklar

Grup'un tamamına sahip olduğu ve önemli kontrol gücü paylara sahip bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler:

Bağlı Ortaklık/İştirak Adı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Faaliyet Alanı	Grup'un Sermayedeki Pay Oranı ve Oy Kullanma Hakkı Oranı	
			31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Denge Film Prodüksiyon Eğlence A.Ş.	İstanbul	Bilgi, İletişim ve Medya	100,00%	100,00%
Metrobil Teknoloji A.Ş.	İstanbul	İletişim ve Bilişim Hiz.	75,00%	75,00%
Site Lojistik A.Ş.	İstanbul	Lojistik Hizmetleri	75,00%	75,00%
Fer Gayrimenkul Geliştirme İnşaat A.Ş.	İstanbul	Gayrimenkul	-	53,85%
Denge İnvesmnet Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	İstanbul	Gayrimenkul	100,00%	-

Site Lojistik A.Ş., Cihangiroğlu Nakliyat Ltd. Şti. ve Zincirpalet Platform Lojistik A.Ş.'nin %100 ortağı olup iki şirket ile beraber Denge Yatırım Holding Anonim Şirketi'nin finansal tablolarına konsolide edilmiştir.

Grup, bağlı ortaklıklarını TFRS 10 "Konsolide Finansal Tablolar" Standardı'nın kontrol gücüne ilişkin şartlarını sağladığından tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide etmiştir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

1 Ocak - 31 Aralık 2023							
	Denge Holding	Denge Film	Site Lojistik	Metrobil	Denge Investment	Eliminasyon	Toplam
	Yatırım Faaliyeti	Produksiyon	Lojistik	İletişim	Yatırım		
Hasılat	132.736	-	281.822.767	108.439.554	1.410.600	-	391.805.657
Satışların Maliyeti (-)	-	-	(265.137.683)	(103.840.970)	-	-	(368.978.653)
Brüt Kâr/(Zarar)	132.736	-	16.685.084	4.598.584	1.410.600	-	22.827.004
Faaliyet Giderleri (-)	(15.511.459)	(75.153)	(36.151.193)	(2.926.088)	(467.113)	-	(55.131.006)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	271.500.343	-	4.982.144	2.853.303	-	-	279.335.791
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	-	-	(13.569.281)	(1.304.927)	-	-	(14.874.208)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)	255.988.884	(75.153)	(44.738.330)	(1.377.712)	(467.113)	-	232.157.581
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler), net	(49.031.752)	-	168.067	52.500.000	245.801.995	(64.324.812)	185.113.498
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların K	(714.366)	-	-	-	-	-	(714.366)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)	(49.746.118)	-	168.067	52.500.000	245.801.995	(64.324.812)	416.556.713
Finansal Gelirler / (Giderler), net	(30.533.743)	1.753.140	(22.896.031)	(60.206)	-	-	(51.736.839)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)	(30.533.743)	1.753.140	(22.896.031)	(60.206)	-	-	364.819.874

1 Ocak - 31 Aralık 2023							
	Denge Holding	Denge Film	Site Lojistik	Metrobil	Denge Investment	Eliminasyon	Toplam
	Yatırım Faaliyeti	Produksiyon	Lojistik	İletişim	Yatırım		
Bölüm Varlıkları	705.611.809	316.354	229.503.332	185.884.293	923.206.123	(643.112.651)	1.401.409.260
Toplam Varlıklar	705.611.809	316.354	229.503.332	185.884.293	923.206.123	(643.112.651)	1.401.409.260
Bölüm Yükümlülükleri	705.611.809	316.354	229.503.332	185.884.293	923.206.123	(643.112.651)	1.401.409.260
Toplam Yükümlülükler	705.611.809	316.354	229.503.332	185.884.293	923.206.123	(643.112.651)	1.401.409.260

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2022							
	Denge Holding	Denge Film Site	Lojistik	Metrobil	Fer Gayrimenkul	Eliminasyon	Toplam
	Yatırım Faaliyet	Üretim	Lojistik	İletişim	İnşaat		
Hasılat	-	-	271.270.846	75.612.254	447.240.365	-	794.123.465
Satışların Maliyeti (-)	(10.107)	-	(286.872.492)	(70.917.358)	(242.869.273)	-	(600.669.230)
Brüt Kâr/(Zarar)	(10.107)	-	(15.601.646)	4.694.896	204.371.092	-	193.454.235
Faaliyet Giderleri (-)	(10.846.728)	(16.481)	(15.182.620)	(3.531.837)	(194.519.970)	-	(224.097.635)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	60.859	-	22.229.099	1.633.494	74.105.047	-	98.028.500
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(16.230.853)	-	(5.586.261)	(1.109.657)	(41.232.514)	-	(64.159.284)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)	(27.026.829)	(16.481)	(14.141.427)	1.686.897	42.723.655	-	3.225.816
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler)	4.711.904	-	(1.439.054)	1.067.548	476.931.497	(51.971.053)	429.300.842
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırım	(1.625.341)	-	-	-	-	-	(1.625.341)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)	(23.940.266)	(16.481)	(15.580.481)	2.754.445	519.655.153	(51.971.053)	430.901.317
Finansal Gelirler / (Giderler), net	(26.543.052)	-	(8.124.653)	(3.264.651)	(15.929.892)	-	(53.862.247)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi	(50.483.318)	(16.481)	(23.705.134)	(510.206)	503.725.261	(51.971.053)	377.039.070
1 Ocak - 31 Aralık 2022							
	Denge Holding	Denge Film Site	Lojistik	Metrobil	Fer Gayrimenkul	Eliminasyon	Toplam
	Yatırım Faaliyet	Üretim	Lojistik	İletişim	İnşaat		
Bölüm Varlıkları	1.125.951.852	512.080	202.467.714	194.251.701	2.379.497.921	(1.088.398.764)	2.814.282.502
Toplam Varlıklar	1.125.951.852	512.080	202.467.714	194.251.701	2.379.497.921	(1.088.398.764)	2.814.282.502
Bölüm Yükümlülükleri	1.125.951.852	512.080	202.467.714	194.251.700	2.379.497.920	(1.088.398.764)	2.814.282.501
Toplam Yükümlülükler	1.125.951.852	512.080	202.467.714	194.251.700	2.379.497.920	(1.088.398.764)	2.814.282.501

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	846.391	268.530
Bankadaki Nakit	11.599.620	245.921.991
- Vadesiz Mevduatlar	4.235.326	127.877.646
- Vadeli Mevduatlar	7.364.294	118.044.345
Toplam	12.446.011	246.190.523

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un TL cinsinden vadeli mevduatların faiz oranı %4,5- %19,50 aralığında, USD cinsinden vadeli mevduatlarının faiz oranı %1,5 - %2 aralığındadır.

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımlarının (Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar) detayı aşağıdaki gibidir;

GUD farkı K/Z yansıtılan finansal varlıklar / KKM	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kur Korumalı Mevduatlar	-	100.032.523
Toplam	-	100.032.523

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Metrobil AZ MMC ⁽¹⁾	144.354	142.117
Fer Development GMBH ⁽²⁾	-	980.479
Toplam	144.354	1.122.596

⁽¹⁾ 2 Aralık 2021 tarih ve 2 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile Azerbaycan'da hizmet faaliyeti yürütmek üzere Metrobil AZ MMC'nin kurulmasına karar verilmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla faal durumda olmadığı ve konsolide mali tablolar açısından önemsiz olduğundan konsolidasyona dahil edilmemiştir.

⁽²⁾ 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup'un Fer Garyimenkul Geliştirme ve İnşaat A.Ş.'de bulunan sermayesini devir ettiğinden dolayı Fer Garyimenkul iştiraki Fer Development GMBH yatırımı bulunmamaktadır.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

Vepa Kişisel Bakım ve Kozmetik Üretim Ticaret A.Ş.	Ortaklık Payı	Değerleme Öncesi	Değerleme Sonrası
31 Aralık 2023	%50	64.564.267	13.405.187
31 Aralık 2022	%50	30.866.088	31.832.029

Vepa Kişisel Bakım'ın özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar	38.594.839	15.098.260
Duran Varlıklar	42.404.120	18.021.524
Toplam Varlıklar	80.998.959	33.119.784
Kısa Vadeli Yükümlülükler	26.020.541	12.434.593
Uzun Vadeli Yükümlülükler	19.407.093	3.780.533
Özkaynak Toplam	35.571.325	16.904.658
Toplam Yükümlülükler	80.998.959	33.119.784
Dönem Karı(Zararı)	(1.936.457)	(1.931.882)

Vepa Kişisel Bakım ve Kozmetik Üretim Ticaret A.Ş. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2023 dönemlerinde Grup'a %50 pay oranı ile dahil olmuştur ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

7. BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Borçlanmalar		
Kısa Vadeli Krediler	4.128.213	3.705.539
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	420.669	478.482
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Anapara Taksitleri Ve Faizleri	65.885.945	62.048.055
Diğer Mali Borçlar(Kredi Kartı)	673.360	664.427
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	71.108.187	66.896.503
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Uzun Vadeli Kredilerin Uzun Vadeli Kısımı	103.884.211	574.253.855
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	17.445	735.301
Toplam Uzun Vadeli Borçlar	103.901.656	574.989.156
Toplam Borçlanmalar	175.009.843	641.885.659

Vade	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
3 aydan kısa	14.719.674	22.528.481
3 ay - 12 ay arası	55.967.844	49.609.877
1 - 5 yıl arası	103.884.211	397.712.660
5 yıl ve üzeri	-	170.820.858
Toplam	174.571.729	640.671.876

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	116.009.000	83.171.683
Alacak Senetleri	15.965.590	47.860.036
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(12.947.481)	(2.472.517)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 28)	616.482	1.022.470
Şüpheli Ticari Alacaklar	53.237.350	93.570.218
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(53.237.350)	(93.570.218)
Toplam	119.643.591	129.581.673

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari alacaklarının ortalama vadesi 49 gündür (31.12.2022: 49 gün).

Şüpheli Ticari Alacak Hareket Tablosu	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı - 1 Ocak⁽¹⁾	(93.570.218)	(95.608.931)
(İlaveler)/ Ödemeler (Net)	3.550.027	2.038.712
Parasal kazanç/(kayıp)	36.782.841	-
Toplam	(53.237.350)	(93.570.218)

⁽¹⁾ 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacakların 52.251.000 TL'lik kısmı Cevdet Taşçeken'e aittir. Bakiyenin ilk alacaklısı Toma Finance'dir. İlgili alacak bakiyesi Denge Yatırım Holding'e, 27 Nisan 2021 tarihli Toma Finance sermayedarı Cemaleddin Çoban ile imzalanan Alacağın Temliki ve Hisse Devir Sözleşmesi aracılığı ile geçmiştir. Cari raporlama dönemi itibarıyla şüpheli ticari olarak sınıflandırılan bakiye için Tayyar Raci Şaşmaz, Cevdet Taşçeken ve Harun Taşçeken'e karşı İstanbul 32. İcra Müdürlüğü'nün 2021/11880 Esas sayılı dosyasıyla icra takibine başlanmıştır. Bu icra takibi 24.000.000,00 TL anapara ve 8.867.342,00 TL faiz olmak üzere 32.867.342,00 TL üzerinden kısmi olarak başlatılmıştır. Devamında 52.251.100,00 TL'lik bakiyeden kalan 28.251.100,00 TL için İstanbul 18. İcra Müdürlüğü'nün 2022/24065 Esas sayılı icra dosyası ile 28.251.100,00 TL ana para ve 10.909.568,62 TL faiz olmak üzere 39.160.668,62 TL'lik ikinci bir icra takibi başlatılmıştır.

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alacak Senetleri	-	169.900
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	-	(17.118)
Toplam	-	152.782

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR(Devamı)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	62.308.535	40.460.384
Borç Senetleri	14.397.393	21.747.756
Borç Senetleri Ve Satıcılar Reeskontu (-)	(4.748.047)	(575.665)
Diğer Ticari Borçlar	-	633.245
Gider Tahakkukları	80	407.159
Toplam	71.957.961	62.672.879

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 23 gündür (31.12.2022: 23 gün).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gider Tahakkukları	-	128.727
Toplam	-	128.727

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Dipnot 28)	841.519	15.377.739
Diğer Çeşitli Alacaklar	486.581	29.933.141
Şüpheli Diğer Alacaklar	253.287	417.348
Şüpheli Diğer Alacaklar Karş. (-)	(253.287)	(417.348)
Toplam	1.328.100	45.310.880

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito Ve Teminatlar	43.646	9.020.264
Toplam	43.646	9.020.264

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Borçlar (Dipnot 28)	61.464.433	40.104.476
Alınan Depozito Ve Teminatlar	-	4.491.228
Diğer Çeşitli Borçlar	82.085	3.406.630
Toplam	61.546.518	48.002.334

10. STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlkmadde ve Malzeme	-	12.116.412
Diğer Stoklar ⁽¹⁾	30.880.307	30.083.137
Toplam	30.880.307	42.199.549

⁽¹⁾31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un diğer stokları işletmenin faaliyetlerinde kullandığı yan malzemelerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022 itibarıyla Grup'un diğer stokları işletmenin faaliyetlerinde kullandığı yan malzemelerden oluşmaktadır).

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Dönen Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları ⁽¹⁾	2.636.770	35.688.561
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.452.779	5.066.903
Toplam	5.089.549	40.755.464

⁽¹⁾31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla verilen sipariş avansları Grup'un inşaat, bilişim, nakliye ve lojistik faaliyetleri doğrultusunda yapmış olduğu ön ödemeleri kapsamaktadır.

Duran Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Yıllara Ait Giderler	274.134	3.910.752
Toplam	274.134	3.910.752

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları ⁽¹⁾	30.970	91.720.435

⁽¹⁾31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla alınan avansların yaklaşık %99'u, Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleriyle ilgili yapmış olduğu ön satışlarından oluşmaktadır.

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Ev -Ofis - Depo Kiralamaları	Toplam
01 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	2.235.178	2.235.178
Girişler	-	-
Çıkışlar	-	-
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	2.235.178	2.235.178
Birikmiş İtfa Ve Tükenme Payları		
01 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	719.648	719.648
Dönem Gideri (-)	1.100.895	1.100.895
Çıkışlar	-	-
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	1.820.543	1.820.543
31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	414.635	414.635

	Ev -Ofis - Depo Kiralamaları	Toplam
01 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	122.410	122.410
Girişler	2.235.178	2.235.178
Çıkışlar	(122.410)	(122.410)
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	2.235.178	2.235.178
Birikmiş İtfa Ve Tükenme Payları		
01 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	122.410	122.410
Dönem Gideri (-)	719.648	719.648
Çıkışlar	(122.410)	(122.410)
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	719.648	719.648
31 Aralık 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	1.515.530	1.515.530

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak Açılış Bakiyesi	2.010.840.091	1.220.517.497
Yeniden Değerleme ⁽¹⁾	724.692.500	879.810.540
Transfer ⁽²⁾	-	81.289.329
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.594.254.591)	-
Çıkışlar	(107.373.000)	(170.777.275)
Kapanış Bakiyesi	1.033.905.000	2.010.840.091

⁽¹⁾ Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerinin tespiti, İnvest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından 6 Ekim 2023 tarihli muhtelif değerleme raporları ile "Pazar Yaklaşımı" yöntemine göre gerçekleştirilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerinin tespiti, İnvest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından 13 Aralık 2022 tarihli değerleme raporu ile "Pazar Yaklaşımı" yöntemine göre gerçekleştirilmiştir.

⁽²⁾ Grup şirketlerinden Feryapı, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller'i için yapmış olduğu harcamalarını 31.12.2022 tarihi itibarıyla yeniden sınıflandırmıştır.

⁽²⁾ Grup şirketlerinden Metrobil'in sahip olduğu 15.577.500 TL gerçeğe uygun değerli arsa 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket tarafından kullanım niyetinin değişmesin kaynaklı olarak Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller hesap grubuna yeniden sınıflandırılmıştır. Duran varlığa ilişkin özkaynaklarda yer alan 10.405.247 TL maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu geçmiş yıllar karlar ve zararları hesabına yeniden sınıflandırılmıştır.

Çıkışlar satışlarından kaynaklanmaktadır.

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Konum	Açıklama	Alım Tarihi	31 Aralık 2023 Gerçeğe Uygun Değer	31 Aralık 2022 Gerçeğe Uygun Değer
İstanbul, Şişli	İtower Bomonti Plaza	18.01.2017	100.830.000	77.937.591
İstanbul, Kağıthane	Premier Kampüs Ofis Plaza	18.01.2017	601.715.000	1.700.976.379
İstanbul, Zeytinburnu	Parima Merter Plaza	19.04.2016	218.860.000	133.062.370
İstanbul, Kadıköy	Arsa	18.10.2015	112.500.000	98.863.751
Toplam			1.033.905.000	2.010.840.091

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Binalar	Tesis, Makine Ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel Maliyetler	TOPLAM
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	-	5.299.821	94.542.315	40.206.293	1.491.828	1.913.622	1.487.138	144.941.016
Alımlar	138.194	-	11.561.472	2.939.604	110.014	-	42.374.013	57.123.297
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	-	(182.827)	-	-	(1.913.622)	-	(2.096.449)
Konsolidasyon/Bölünme Etkisi	-	(4.375.596)	(30.594.584)	(28.116.656)	(1.369.034)	-	1.346.690	(63.109.180)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	138.194	924.225	75.326.375	15.029.241	232.808	-	45.207.841	136.858.684
Birikmiş Amortismanlar Ve Değer Düşüklüğü								
1 Ocak 2023 İtibarıyla Açılış Bakiyesi	-	(5.053.011)	(27.567.553)	(22.103.690)	(111.793)	-	(136.924)	(54.972.972)
Dönem Gideri	-	(35.440)	(9.273.707)	(1.561.961)	(145.339)	-	(6.283.747)	(17.300.194)
Çıkışlar	-	-	182.826	-	-	-	-	182.826
Konsolidasyon/Bölünme Etkisi	-	4.164.226	5.471.110	15.811.591	152.368	-	-	25.599.295
31 Aralık 2023 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi	-	(924.225)	(31.187.324)	(7.854.060)	(104.764)	-	(6.420.671)	(46.491.045)
31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	138.194	-	44.139.051	7.175.181	128.044	-	38.787.170	90.367.639

Grup'un işletme içi oluşturulan maddi duran varlığı bulunmamaktadır. Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde ipotek bulunmamaktadır. Grup'un geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur. Maddi Duran Varlıklar, TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, Maddi Duran Varlıklarla ilgili finansman giderleri kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmekte olup aktifleştirilmemektedir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	Binalar	Tesis, Makine Ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Özel Maliyetler	TOPLAM
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi		5.299.821	62.680.510	31.318.288	1.200.804	807.730	55.196	101.362.349
Alımlar	-	41.943.552	8.888.005	291.024	1.105.892	1.431.942	53.660.415	-
Transfer	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	(10.081.748)	-	-	-	-	(10.081.748)	-
Konsolidasyon/Bölünme Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi		5.299.821	94.542.315	40.206.293	1.491.828	1.913.622	1.487.138	144.941.016
Birikmiş Amortismanlar Ve Değer Düşüklüğü								
1 Ocak 2022 İtibarıyla Açılış Bakiyesi		(4.895.571)	(21.258.850)	(20.534.267)	(81.638)	-	(55.196)	(46.825.523)
Dönem Gideri		(157.441)	(8.550.834)	(1.569.422)	(30.155)	-	(81.728)	(10.389.580)
Çıkışlar		-	2.242.130	-	-	-	-	2.242.130
Konsolidasyon/Bölünme Etkisi		-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2022 İtibarıyla Kapanış Bakiyesi		(5.053.011)	(27.567.553)	(22.103.690)	(111.793)	-	(136.924)	(54.972.972)
31 Aralık 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri		246.810	66.974.761	18.102.603	1.380.034	1.913.622	1.350.214	89.968.044

Grup'un işletme içi oluşturulan maddi duran varlığı bulunmamaktadır. Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde ipotek bulunmamaktadır. Grup'un geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlıkları yoktur. Maddi Duran Varlıklar, TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, Maddi Duran Varlıklarla ilgili finansman giderleri kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmekte olup aktifleştirilmemektedir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	36.203.159	144.484	36.347.643
Konsolidasyon Bölünme Etkisi	(7.700.969)	-	(7.700.969)
Alımlar	3.153.542	-	3.153.542
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	31.655.733	144.484	31.800.216
Birikmiş İtfa Ve Tükenme Payları			
1 Ocak 2023 Açılış Bakiyesi	(16.847.241)	(104.991)	(16.952.231)
Konsolidasyon Bölünme Etkisi	6.275.888	-	6.275.888
Dönem Gideri	(8.994.845)	-	(8.994.845)
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	(19.566.197)	(104.991)	(19.671.188)
31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	12.089.536	39.493	12.129.028

Maliyet Değeri	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	18.381.428	144.484	18.525.912
Konsolidasyon Etkisi	-	-	-
Alımlar	17.821.731	-	17.821.731
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	36.203.159	144.484	36.347.643
Birikmiş İtfa Ve Tükenme Payları			
1 Ocak 2022 Açılış Bakiyesi	(16.052.455)	(104.114)	(16.156.569)
Konsolidasyon Etkisi	-	-	-
Dönem Gideri	(794.785)	(876)	(795.661)
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(16.847.241)	(104.990)	(16.952.230)
31 Aralık 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	19.355.918	39.494	19.395.412

16. ŞEREFIYE

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosundaki 69.078.452 TL değerinde şerefiye, NOT 1'de bahsi geçen bağlı ortaklıkların primli olarak satın alınması sebebiyle sınıflandırılmıştır. (31 Aralık 2022: 90.722.847 TL).

	2023	2022
1 Ocak İtibarıyla	69.078.452	90.722.847
İktisaplar	-	-
Dönem sonu İtibarıyla	69.078.452	90.722.847

Şerefiyenin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Site Lojistik Anonim Şirketi	44.540.123	53.792.747
Metrobil Teknoloji Anonim Şirketi	7.486.573	11.723.306
Cihangiroğlu Nakliyat Sanayi Ve Ticaret Limited Şirketi	750.000	1.235.798
Fer Gayrimenkul Geliştirme İnşaat Anonim Şirketi	-	23.970.996
Denge Investment Gayrimenkul Geliştirme Anonim Şirketi	16.301.756	-
Toplam	69.078.452	90.722.847

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Grup, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullanımdaki değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Grup'un şerefiye değer düşüklüğü testi 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapılmıştır. Şerefiye değer düşüklüğü testi, 1 Ocak 2022 ve 31 Aralık 2022 tarihleri aralığındaki yönetim tarafından onaylanmış 5 yıllık projeksiyonlar üzerinden yapılmıştır. Kullanım değeri, birimin sürekli kullanımından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının iskonto edilmesi suretiyle hesaplanmıştır.

16. ŞEREFiYE(Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım değeri hesaplanırken aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır: Net aktif değeri bir varlık veya nakit yaratan birimin karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında gerçekleştirilen satış sonucunda elde edilmesi gereken tutardan, elden çıkarma maliyetlerinin düşülmesi suretiyle bulunan değerdir. Diğer bir ifade ile satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer olarak tanımlanır.

Şirket'in geri kazanılabilir tutarı net aktif değer metoduna göre veya indirgenmiş Nakit Akım (İNA) metoduna göre hesaplanan piyasa değerlerinden büyük olanı kabul edilmektedir. Şirket'in geri kazanılabilir tutarının defter değerinin altında kalması halinde şerefiye değer düşüklüğü gerçekleşmektedir.

Nakit üreten birim olarak Site Lojistik faaliyetleri üzerindeki şerefiyenin değer düşüklüğü testinde kullanılan varsayımlar ve sonuç

Site Lojistik için değer düşüklüğü testi, SPK tarafından yetkilendirilmiş Bizim Menkul Değerler Anonim Şirketi tarafından "Gayrimenkul Dışındaki Varlıkların Sermaye Piyasası Mevzuatı Kapsamındaki Değerlemelerde Uyulacak Esaslar" kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli hesap dönemine ilişkin yapılmıştır. 29.04.2024 tarihli hazırlanan raporun detayı aşağıdaki gibidir.

Site Lojistik için nihai değer hesabında Gelir Yaklaşımı: İndirgenmiş Nakit Akımları metodunda göre 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 48.506.109 TL defter değeri hesaplanmıştır. İndirgenmiş nakit akımları metoduna göre (İNA) serbest nakit akımları, 31 Aralık 2023 tarihine indirgenerek Site Lojistik için net borç (nakit) öncesi 189.544.975 TL hesaplanırken 141.038.866 TL net borç düşülerek 48.506.109 TL kullanım değerine ulaşılmıştır. Şirket'in İNA metoduna göre hesaplanan piyasa değeri, Maliyet Yaklaşımı: Net aktif Değer metoduna göre hesaplanan piyasa değerinden düşük çıkmaktadır. Şirket'in geri kazanılabilir tutarı olarak İNA metoduna göre hesaplanan kullanım değerini kabul etmiştir. Şirket'in geri kazanılabilir tutarı, defter değerinin altında kalmasından dolayı 21.497.934 TL şerefiye değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmıştır.

Cihangiroğlu Nakliyat ve Zincirpalet Platform Lojistik A.Ş., Site Lojistik'in %100 bağlı ortaklıkları olmasından dolayı Site Lojistik'in finansal tablolarına konsolide olup dolaylı olarak Grup'un konsolidasyonuna dahil olmuştur.

Nakit üreten birim olarak Metrobil faaliyetleri üzerindeki şerefiyenin değer düşüklüğü testinde kullanılan varsayımlar ve sonuç

Metrobil için değer düşüklüğü testi, SPK tarafından yetkilendirilmiş Bizim Menkul Değerler Anonim Şirketi tarafından "Gayrimenkul Dışındaki Varlıkların Sermaye Piyasası Mevzuatı Kapsamındaki Değerlemelerde Uyulacak Esaslar" kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli hesap dönemine ilişkin yapılmıştır. 29.04.2024 tarihli hazırlanan raporun detayı aşağıdaki gibidir.

Metrobil için nihai değer hesabında Gelir Yaklaşımı: İndirgenmiş Nakit Akımları metodunda göre 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 104.252.765 TL defter değeri hesaplanmıştır. İndirgenmiş nakit akımları metoduna göre (İNA) serbest nakit akımları, 31 Aralık 2023 tarihine indirgenmiş ve Şirket için net borç (nakit) öncesi 14.725.045 TL hesaplanırken 10.131.915 TL net borç düşülmüş ve 112.500.000 TL yatırım amaçlı gayrimenkul 12.840.365 TL değer artışı vergi etkisi düşülerek eklenmiş ve 104.252.765 TL piyasa değerine ulaşmıştır. Şirket'in net aktif değer metoduna göre hesaplanan piyasa değeri, İNA metoduna göre hesaplanan piyasa değerinden düşük çıkmaktadır. Şirket'in geri kazanılabilir tutarı olarak net aktif değeri kabul edilmiştir. Şirket'in geri kazanılabilir tutarı, defter değerinin altında kalmasından dolayı 42.826.878 TL şerefiye değer düşüklüğü karşılığı hesaplanmıştır.

Nakit üreten birim olarak Fer Gayrimenkul faaliyetleri üzerindeki şerefiyenin değer düşüklüğü testinde kullanılan varsayımlar ve sonuç

Denge Investment Gayrimenkul için değer düşüklüğü testi, SPK tarafından yetkilendirilmiş Bizim Menkul Değerler Anonim Şirketi tarafından "Gayrimenkul Dışındaki Varlıkların Sermaye Piyasası Mevzuatı Kapsamındaki Değerlemelerde Uyulacak Esaslar" kapsamında 31 Aralık 2023 tarihli hesap dönemine ilişkin yapılmıştır. 29.04.2024 tarihli hazırlanan raporun detayı aşağıdaki gibidir.

Denge Investment Gayrimenkul için nihai değer hesabında net aktif değer metodunda göre 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 984.529.621 TL defter değeri hesaplanmıştır. Denge Investment Gayrimenkul'un bir gayrimenkul portföyüne sahip olması nedeniyle varlıklarının rayiç değeri ile yükümlülüklerinin rayiç değeri arasındaki farka dayanan Net Aktif Değer metodu ile piyasa değeri hesaplanmıştır. Şirket'in net aktif değer metoduna göre hesaplanan piyasa değeri Şirket'in geri kazanılabilir tutarı olarak kabul edilmiştir. Şirket'in geri kazanılabilir tutarı, defter değerinin üzerinde kalmasından dolayı şerefiye değer düşüklüğü karşılığı gerekmemektedir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılığı	19.587.910	52.311.030
Toplam	19.587.910	52.311.030

Grup Şirketleri'ne açılmış olan davaların önemli kısmı işçi ve işveren ilişkisinden kaynaklanan alacaklar ve tamamlanmayan inşaat işleri nedeniyle, gayrimenkul satış vaadi sözleşme yükümlülüklerine uyulmayarak, bağımsız bölümlerin teslim edilmemesi sebebiyle açılan davalardan oluşmaktadır.

Karşılık ayrılmış olan davalarda, Denge Yatırım Holding ve İştirakleri, tek başına "davalı" konumunda bulunmamaktadır. Özellikle gayrimenkul alanında gösterilen faaliyetlerde ortak çalışılmış olan özel ve tüzel kişilerle beraber Denge Grubu da davalı konumuna gelmiştir.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tablo aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler					
31 Aralık 2023		ABD Doları	Avro	Türk Lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	-	-	17.080.600	17.080.600
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
C-	İpotekler	-	-	500.000.000	500.000.000
D-	Diğer Verilen TRİ'ler	-	-	-	-
1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
	TOPLAM	-	-	517.080.600	517.080.600

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler					
31 Aralık 2022		ABD Doları	Avro	Türk Lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	100.000	-	27.056.224	28.929.424
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
C-	İpotekler	-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRİ'ler	-	-	-	-
1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
	TOPLAM	100.000	-	27.056.224	28.929.424

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARⁱ

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar Kapsamında Borçlar		
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	3.254.728	4.660.612
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.318.039	2.485.980
Toplam	5.572.767	7.146.592
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		
Yıllık İzin Karşılığı	1.094.978	2.517.320
Toplam	1.094.978	2.517.320
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		
Kıdem Tazminatı Karşılığı	841.554	2.132.153
Toplam	841.554	2.132.153

Kıdem tazminatı karşılıkları

Türkiye’de yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60’ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır.

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83TL). Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü Şirket’in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp / (kazanç) kapsamlı gelir tablosunda “Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)” içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı-1 Ocak	2.132.153	1.304.913
Hizmet Maliyeti	706.414	1.058.187
Faiz Maliyeti	98.211	226.459
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	306.916	5.403.018
Ödenen Kıdem Tazminatları	(732.369)	(5.860.422)
Parasal kazanç/(kayıp)	(1.669.771)	-
Kapanış Bakiyesi	841.554	2.132.153

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Varlıklarda Değer Düşüklükleri	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Şüpheli Alacaklar Karşılıkları	53.237.350	93.570.218
Toplam	53.237.350	93.570.218
Şüpheli Ticari Alacak Hareket Tablosu	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı - 1 Ocak ⁽¹⁾	(93.570.218)	(93.570.218)
(İlaveler)/ Ödemeler (Net)	3.550.027	1.746.662
Parasal kazanç/(kayıp)	36.782.841	-
Toplam	(53.237.350)	(93.570.218)

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	10.438.090	50.637.257
İş Avansları	156.126	191.764
Gelir tahakkukları	1.073.619	573.993
Personel Avansları	591.793	361.054
Toplam	12.259.628	51.764.068
Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi Ve Harçlar	2.270.425	5.388.753
Kamuya Olan Taksitlendirilmiş Borçlar	76.676	660.107
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	30.056	1.486
Toplam	2.377.157	6.050.346

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Sermaye**

Denge Yatırım Holding Kayıtlı Sermaye Tavanı'nın 2022-2026 yıllarını kapsayacak şekilde 300.000.000.-TL'den 600.000.000.-TL (altıyüzmilyontürklira)'ya artırılmasına, bu kapsamda söz konusu karar ve Şirket Esas Sözleşmesinin ilgili maddesine yönelik gerekli tadilinin onayı için Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru, T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun 24 Ocak 2022 tarihli kararı ile onaylanmıştır ve sermaye tavanı 3 Haziran 2022 tarihi itibarıyla tescil edilmiştir.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi, tamamı Hisse İhraç Primleri'nden karşılanmak suretiyle 18.04.2016 tarihinde 8.000.000 TL'den 11.000.000 TL'ye artırılmış bu nedenle ihraç edilen A grubu 373.500 TL itibari değerinde nama yazılı ve B Grubu 2.626.500 TL itibari değerindeki toplam 3.000.000 TL itibari değerindeki paylarına ilişkin ihraç belgesi Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13.06.2016 tarih ve 19/637 sayılı kararıyla onaylanmıştır.14.02.2018 Tarih, 2018/04 sayılı, yönetim kurulu kararı ile şirketin 50.000.000-TL'lik Kayıtlı Sermaye Tavanı içerisinde; 11.000.000 TL olan Çıkarılmış Sermayenin (%354,5454) oranında bedelsiz olarak artırılarak 50.000.0000 TL'ye yükseltilmesine, Artırılan 39.000.000 TL'nin tamamı öz kaynaklar içerisinde yer alan İştirakler Yeniden Değerleme Artışları hesabından karşılanmasına, söz konusu sermaye artırımı nedeniyle oluşacak payların mevcut pay sahiplerine sermayeye iştirakleri oranında bedelsiz olarak kayden dağıtılmasına, gerekli yasal prosedürlerin tamamlanarak onay için Sermaye Piyasası Kuruluna başvurulmasına oybirliği ile karar verilmiş olup, Bedelsiz Sermaye Artırımı Başvurusu T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun 22.03.2018 tarih, 14/427 sayılı kararı ile onaylanmış olup, aynı tarihli 2018/14 sayılı Bülteninde yayımlanarak şirketimiz ödenmiş/çıkarılmış sermayesi 11.000.000 TL'den 50.000.0000 TL'ye yükseltilmiştir. Şirketin büyüme süreci içerisinde sermaye gücünün artırılmasına yönelik olarak, Şirket Ana Sözleşmesinin 7. maddesinin vermiş olduğu yetkiye istinaden, Şirketimizin 3 Haziran 2022 tarihi itibarıyla tescil edilen 600.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanından önceki son tescil edilen 300.000.000 kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 50.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakit karşılığı olmak üzere 250.000.000 TL(%500), 09.08.2021 tarihinde artırılarak 300.000.000, TL'ye çıkartmıştır.

Mevcut ortakların yeni pay alma haklarının (rüchan hakkının) kısıtlanmaması ve beheri 1 TL nominal değerli olan payların, yeni pay alma hakkı açısından 1 lot payın nominal değeri olan 1 TL üzerinden Merkezi Kayıt Kuruluşu sistemi esasları çerçevesinde kullanırmıştır. 250.000.000 TL tutarındaki sermaye arttırımı ile A grubu hamiline yazılı paylar karşılığında sermaye artırımı oranında A grubu hamiline yazılı pay, B grubu hamiline yazılı paylar karşılığında sermaye artırımı oranında B grubu hamiline yazılı pay çıkartmıştır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ(Devamı)

Ortaklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Hisse Oranı	Pay Tutarı	Hisse Oranı
	TL	%	TL	%
Halka Açık Kısım	262.650.000	87,55%	262.650.000	87,55%
Erdal Kılıç	22.410.000	7,47%	22.410.000	7,47%
Ramadan Kumova	14.940.000	4,98%	14.940.000	4,98%
Ödenmiş Sermaye	300.000.000	100%	300.000.000	100%

b) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Karlar

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu	(270.878)	(234.548)
Toplam	(270.878)	(234.548)

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Değer Artış Fonu" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. 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 şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5'ini aşan kısmının %10'u oranında ayrılır. Holding şirketleri bu uygulamaya tabi değildir.

Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince ayrılan "Yasal Yedekler" yasal yedek statüsünde olan "Hisse Senedi İhraç Primleri" ve kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (vergi avantajı elde edebilmek için ayrılan iştirak satış kazançları) için ayrılmış yasal yedekler kayıtlardaki tutarları ile gösterilmiştir. Bu kapsamda TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıkları geçmiş yıllar karları / zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	231.821	231.821
Toplam	231.821	231.821

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ(Devamı)**d) Geçmiş Yıllar Karları/Zararları**

Geçmiş Yıl Karları olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl karlarından oluşmaktadır. Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın II-19.01 no'lu "Kar Payı Tebliği" düzenlemelerine göre yaparlar. Bu tebliğe göre kar dağıtım zorunluluğu yoktur. Şirketler kar dağıtım politikalarında veya esas sözleşmelerinde belirtilen şekilde kar payı öderler.

Kar payları taksitler halinde ödenebileceği gibi ara dönem finansal tablolarında yer alan karlar üzerinden kar payı avansı da ödenebilir. Şirketler tarafından dağıtılmasına karar verilen kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. Yasal kayıtlara göre hazırlanan mali tablolarında dağıtılabilir kar olmadığından dağıtılacak kar payı yoktur.

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup'un Hisse Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem Karı / (Zararı)	240.240.602	(49.694.479)
Ortalama Pay Adedi	300.000.000	300.000.000
Sürdürülen Faaliyetler Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	0,8008	(0,1656)

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu 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 Kanunu'na 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 imkân tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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.

e) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirketimizin 3 Haziran 2022 tarihi itibarıyla tescil edilen 600.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanından önceki son tescil edilen 300.000.000 kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 50.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakit karşılığı olmak üzere 250.000.000 TL (%500), 09.08.2021 tarihinde artırılarak 300.000.000, TL'ye çıkartmıştır. Mevcut ortakların yeni pay alma haklarının (rüchan hakkının) kısıtlanmaması ve beheri 1 TL nominal değerli olan payların, yeni pay alma hakkı açısından 1 lot payın nominal değeri olan 1 TL üzerinden Merkezi Kayıt Kuruluşu sistemi esasları çerçevesinde kullandırmıştır. 250.000.000 TL tutarındaki sermaye arttırımı ile A grubu hamiline yazılı paylar karşılığında sermaye arttırımı oranında A grubu hamiline yazılı pay, B grubu hamiline yazılı paylar karşılığında sermaye arttırımı oranında B grubu hamiline yazılı pay çıkartmıştır.

f) Geri Alınan Paylar (-)

Grup'un özkaynağına dayalı finansal araçlarını yeniden edinmesi durumunda, Geri Alınan Paylar, özkaynaktan düşülür; alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz. Alınan ya da ödenen tutarlar doğrudan özkaynakta azaltım yapacak şekilde muhasebeleştirilir. T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun 21 Temmuz 2016 tarihli Basın Duyurusu doğrultusunda, Kurul'un ikinci bir duyurusuna kadar uygulanmak üzere herhangi bir limit söz konusu olmaksızın borsada kendi paylarının geri alımını gerçekleştirilmesine, bu kapsamda geri alım için ayrılan fon tutarının 1 milyon TL'ye kadar olmasına, azami pay sayısının bu tutarı geçmeyecek şekilde belirlenmesine karar verilmiştir. Şirket bu kapsamda 2016 yılı içerisinde BIST'de işlem gören ve Şirket sermayesinin % 0,926'sına denk gelen toplam 101.829 adet pay senedini 188.428 TL karşılığında geri almıştır. 3 Nisan 2017 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile ilave 1.000.000 adet pay geri alımı için 2.500.000 TL fon tahsis edilmiş olup yeni bir pay geri alımı süreci başlatılmıştır; 2017 yılında alınan pay adedi ve pay tutarı sırasıyla 1.218.171 adet 3.265.343 TL'dir. 2017 yılı içerisinde geri alınan payların nominal tutarı 1.320.000 TL, alım tutarı ise 3.453.771 TL'ye ulaştıktan sonra söz konusu payların tamamı 8.122.753 TL bedel ile satılmıştır. Bu payların geri alımından ve geri alınan payların satışından dolayı kar veya zarar tablosuna herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmamıştır. Geri alınan payların satışından doğan 4.668.982 TL kazanç tutarı Paylara İlişkin Primler/ İskontolar hesabına kaydedilmiştir.

Şirket'in 21 Haziran 2018 tarihinde yapmış olduğu Yönetim Kurulu Toplantısında; Şirket hisselerinde sağlıklı fiyat oluşumuna katkıda bulunulması amacıyla, gerekli görüldüğü takdirde, Borsa İstanbul'dan, DENGE hissesi geri alımı yapılması konusunda Şirket Yönetiminin yetkilendirilmesine, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Geri Alınan Paylar ile ilgili olarak 21 Temmuz ve 25 Temmuz 2016 tarihlerinde yaptığı duyurular ve alınan Yönetim Kurulu Kararı kapsamında; Şirket hisselerinin geri alımı için belirlenen azami fon tutarının 3.000.000 TL olmasına ve geri alınacak azami hisse adedinin ise bu tutarı geçmeyecek şekilde belirlenmesine karar verilmiştir.

10.07.2018 tarihinden itibaren, Şirket hisselerinin geri alım işlemine başlanmış olup, söz konusu alım 29.08.2018 tarihi itibarı ile geri alınan pay miktarı 1.058.252 adede ulaşmıştır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Hasılat	388.548.428	777.554.703
Satış İadeleri	(558.966)	(2.604.280)
Diğer Gelirler	3.817.081	19.234.366
Diğer İndirimler (-)	(886)	(61.324)
Net Satışlar	391.805.657	794.123.465
Satışların Maliyeti (-)	(368.978.653)	(600.669.230)
Brüt Kar (Zarar)	22.827.004	193.454.235

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(1.875.757)	(107.795.340)
Genel Yönetim Giderleri	(53.255.249)	(116.302.295)
Toplam	(55.131.006)	(224.097.635)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Haberleşme Giderleri	(618.045)	(387.474)
Sigorta Giderleri	-	(860.442)
Personel Giderleri	(12.175.831)	(26.411.772)
Danışmanlık Giderleri	(4.216.848)	(19.271.728)
Kira Giderleri	(7.729.953)	(8.704.640)
Seyahat giderleri	(5.070.082)	-
Aidat ve Oda Giderleri	-	(6.963.340)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.914.692)	(1.500.051)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(115.692)	(678.698)
Yakıt Giderleri	-	(966.691)
Seyahat ve Yolluk Giderleri	-	(629.667)
Diğer Giderler	(1.299.082)	(2.161.930)
Amortisman Giderleri	(7.860.933)	(13.968.397)
Ofis Giderleri	(4.212.403)	(1.544.955)
Vergi-Resim-Harç Giderleri	(207.892)	(22.706.663)
Yemek Giderleri	-	(1.504.657)
Elektrik-Su-Doğalgaz Giderleri	-	(684.772)
Kargo giderler	-	(54.726)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(7.556.918)	(6.503.135)
Bakım ve Onarım Giderleri	(276.878)	(798.555)
Toplam	(53.255.249)	(116.302.295)

⁽¹⁾31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla şirketin danışmanlık giderleri, gayrimenkul satışlarına aracılık eden firmalara ödenen ücretleri kapsamaktadır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Sigorta Giderleri	(6.348)	-
Personel Giderleri	(1.530.611)	(963.869)
Danışmanlık Giderleri	(6.329)	(479.327)
Kira Giderleri	(167.725)	(319.573)
Reklam ve Tanıtım Giderleri	-	(1.794.151)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	-	(314.911)
Yakıt Giderleri	(112.795)	(84.378)
Seyahat ve Yolluk Giderleri	-	(3.918)
Amortisman Giderleri (-)	(10.080)	(68.329)
Ofis Giderleri	(21.727)	(330.758)
Komisyon giderleri	-	(103.435.155)
Vergi-Resim-Harç Giderleri	-	(64)
Bakım ve Onarım Giderleri	(20.142)	(906)
Toplam	(1.875.757)	(107.795.340)

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	279.335.791	98.028.500
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(14.874.208)	(64.159.284)
Toplam	264.461.583	33.869.216

Esas Faaliyetlerden Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Geliri	316.871	35.509.765
Faiz Gelirleri	-	2.413.490
Komisyon Gelirleri ⁽¹⁾	-	17.258.554
Sözleşme feshi nedeniyle damga vergisi iadesi geliri	-	3.213.098
Ticari Faaliyetlere İlişkin Reeskont Faiz Gelirleri	6.174.485	7.364.038
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılıkları (Not 10)	-	1.077.875
Sigorta Gelirleri	-	18.340.439
Konusu Kalmayan Karşılıklar	259.273	902.076
Diğer Gelirler	272.585.161	11.949.166
Toplam	279.335.791	98.028.501

Esas Faaliyetlerden Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Kambiyo Zararları	(145.063)	(24.112.689)
Ticari Faaliyetlere İlişkin Reeskont Faiz Giderleri	(13.231.855)	(2.852.666)
Karşılık Giderleri ⁽¹⁾	(297.524)	(28.470.948)
Önceki dönem gider ve zararları	(634.833)	-
Diğer Giderler	(564.933)	(8.722.981)
Toplam	(14.874.208)	(64.159.284)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerde Gerçeğe Uygun Değer Kazancı/(Kayıp) ⁽²⁾	298.301.995	520.184.388
Menkul Kıymet Satış Karı	168.067	26.352.986
Toplam	298.470.062	546.537.375

(1) Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerinin tespiti, İnvest Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından 6 Ekim 2023 tarihli değerleme raporu ile "Pazar Yaklaşımı" yöntemine göre gerçekleştirilmiştir. 1 Ocak -31 Aralık 2023 döneminde yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer değişimlerinin etkisi 724.692.500 TL'dir.

(2) Grup'un bağlı ortaklıklarından Toma Finance'ın tasfiye edilmesinden dolayı bağlı ortaklığa olan diğer borç bakiyesi yatırım faaliyetlerinden gelir olarak sınıflandırılmıştır.

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Finansal Varlık Satış Zararı ⁽¹⁾	(113.356.564)	(63.826.426)
Sabit Kıymet Satış Zararı	-	(1.439.054)
İştirak zarar payı	-	(51.971.053)
Toplam	(113.356.564)	(117.236.533)

(1) Grup'un bağlı ortaklıklarından 10.000.000 TL nominal bedele sahip Al Bawakir Konut İnşaat Anonim Şirketi'nin 100.000 TL karşılığında devri sonrası 9.900.000 TL satış zararı giderleştirilmiştir.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar	(714.366)	(1.625.341)
Toplam	(714.366)	(1.625.341)

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLER

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Faiz Gelirleri	2.399.982	23.131.951
Toplam	2.399.982	23.131.951

Finansman Giderleri	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Faiz Giderleri	(57.424.009)	(75.085.167)
Banka, Pos, Teminat Mektup Komisyonları Ve Diğer Giderler	-	(1.909.031)
Toplam	(57.424.009)	(76.994.198)

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Kar Veya Zarar Tablosundaki Vergi Karşılığı	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(2.146.034)	(3.840.217)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(210.867.283)	(266.240.283)
Vergi Gideri / Geliri	(213.013.317)	(270.080.500)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(248.731)	(3.840.217)
Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	-	-
Finansal Durum Tablosundaki Vergi Karşılığı	(248.731)	(3.840.217)

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri (-)	294.246.068	307.343.799
Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri) (Net)	294.246.068	307.343.799

Ertelenmiş Vergiye Baz Teşkil Eden Zamanlama Farklılıkları	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Şüpheli Alacak Karşılığı	53.338.677	6.710.578
Dava Karşılığı	-	52.309.383
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Değerleme Ve Ekonomik Ömür Farklılıkları	(1.469.727.858)	(1.699.933.899)
Alacak Senetleri Reeskontu	12.928.534	1.443.320
Kredi Faiz Tahakkukları	4.396.168	4.223.891
Yıllık İzin Karşılığı	20.668.421	2.263.807
Kıdem Tazminatı Karşılığı	838.000	2.282.911
Kur Değerleme	-	(1.597.472)
Mali Duran Varlıklar	18.206.500	110.535
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkuku	(91.340)	(617.022)
Borç Senetleri Reeskontu	(3.642.694)	(1.053.955)
Diğer	(5.682.416)	(800.821.095)
Toplam	(1.368.768.008)	(2.434.679.018)

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri)	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Şüpheli Alacak Karşılığı	10.708.498	1.543.434
Dava Karşılığı	-	12.031.159
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Değerleme Ve Ekonomik Ömür Farklılıkları	(315.125.012)	(138.352.422)
Alacak Senetleri Reeskontu	3.228.670	331.963
Kredi Faiz Tahakkukları	870.363	971.496
Yıllık İzin Karşılığı	4.180.365	520.676
Kıdem Tazminatı Karşılığı	207.243	525.069
Kur Değerleme	-	(367.419)
Mali Duran Varlıklar	4.021.044	25.423
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkuku	(22.835)	(141.916)
Borç Senetleri Reeskontu	(899.264)	(242.410)
Diğer	(1.415.140)	(184.188.852)
Toplam	(294.246.068)	(307.343.799)

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış Toplam	(307.343.799)	(31.531.207)
Gelir Tablosu ile ilişkilendirilen	(210.867.283)	(117.336.092)
Diğer Kapsamlı Gelir ile ilişkilendirilen	(64.975)	69.793
Parasal kazanç/(kayıp)	224.029.989	(158.546.293)
Kapanış Toplam	(294.246.068)	(307.343.799)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 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’deki kurumlar vergisi vergi oranı %25’dir (31 Aralık 2022: %23). Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: %23).

Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek şirketin ödemesi gereken kurumlar vergisi değiştirilebilir.

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 yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından şirketlerin üretim faaliyetiyle doğrudan ilgili olanların %40’ı vergilendirilebilir kazançtan düşülebilir. Yararlanılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %23'tür (2022: %23). Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

28. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile ilişkili tarafları arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kuvva Gıda Anonim Şirketi	444.586	732.557
Metrobil Az MMC	159.296	262.477
Safa Giyim	-	27.436
Fer Gayrimenkul Geliştirme Ve İnş. A.Ş.	12.600	-
Toplam	616.482	1.022.470

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vepa Kişisel Bakım	286.000	471.251
Ales Gıda Ve Kurumsal Hizmetler Anonim Şirketi	-	11.904.843
Metrobil Az MMC	550.594	907.230
Mehmet Horasan	-	1.648
Erdal Kılıç	-	358.991
FER DEVELOPMENT GMBH	-	1.725.662
DNG Dış Ticaret	4.425	7.291
Ramadan Kumova	500	824
Toplam	841.519	15.377.739

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ramadan Kumova	16.200.000	26.693.213
Mehmet Horasan	4.888.215	724.263
Erdal Kılıç	40.376.219	12.687.001
Toplam	61.464.433	40.104.476

29) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Riski Yönetimi

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 7'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 5'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 21'de açıklanan sırasıyla çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29) FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket sermayeyi net borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

Özkaynak Riski Yönetimi	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam Borç	174.336.483	641.221.232
Eksi : Nakit Ve Nakit Benzerleri	(12.446.011)	(246.190.521)
Toplam Net Borç	161.890.472	395.030.711
Toplam Ödenmiş Sermaye	300.000.000	300.000.000
Toplam Net Borç / Toplam Ödenmiş Sermaye	0,539	1,316

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup'un kullandığı belli başlı finansal araçlar, banka kredileri, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Grup'un faaliyetleri için finansman yaratmaktır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir. Kullanılan araçlardan kaynaklanan risk, yabancı para riski, faiz riski, kredi riski ve likidite riskidir.

b.1) Kredi Riski Yönetimi

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir.

Finansal araçları elinde bulundurmak karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Nakit Ve Nakit Benzeri Kalemler
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)					
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	616.482	119.027.109	841.519	486.581	12.446.011
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	616.482	119.027.109	841.519	486.581	12.446.011
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
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)	-	53.237.350	-	253.287	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(53.237.350)	-	(253.287)	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

b.1) Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Nakit Ve Nakit Benzeri Kalemler
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.022.470	128.559.202	15.377.739	29.933.141	246.190.521
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.022.470	128.559.202	15.377.739	29.933.141	246.190.521
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
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)	-	93.570.218	-	417.348	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(93.570.218)	-	(417.348)	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.2) Likidite Risk Yönetimi

Şirket nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların devamını sağlayarak likidite riskini yönetir. 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.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar Şirket'in yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmştir.

31 Aralık 2023						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
		Toplamı (I + II + III + IV)				
Finansal Borçlar	175.009.843	175.009.843	15.157.788	55.967.844	103.884.211	-
Ticari Borçlar	71.957.961	71.957.961	-	71.957.961	-	-
Diğer Borçlar	61.546.518	61.546.518	-	61.546.518	-	-
Toplam Yükümlülükler	308.514.322	308.514.322	15.157.788	189.472.323	103.884.211	-

31 Aralık 2022						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
		Toplamı (I + II + III + IV)				
Finansal Borçlar	641.885.659	641.885.659	13.859.612	72.743.943	411.646.426	143.635.678
Ticari Borçlar	62.801.606	62.801.606	-	62.672.879	128727	-
Diğer Borçlar	48.002.334	48.002.334	-	48.002.334	-	-
Toplam Yükümlülükler	752.689.599	752.689.599	13.859.612	183.419.156	411.775.153	143.635.678

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve değişimlerdir.

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi (Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Şirket, esas olarak döviz tevdiat hesapları, döviz cinsinden alacak ve borçları nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıkları ile parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin rapor tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir

		31 Aralık 2023		
		TL Karşılığı	USD	EUR
1.	Ticari Alacaklar	-	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları Dahil)	477.920	16.229	5
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	477.920	16.229	5
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)	477.920	16.229	5
10.	Ticari Borçlar	-	-	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	-	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-
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)	477.920	16.229	5
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	477.920	16.229	5

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi(Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

		31 Aralık 2022		
		TL Karşılığı	USD	EUR
1.	Ticari Alacaklar	15.173.508	811.491	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka Hesapları Dahil)	58.241.252	1.384.147	1.623.287
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3.	Diğer	118.486	6.337	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	73.533.246	2.201.975	1.623.287
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)	73.533.246	2.201.975	1.623.287
10.	Ticari Borçlar	(96.643)	(5.159)	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(471.011)	-	(23.585)
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(567.655)	(5.159)	(23.585)
14.	Ticari Borçlar	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	(567.655)	(5.159)	(23.585)
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)	72.965.591	2.196.816	1.599.702
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık /(Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	72.965.591	2.196.816	1.599.702

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi(Devamı)

b.3.1) Kur Riski Yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla				
Döviz Pozisyonu Tablosu				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülük	47.776	(47.776)	47.776	(47.776)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	47.776	(47.776)	47.776	(47.776)
Euro'nun TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde				
4- Euro Net Varlık / Yükümlülük	16	(16)	16	(16)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	16	(16)	16	(16)
Toplam (3+6)	47.792	(47.792)	47.792	(47.792)

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla				
Döviz Pozisyonu Tablosu				
	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülük	4.107.672	(4.107.672)	4.107.672	(4.107.672)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.107.672	(4.107.672)	4.107.672	(4.107.672)
Euro'nun TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde				
4- Euro Net Varlık / Yükümlülük	3.188.989	(3.188.989)	3.188.989	(3.188.989)
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	3.188.989	(3.188.989)	3.188.989	(3.188.989)
Toplam (3+6)	7.296.661	7.296.661	7.296.661	7.296.661

DENGE YATIRIM HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b.3) Piyasa Riski Yönetimi(Devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Faiz oranlarındaki değişimler, faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerinde yaptığı etkiyle mali sonuçlar açısından önemli bir risk oluşturmaktadır. Bu risk, faize duyarlı kalemlerin miktar ve vadelerini dengeleyerek yönetilmektedir. Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla faize duyarlı varlık veya yükümlülüğü mevcut değildir.

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

31 Aralık 2023	Krediler Ve Alacaklar (Nakit Ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
<u>Finansal Varlıklar</u>	133.542.640	-	133.542.640
Nakit Ve Nakit Benzerleri	12.446.011	-	12.446.011
Ticari Alacaklar	119.643.591	-	119.643.591
Diğer Alacaklar	1.453.038	-	1.453.038
<u>Finansal Yükümlülükler</u>	-	246.294.444	246.294.444
Finansal Borçlar	-	174.336.483	174.336.483
Ticari Borçlar	-	71.957.961	71.957.961

31 Aralık 2022	Krediler Ve Alacaklar (Nakit Ve Nakit Benzerleri Dahil)	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri
<u>Finansal Varlıklar</u>	430.256.121	-	430.256.121
Nakit Ve Nakit Benzerleri	246.190.521	-	246.190.521
Ticari Alacaklar	129.734.455	-	129.734.455
Diğer Alacaklar	54.331.145	-	54.331.145
<u>Finansal Yükümlülükler</u>	-	704.022.839	704.022.839
Finansal Borçlar	-	641.221.232	641.221.232
Ticari Borçlar	-	62.801.606	62.801.606

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçların Makul Değeri

Makul değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Grup, finansal araçların tahmini değerlerini, hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)(Devamı)

Parasal Varlıklar

Yabancı para cinsinden varlık bakiyeleri dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir. Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dâhil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Finans sektörü faaliyetlerinden doğan alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir. Kısa vadeli ve uzun vadeli finansal yatırımlar aktif bir piyasada oluşmuş piyasa değeri ile mali tablolarda yer almaktadır.

Parasal Yükümlülükler

Yabancı para cinsinden yükümlülük bakiyeleri dönem sonunda yürürlükteki döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Genelde kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Banka kredileri ilgili notlarda açıklanmak üzere saptanan gerçeğe uygun değerleri, sözleşmenin öngördüğü nakit akımlarının cari piyasa faiz oranı ile iskonto edilmiş değeridir.

Gerçeğe uygun değer tahmini:

1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Grup, finansal durum tablosunda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için TFRS 7'deki değişikliği uygulamıştır. Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer hesaplamalarının aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmıştır:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlardır

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık ve yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlenebilir girdilerdir.

Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdilerdir.

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

31 Aralık 2023

Grup'un 05.01.2024 tarihinde yaptığı özel durum açıklamasına yer verilmiştir.

İştirakimiz, Vepa Kişisel Bakım ve Kozmetik Üretim Ticaret A.Ş. (VEPA)'nin 3.832.500 TL. nominal değerli %50 payı, Şirketin %50 payına sahip Hasan Hüsnü Okur'a 15.000.000 TL bedelle satılmıştır.

Şirketimiz Yönetim Kurulunun 15.04.2024 Tarihli Toplantısında,

Şirketin büyüme süreci içerisinde sermaye gücünün artırılarak, banka ve finans kuruluşlarına olan borçların kapatılması ve bu sayede finansman yükünün azaltılması ve de işletme sermayesinin güçlendirilmesi amacı doğrultusunda, Şirket Ana Sözleşmesinin 7. maddesinin vermiş olduğu yetkiye istinaden, Şirketimizin 600.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 300.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin tamamı nakit karşılığı olmak üzere 300.000.000 TL (%100) artırılarak 600.000.000 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiştir.

31 Aralık 2022

Grup'un 08.02.2023 tarihinde yaptığı özel durum açıklamasına yer verilmiştir.

Şirketimizin önceki dönem yönetim kurulu başkanlarından Tayyar Raci Şaşmaz aleyhine Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 52.251.100,00 TL'lik zararın Şirketimize ödenmesi talepli olarak Muğla Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2022/1269 Esas sayılı dosyası ile açılan ve Şirketimizce de fer'i müdahil olunan davanın usulden reddine istinaf yolu açık olmak kaydıyla karar verilmiştir.