

**TEMAPOL POLİMER PLASTİK
VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK-30 EYLÜL 2025
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ANKARA

İÇİNDEKİLER

FINANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FINANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-44
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	5
2. FINANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	5
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
4. FINANSAL YATIRIM	20
5. FINANSAL BORÇLAR	20
6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR	21
7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR	22
8. STOKLAR	23
9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER	23
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR	24
10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)	25
11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	27
13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	30
15. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)	30
16. ÖZKAYNAKLAR	31
17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	33
18. FAALİYET GİDERLERİ	34
19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	35
20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	35
21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	36
22. FINANSAL GELİR/GİDERLER	36
23. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)	36
24. PARASAL KAYIP KAZANÇ	37
25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	38
26. FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	38
27. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR	44

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	111.366.316	114.065.125
Finansal Yatırımlar	4	-	102.960.840
Ticari Alacaklar		376.220.908	385.408.750
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	25	76.742.862	24.764.383
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	299.478.046	360.644.367
Diğer Alacaklar		28.087.101	17.263.883
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	25	20.811.163	10.994.852
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	7.275.938	6.269.031
Stoklar	8	463.571.133	344.220.010
Peşin Ödenmiş Giderler	9	23.554.668	31.600.984
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	15	55.385	-
Diğer Dönen Varlıklar	14	19.708.778	32.509.327
Toplam Dönen Varlıklar		1.022.564.289	1.028.028.919
Maddi Duran Varlıklar	10	1.000.750.082	1.049.056.675
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	33.290.606	33.657.401
<i>Şerefiye</i>		32.817.641	32.817.641
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		472.965	839.760
Peşin Ödenmiş Giderler	9	89.004.944	89.339.655
Ertelenmiş Vergi Varlığı	15	101.655.247	92.719.173
Toplam Duran Varlıklar		1.224.700.879	1.264.772.904
TOPLAM VARLIKLAR		2.247.265.168	2.292.801.823

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2024
	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	184.560.785	298.953.122
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	160.017.182	155.322.624
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	72.360.717	69.988.639
Diğer Finansal Yükümlülükler	5	47.886.932	14.485.435
Ticari Borçlar	6	431.637.866	250.744.489
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	8.902.900	8.280.365
Diğer Borçlar	7	-	2.179.659
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		-	2.179.659
Ertelenmiş Gelirler	9	55.814.538	72.528.199
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.517.759	7.111.779
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	4.411.659	6.978.698
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	13	106.100	133.081
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	14	1.352.901	1.563.193
Kısa Vadeli Yükümlülükler		967.051.580	881.157.504
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	303.552.861	315.622.827
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	5	35.835.592	79.161.754
Uzun Vadeli Karşılıklar		6.905.155	7.831.998
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	12	6.905.155	7.831.998
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	15	91.475.672	153.364.270
Uzun Vadeli Yükümlülükler		437.769.280	555.980.849
Özkaynaklar	16	842.444.308	855.663.470
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		835.019.665	849.155.982
Ödenmiş Sermaye		14.175.000	14.175.000
Sermaye Düzeltme Farkları		194.637.036	194.637.036
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		294.238.569	294.339.163
<i>MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)</i>		297.296.768	297.296.768
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>		(3.058.199)	(2.957.605)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		17.888.653	17.665.312
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		328.116.130	283.666.343
Net Dönem Karı / (Zararı)		(14.035.723)	44.673.128
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		7.424.643	6.507.488
TOPLAM KAYNAKLAR		2.247.265.168	2.292.801.823

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak-30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Dipnot	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Hasılat	17	873.710.026	774.916.022	366.891.789	255.752.488
Satışların Maliyeti (-)	17	(707.052.856)	(648.974.175)	(339.374.034)	(199.108.339)
BRÜT KAR ve (ZARAR)		166.657.170	125.941.847	27.517.755	56.644.149
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(36.217.028)	(32.476.850)	(13.994.178)	(11.251.861)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(78.542.095)	(73.842.792)	(26.782.574)	(12.003.489)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	51.889.861	68.816.464	6.430.121	8.325.460
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20	(95.448.302)	(40.405.255)	(18.795.049)	(840.450)
ESAS FAALİYET KARI veya (ZARARI)		8.339.606	48.033.414	(25.623.925)	40.873.809
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	13.549.129	112.998.563	3.466.159	15.419.665
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI veya (ZARARI)		21.888.735	161.031.977	(22.157.766)	56.293.474
Finansman Geliri	22	44.303.289	45.993.303	12.269.835	13.334.012
Finansman Giderleri (-)	22	(265.308.069)	(212.790.113)	(65.135.363)	(78.700.063)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	24	127.626.525	11.156.907	37.560.635	14.881.388
ŞÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI veya (ZARARI)		(71.489.520)	5.392.074	(37.462.659)	5.808.811
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri ve Geliri		58.370.952	41.995.166	13.371.177	9.772.607
Dönemin Vergi (Gideri) ve Geliri		-	(215.339)	-	(215.339)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) ve Geliri	15	58.370.952	42.210.505	13.371.177	9.987.946
DÖNEM KARI veya (ZARARI)		(13.118.568)	47.387.240	(24.091.482)	15.581.418
Dönem Kar ve Zararının Dağılımı		(13.118.568)	47.387.240	(24.091.482)	15.581.418
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		917.155	9.370.758	1.157.218	6.620.827
Ana Ortaklık Payları		(14.035.723)	38.016.482	(25.248.700)	8.960.591
Pay Başına Kazanç	23	(0,99)	2,68	(1,70)	0,63
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(100.594)	(3.596.739)	(540.650)	(455.529)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(134.125)	(4.795.652)	(720.866)	(607.372)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		33.531	1.198.913	180.216	151.843
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(13.219.162)	43.790.501	(24.632.132)	15.125.889
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		(13.219.162)	43.790.501	(24.632.132)	15.125.889
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		917.155	4.067.102	1.157.218	1.317.171
Ana Ortaklık Payları		(14.136.317)	39.723.399	(25.789.350)	13.808.718
FAVÖK		86.759.171	161.031.978	(68.801.327)	56.293.474

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak-30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar/zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Geçmiş yıllar kar/zararları	Birikmiş karlar/(zararlar)			
			Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		Net dönem karı/zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	14.175.000	194.637.036	297.296.768	(3.173.528)	16.655.963	249.680.912	34.449.352	803.721.503	711.399	804.432.902
Transferler	-	-	-	-	1.411.220	33.038.132	(34.449.352)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(3.596.739)	-	-	-	(3.596.739)	-	(3.596.739)
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	(5.303.656)	(5.303.656)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	38.016.482	38.016.482	9.370.758	47.387.240
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	14.175.000	194.637.036	297.296.768	(6.770.267)	18.067.183	282.719.044	38.016.482	838.141.246	4.778.501	842.919.747
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiyeler	14.175.000	194.637.036	297.296.768	(2.957.605)	17.665.312	283.666.343	44.673.128	849.155.982	6.507.488	855.663.470
Transferler	-	-	-	-	223.341	44.449.787	(44.673.128)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(100.594)	-	-	-	(100.594)	-	(100.594)
Dönem Karı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	(14.035.723)	(14.035.723)	917.155	(13.118.568)
30 Eylül 2025 itibarıyla bakiyeler	14.175.000	194.637.036	297.296.768	(3.058.199)	17.888.653	328.116.130	(14.035.723)	835.019.665	7.424.643	842.444.308

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 Ocak-30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
	Dipnot		
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(47.504.539)	111.253.266
Dönem Karı (Zararı)		(13.118.568)	41.538.162
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(60.510.986)	49.590.318
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10,11	64.870.436	60.838.863
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-	(307.468)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	-	(307.468)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.901.712	3.709.719
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	3.901.712	3.709.719
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	22	(28.858.385)	(45.904.607)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	22	51.973.814	121.538.776
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	(58.370.952)	(41.995.166)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	21	(1.048.268)	(54.538.426)
Parasal Kazanç/(Kayıp)	24	(92.979.343)	6.248.627
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		30.136.404	20.938.275
Finansal Yatırımlardaki Azalış / (Artış)	4	82.086.565	90.855.987
İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	25	(56.999.209)	(13.067.482)
İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	6	(11.950.698)	(152.301.112)
İlişkili Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	25	(12.045.407)	-
İlişkili Olmayan Taraplardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	7	(2.277.890)	(4.585.073)
Stoklardaki Azalışlar / (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(189.138.269)	(152.241.200)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	9	(16.138.472)	81.303.851
İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	6	231.729.301	186.062.115
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)	12	2.301.296	5.110.698
İlişkili Taraplara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	25	-	(948.351)
İlişkili Olmayan Taraplara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	7	(1.737.755)	(200.990)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)	9	(2.009.298)	7.855.760
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)	14	6.209.610	(27.516.258)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)	14	106.630	610.330
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(43.493.150)	112.066.755
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	13	(3.956.004)	(846.285)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	14	(55.385)	32.796
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		13.709.605	(286.753.302)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	1.084.386	54.927.328
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(16.233.166)	(387.585.237)
Alınan Faiz	22	28.858.385	45.904.607
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		7.970.568	113.756.823
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)	5	23.606.109	271.384.135
Diğer Finansal Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	36.338.273	2.150.107
Ödenen Faiz	22	(51.973.814)	(121.538.776)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	(38.238.643)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(25.824.366)	(61.743.213)
Enflasyon Etkisi		23.125.557	38.822.830
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(2.698.809)	(22.920.383)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		114.065.125	140.709.779
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		111.366.316	117.789.396

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Temapol Polimer Plastik ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi 2007 yılında Limited Şirket olarak Türkiye'de kurulmuş olan Şirket 2012 yılında nevi değiştirerek Anonim Şirket olmuştur. Şirket, her nevi plastik, polimer ve benzeri ürünlerin her türlü imalatını yapmak, bu ürünlerin ambalaj işleri, ambalajlar üzerinde her türlü baskı işlerinin yapılması, yaptırılması, satılması ve satın alınması, ihracatı ithalatı ile pazarlaması, dağıtımı ve imalatının yapılması faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Şirket'in ticaret sicile kayıtlı adresi Mimar Sinan OSB Mahallesi 5. Cadde No:9 Melikgazi/ Kayseri 'dir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarı ile Şirket'in personel sayısı 134'tür (31 Aralık 2024: 127 kişi).

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Hedef Portföy Güney Hisse Senedi Serbest Fon	20%	2.871.140	-	-
İbrahim Ahmet Samancı	8%	1.138.000	12%	1.768.000
Tevfik Gemici	-	-	16%	2.310.000
Hedef Portföy Kuzey Hisse Senedi Serbest Fon	7%	1.029.382	-	-
Hedef Portföy Doğu Hisse Senedi Serbest Fon	7%	1.000.000	-	-
Mehmet Gemici	-	-	8%	1.200.000
M. Uğur Eskici	7%	1.000.000	7%	1.000.000
Hasan Ahmet Eskici	7%	1.000.000	7%	1.000.000
Halka açık	43%	6.136.478	49%	6.897.000
Sermaye	100%	14.175.000	100%	14.175.000
Enflasyon Düzeltmesi		194.637.036		194.637.036
Düzeltilmiş Sermaye		208.812.036		208.812.036

Şirket'in konsolidasyon kapsamındaki Bağlı Ortaklıklarının faaliyet konuları aşağıda özetlenmiştir.

Center Glass Cam Mobilya Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Center Glass Cam Mobilya Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2012 yılında kurulmuş olup temperli cam üretimi ve pazarlamasını gerçekleştirmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi Mimar Sinan OSB Mahallesi 5. Cadde No:9 Melikgazi / Kayseri'dir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarı ile Şirket'in personel sayısı 77'dir (31 Aralık 2024: 72 kişi).

Tekno İnovasyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Tekno İnovasyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. 2020 yılında Tekno İnovasyon İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi unvanıyla kurulmuş olup, 2022 yılında nevi değişikliği ile anonim şirket olmuştur. İnşaat taahhüt işleri ve projelendirmeler ile Yap-Kiralat-Devret modeli çerçevesinde faaliyetlerini gerçekleştirmektedir.

Şirket'in kayıtlı adresi Erciyesevler mahallesi Gürgeç sokak No:4/a Kocasinan / Kayseri'dir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket (ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıklar ile iş ortaklıkları), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları, iştirakler ve müşterek faaliyetler kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

TFRS'ye uygunluk Beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve yorumları içermektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen ve KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde güncellenen 2024 TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket, 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket'in ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 7 Kasım 2025 tarihinde onaylanmıştır.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu konsolide finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nin yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine ("TÜFE") göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Düzeltilme katsayısı
Eylül 2025	3.367,22	1,00000
Aralık 2024	2.684,55	1,25429
Eylül 2024	2.526,16	1,33298

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Mart 2025 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 2025 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleştirilebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 30 Eylül 2025 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

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

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2023 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2023 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliliğinden elde edilmiştir.

Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarını yabancı para biriminden sunması durumunda, finansal tablolar çevrim işlemi yapılmadan önce TMS 29'a göre enflasyona göre düzeltilir. İşletmenin cari döneme ait finansal durum tablosu ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun çevriminde, tüm varlık, yükümlülük, özkaynak, gelir ve gider kalemleri için cari raporlama dönemi sonundaki döviz kuru kullanılır.

Karşılaştırmalı finansal tabloların çevriminde, çevrimin yapıldığı para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olup olmadığı önem taşır. Çevrimin yapıldığı para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi değilse, karşılaştırmalı tutarlar önceki yılın finansal tablolarında cari yıl tutarları olarak sunulan tutarlar olur. Aksi halde, karşılaştırmalı tüm tutarlar da cari raporlama dönemi sonundaki döviz kuru kullanılarak çevrilir.

Fonksiyonel Para Birimi:

Şirket'in konsolide finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (TL) ile sunulmuştur.

Şirket ile bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensip ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan THP şartlarına uymaktadır. TFRS'ye göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar (gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen türev araçlar dışında) tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk lirası olarak hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:

Şirket'in her işletmesinin kendi konsolide finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve 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 lirasına çevrilmektedir. 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 çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Şirket tarafından kullanılan 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla dönem sonu kur bilgileri aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Döviz Alış	Döviz Satış	Döviz Alış	Döviz Alış
ABD doları	41,4984	39,8124	35.2803	35.3438
Avro	48,6479	46,6913	36.7362	36.8024

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Şirket'in, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal konsolide durum tablosu ile 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren yıla ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Fonksiyonel para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Center Glass Cam Mobilya Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Kayseri	TL	%100	%100
Tekno İnovasyon İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Kayseri	TL	%50	%50

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 değerlen 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 dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını 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 dahil 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Gerekli olması halinde, Şirket'in izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Bağlı Ortaklıklara ait finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak birleştirilmiş olup, Şirket'in sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değeri, ilgili özkaynak ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmektedir. Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklık hisselerinin kayıtlı değerleri ve bu hisselerden kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynak ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları:

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

i) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları: (Devamı)

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

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesine yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları: (Devamı)

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

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

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

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

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

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

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

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişiklik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- **UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi:** Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- **UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:** UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.
- **UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı:** Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kayıp kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatına yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- **UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi:** UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- **UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi:** Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları: (Devamı)

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

UMSK, Aralık 2024'te "Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

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

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

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi:

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

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

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Grup (Şirket), bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

Stoklar:

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve çoğunlukla ilk-giren-ilk-çıkart yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır.

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir.

Yedek Parça ve Malzemeler

Yedek parça ve malzemeler net gerçekleşebilir değer ya da elde etme bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Yedek parça ve malzemelerin maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve yedek parçaların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Grup (Şirket), yedek parça ve malzemelerini ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlemektedir. Grup (Şirket), beklenen kullanım süresi içerisinde kullanılmayan ve yakın bir gelecekte kullanılmasını öngörmediği yedek parça ve malzemeler için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar:

Yeniden Değerleme Yöntemi

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

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır. Yeniden değerlendirilen bir duran varlığın elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl zararına devredilir. Öte yandan, değer artışının bir kısmı varlık işletme tarafından kullanıldıkça da geçmiş yıl kar/zararına aktarılmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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

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

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

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman 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 amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömür ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

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 kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maliyet Yöntemi

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

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

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman 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 amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömür ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

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 kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir (15-20 yıl).

Yapılmakta Olan Yatırımlar

Kiralama veya idari amaçlı ya da hâlihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dâhil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri Grup'un (Şirket'in) ilgili muhasebe politikası uyarınca aktifleştirilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, şirket 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 ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da 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 vergi etkilerine göre 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 finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 merci tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi;

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gelir ya da gider olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve koşullu borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

Şirket, 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 Şirket, 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, Şirket, 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 değer 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.

Finansal Araçlar:

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direkt olarak kar veya zarara yansıtılır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar;

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır. Şirket, 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 sınıflandırır. 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.

Finansal Varlıkların Sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

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

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup (Şirket), ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar;

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Şirket'in gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları, riskten korunma muhasebesine konu olmayan türev araçlar kalemlerini içermektedir. Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Söz konusu varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan türev araçları, vadeli döviz alım-satım ve vadeli mal alım-satım işlemlerini içermektedir. Türev araçlar gerçeğe uygun değerinin pozitif veya negatif olmasına göre, bilançoda sırasıyla varlık ve yükümlülük olarak kaydedilmektedir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü;

Şirket, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıttak şekilde güncellenir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup (Şirket) çalışanlarının İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerini tahmini toplam karşılığının bilanço tarihindeki indirgenmiş değerini ifade eder.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı, kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması kapsamında, aktüeryal varsayımlar (net iskonto oranı, emekli olma olasılığına ilişkin kullanım devir hızı oranı vb.) yapılması gerekmektedir. Aktüeryal varsayımlar ile gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ve aktüeryal varsayımlardaki değişikliklerin etkileri, aktüeryal kayıp/kazanç oluşturmaktadır.

1 Ocak 2013 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardı uyarınca aktüeryal kazanç/kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmekte iken; 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren değişiklik ile söz konusu aktüeryal kazanç/kayıpların diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi zorunluluğu getirilmiştir.

İzin Hakları

Kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk ettirilir.

Borçlanma Maliyetleri:

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dâhil edilir.

Genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.

Hisse Başına Kazanç/(Zarar):

Hisse başına kazanç/(zarar), dönem net kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kâr/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar:

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

Karşılıklar;

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

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

Bölmelere Göre Raporlama

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

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

Şirket, faaliyet bölümlerini yönetim kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Şirket'in faaliyet şirketleri otomobil ve yedek parça ticareti ile tüketici finansmanı olarak değerlendirilmektedir. Şirket yönetimi, faaliyet bölümlerinin performansını TFRS'ye göre hazırlanan finansman geliri öncesi faaliyet karına göre değerlendirmektedir. Şirket'in farklı faaliyet konusu olmadığından 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bölümlerine göre raporlama bulunmamaktadır. (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır.)

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir: Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.

- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilir veya dönüştürülemez olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	656.454	873.715
Bankalar	110.709.862	113.191.410
Vadesiz Mevduat	70.296.523	15.115.291
Vadeli Mevduat	40.413.339	98.076.119
TOPLAM	111.366.316	114.065.125

Şirket'in cari dönem ve geçmiş dönem banka hesaplarının kur detayları aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Euro	3.832.475	2.183.092
ABD Doları	3.129.976	495.428
Rus Rublesi	274	231
Yuan	42	44
TOPLAM	6.962.767	2.678.795

4. FİNANSAL YATIRIM

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kur Korumalı Mevduat (*)	-	102.960.840
TOPLAM	-	102.960.840

(*) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Şirket bünyesinde bulunan tüm Kur Korumalı Mevduat (KKM) hesapları kapatılmıştır.

31 Aralık 2024	Etkin Faiz Oranı (%)	3– 12 Ay Arası	Faiz	Toplam
ABD doları	50%	57.518.893	45.441.947	102.960.840
TOPLAM		57.518.893	45.441.947	102.960.840

5. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka kredileri	184.560.785	298.953.122
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	160.017.182	155.322.624
Finansal kiralama borçları	88.199.898	98.192.543
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(15.839.181)	(28.203.904)
Diğer mali borçlar (*)	47.886.932	14.485.435
Kısa vadeli finansal borçlar	464.825.616	538.749.820
Banka kredileri	303.552.861	315.622.827
Finansal kiralama borçları	40.889.883	99.236.591
Finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(5.054.291)	(20.074.837)
Uzun vadeli finansal borçlar	339.388.453	394.784.581
Toplam finansal borçlar	804.214.069	933.534.401

(*) Şirketin diğer mali borçları kredi kartlarından oluşmaktadır.

5. FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

Banka kredilerinin döviz cinsinde dağılımı ve ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir;

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Türk Lirası	39%	266.146.834	318.054.596
ABD Doları	9%	241.211.955	235.280.926
EUR	8%	140.772.039	216.563.051
TOPLAM		648.130.828	769.898.573

Banka kredilerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 yıl içerisinde ödenecek	344.577.967	454.275.746
1- 2 yıl içerisinde ödenecek	86.453.262	67.794.488
2- 3 yıl içerisinde ödenecek	56.551.570	85.246.393
3- 4 yıl içerisinde ödenecek	35.553.607	47.813.207
4- 5 yıl içerisinde ödenecek	24.002.616	36.883.974
5- 6 yıl içerisinde ödenecek	82.338.902	77.884.765
6- 7 yıl içerisinde ödenecek	10.242.523	-
7 yıldan fazla	8.410.381	-
Toplam	648.130.828	769.898.573

Finansal kiralama borçlarının vadesel dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 yıl içerisinde ödenecek	72.360.717	69.988.639
1- 5 yıl içerisinde ödenecek	35.835.592	79.161.754
Toplam	108.196.309	149.150.393

6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari Alacaklar	154.145.231	159.632.371
Alacak Senetleri	145.075.982	200.913.720
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (*)	76.742.862	24.764.385
Diğer Ticari Alacaklar(**)	256.833	98.276
Şüpheli Ticari Alacaklar	4.739.860	5.945.187
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(4.739.860)	(5.945.187)
TOPLAM	376.220.908	385.408.752

Ticari alacaklar ortalama 1-3 ay vade aralığındadır.

(*) İlişkili taraflara ait bakiyeler Not 25'de açıklanmıştır.

(**) Şirketin diğer ticari alacaklarına ait bakiyeleri kredili satışlardan oluşmaktadır.

6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR (devamı)

Şirketin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir,

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
1 Ocak	5.945.187	8.178.393
İlaveler (Not 20)	-	925
Çıkışlar / Ödemeler (-) (Not 19)	-	(308.393)
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	(1.205.327)	(2.117.297)
30 Eylül 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.739.860	5.753.628

b) Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari Borçlar	424.771.162	210.069.753
Borç Senetleri	6.866.704	40.674.736
TOPLAM	431.637.866	250.744.489

Ticari borçlarının ortalama 1-3 ay vade aralığındadır.

7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen Depozito ve Teminatlar (***)	2.932.908	3.381.125
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (*)	20.811.163	10.994.852
Personelden Alacaklar	2.040.618	-
Kamudan Alacaklar (**)	2.302.412	2.887.906
TOPLAM	28.087.101	17.263.883

(*) Şirketin ilişkili taraflara ait bakiyeler Not 25'de açıklanmıştır.

(**) Şirketin kamudan alacakları vergi iadesinden oluşmaktadır.

(***) Verilen depozito ve teminatlar, kamu kurumları ve diğer özel kuruluşlara güvence bedeli olarak verilen depozitolardan ve kira depozitoları tutarlarından oluşmaktadır.

a) Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer Çeşitli Borçlar	-	2.179.659
TOPLAM	-	2.179.659

8. STOKLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve Malzeme	182.738.202	179.612.419
Mamuller	261.301.815	162.576.205
Ticari Mallar	19.095.197	1.373.986
Diğer Stoklar	435.919	657.400
TOPLAM	463.571.133	344.220.010

Şirketin stoklarında herhangi bir değer düşüklüğü ibaresine rastlanmamıştır.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen Sipariş Avansları	21.951.307	30.273.939
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.603.361	1.327.045
TOPLAM	23.554.668	31.600.984

(*) Şirketin gelecek aylara ait giderleri, dönemsellik ilkesi kapsamında sigorta giderlerinden oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Gelecek Yıllara Ait Giderler	89.004.944	89.339.655
TOPLAM	89.004.944	89.339.655

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan Sipariş Avansları	55.814.538	72.528.199
TOPLAM	55.814.538	72.528.199

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2025
Arazi ve arsalar	6.025.805	-	-	6.025.805
Binalar	261.767.471	-	-	261.767.471
Tesis makina ve cihazlar	1.165.348.033	13.649.321	(517.406)	1.178.479.948
Taşıtlar	43.918.022	846.550	-	44.764.572
Demirbaşlar	7.205.199	632.690	-	7.837.889
Özel Maliyetler	2.876.771	1.104.605	-	3.981.376
Yapılmakta olan yatırımlar	7.348.330	-	-	7.348.330
Toplam	1.494.489.631	16.233.166	(517.406)	1.510.205.391

Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2025	Dönem Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2025
Binalar	31.046.744	5.404.832	-	36.451.576
Tesis makina ve cihazlar	394.209.982	51.040.065	(481.288)	444.768.759
Taşıtlar	15.847.348	7.550.499	-	23.397.847
Demirbaşlar	2.978.680	417.099	-	3.395.779
Özel Maliyetler	1.350.202	91.146	-	1.441.348
Toplam	445.432.956	64.503.641	(481.288)	509.455.309

Net Defter Değeri	1.049.056.675	1.000.750.082
--------------------------	----------------------	----------------------

Şirket'in "Maddi Duran Varlıkları" üzerinde rehin, ipotek ve benzeri kısıtlama bulunmamaktadır.

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Arazi ve arsalar	6.025.806		-	6.025.806
Binalar	261.767.470	-	-	261.767.470
Tesis makina ve cihazlar	773.858.382	155.225.792	-	929.084.174
Taşıtlar	42.120.979	8.256.021	(6.458.977)	43.918.023
Demirbaşlar	6.089.703	1.090.879	-	7.180.582
Özel maliyetler	2.876.771	-	-	2.876.771
Yapılmakta olan yatırımlar	7.310.255	223.012.545	-	230.322.800
Toplam	1.100.049.366	387.585.237	(6.458.977)	1.481.175.626

Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Binalar	23.746.943	5.474.852	-	29.221.795
Tesis makina ve cihazlar	333.526.621	48.619.034	-	382.145.655
Taşıtlar	10.925.678	6.187.811	(6.070.075)	11.043.414
Demirbaşlar	2.388.188	455.556	-	2.843.744
Özel maliyetler	1.350.201	-	-	1.350.201
Toplam	371.937.631	60.737.253	(6.070.075)	426.604.809

Net Defter Değeri	728.111.735			1.054.570.817
--------------------------	--------------------	--	--	----------------------

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2025
Haklar	1.486.914	-	-	1.486.914
Şerefiye(*)	32.817.641	-	-	32.817.641
Toplam	34.304.555	-	-	34.304.555

Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2025
Haklar	647.154	366.795	-	1.013.949
Toplam	647.154	366.795	-	1.013.949

NET DEFTER DEĞERİ	33.657.401			33.290.606
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

Maliyet Değeri	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Haklar	1.486.912	-	-	1.486.912
Şerefiye*	32.817.641	-	-	32.817.641
Toplam	34.304.553	-	-	34.304.553

Birikmiş Amortismanlar (-)	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Haklar	541.896	101.610	-	643.506
Toplam	541.896	101.610	-	643.506

NET DEFTER DEĞERİ	33.762.657			33.661.047
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

(*) Grup, Center Glass Cam Mobilya Tekstil Sanayi ve Anonim Şirketi'nin 2.500.000 TL nominal hissesinden 1.250.000 TL nominal hissesini mevcut ortaklarından toplam 4.000.000 TL bedelle satın almıştır. Satın alma bedeli olan 4.000.000 ile 1.250.000 TL nominal bedel arasındaki fark Şerefiye olarak kayıtlara alınmıştır. Grup 25 Haziran 2022 tarihinde Center Glass'ın 1.250.000 TL nominal tutarındaki kalan hisselerinin tamamını 1.900.000 TL'ye almıştır. 1.900.000 TL ve 1.250.000 TL tutarları arasındaki fark olan 650.000 TL Şerefiye olarak kayıtlara alınmıştır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup'un şerefiye tutarı 32.817.641 TL'dir (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un şerefiye tutarı 32.817.641 TL'dir).

Amortisman ve İtfa Giderleri	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024
Satışların Maliyeti	(56.339.417)	(55.766.567)
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(2.039.502)	(1.285.606)
Genel Yönetim Giderleri	(6.491.517)	(3.786.690)
TOPLAM	(64.870.436)	(60.838.863)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar,

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personele Borçlar	5.793.744	5.152.631
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.109.156	3.127.734
TOPLAM	8.902.900	8.280.365

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar,

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	4.411.659	6.978.698
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	6.905.155	7.831.998
TOPLAM	11.316.814	14.810.696

Kullanılmamış İzin Karşılığı	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Açılış Bakiyesi	6.978.698	4.764.331
Dönem İçinde Ayrılan /(Kullanılan) Karşılık	(1.152.178)	(556.465)
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(1.414.861)	(144.617)
Dönem Sonu Bakiyesi	4.411.659	4.063.249

Kıdem Tazminatı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla, tam 46.655,43 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar diğer kapsamlı gelirler olarak özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

TFRS, belirli fayda planları dahilinde muhtemel tazminat yükümlülüğünün tahmin edilebilmesi için aktüeryal değerlendirme öngörülerinin geliştirilmesini gerektirir. Finansal tablolarda, Şirket, öngörülen yükümlülük yöntemini uygulayarak ve geçmiş yıllardaki deneyimlerine dayanarak, hizmet süresini sonlandırdığı tarih itibarıyla kıdem tazminatı almaya hak kazananları temel alarak bir yükümlülük hesaplamaktadır. Bu karşılık, gelecekte çalışanların emekliliklerinden doğacak muhtemel yükümlülüklerin bugünkü değerinin tahmin edilmesiyle bulunmaktadır.

Kıdem tazminatının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir;

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	7.831.998	1.961.104
Hizmet Maliyeti	3.272.000	2.612.576
Faiz Maliyeti	1.748.359	454.694
Ödenen Tazminatlar	(3.956.004)	(846.285)
Aktüeryal Kayıp (Kazanç)	134.125	4.795.652
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(2.125.323)	(517.635)
Dönem Sonu Bakiyesi	6.905.155	8.460.106

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devam eden dava karşılıkları (*)	106.100	133.081
TOPLAM	106.100	133.081

(*) 30 Eylül 2025 itibarıyla finansal tablolarda muhasebeleştirilen 106.100 TL tutarındaki dava karşılığı; Şirket aleyhine devam eden işçilik alacağı ve tazminat nitelikli davalara ilişkin olup, karşılık tutarı şirket hukuk müşavirinin görüşleri ve her bir dosyanın mevcut aşamasındaki olası yükümlülük değerlendirmeleri dikkate alınarak belirlenmiştir.

Dava Karşılıklarının İlişkin Hareket Tablosu	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	133.081	92.359
İlaveler	-	69.112
Enflasyon Etkisi	(26.981)	(28.390)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	106.100	133.081

Taahhütler

Verilen Teminatlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Teminat Mektupları	234.840.192	316.700.393
Kefaletler	-	540.807.945
Rehin	-	41.067.450
TOPLAM	234.840.192	898.575.788

Alınan Teminatlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Teminat Mektupları		178.815.496
Kefaletler		5.409.814.117
TOPLAM	-	5.588.629.613

13.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler						
30 Eylül 2025			ABD doları	Avro	Türk lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen		5.564.000	-	3.943.094	234.840.192
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler		-	-	-	-
			-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı ile diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler		-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRİ'ler		-	-	-	-
	1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
	2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
			-	-	-	-
	3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
			-	-	-	-
		TOPLAM		5.564.000	-	3.943.094

Şirket Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler						
31 Aralık 2024			ABD doları	Avro	Türk lirası	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen		7.046.634	-	650.370.076	898.575.788
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler		-	-	-	-
			-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı ile diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler		-	-	-	-
			-	-	-	-
			-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRİ'ler		-	-	-	-
	1-	Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
	2-	B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
			-	-	-	-
	3-	C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
			-	-	-	-
		TOPLAM		7.046.634	-	650.370.076

14. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden katma değer vergisi	19.105.701	31.264.905
Diğer katma değer vergisi	603.077	1.244.422
TOPLAM	19.708.778	32.509.327

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.311.703	1.521.885
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	41.198	41.308
TOPLAM	1.352.901	1.563.193

15. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Kurumlar vergisi:

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2024: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayısıyla yasalaşmış olup geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298. madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin TFRS uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS’ye göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini bilanço kalemlerinin TFRS ve vergiye baz olan yasal finansal tablolar arasında farklı değerlendirmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	55.385	-
TOPLAM	55.385	-

Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
Gelir Tablosunda	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	409.375
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	(58.370.952)	(13.678.210)
Vergi Gideri / Geliri	(58.370.952)	(13.268.835)

15. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ) (DEVAMI)

Finansal Durum Tablosunda	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ertelenen Vergi Varlığı	101.655.247	92.719.173
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (-)	(91.475.672)	(153.364.270)
ERTELENEN VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ (NET)	10.179.575	(60.645.097)

	Ertelenmiş Vergi			
	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlık/(Yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Amortisman düzeltmesi	(289.792.090)	(76.308.799)	72.448.023	19.077.200
Diğer Düzeltmeler	(81.838.720)	3.401.284	20.459.680	(850.321)
Şüpheli alacak karşılığı	(1.258.200)	(5.945.186)	314.550	1.486.296
İzin Karşılıkları	(4.411.660)	(6.978.699)	1.102.915	1.744.675
Stok düzeltmesi	62.300.441	19.592.734	(15.575.110)	(4.898.183)
Kıdem tazminatı karşılığı	(6.905.156)	(7.832.000)	1.726.289	1.958.000
Aktifleştirilmiş giderler	(43.812.571)	(2.444.005)	10.953.143	611.001
Dava karşılığı	(106.100)	(133.082)	26.525	33.270
Yapılmakta olan yatırımlar	(12.632.316)	(18.509.932)	3.158.077	4.627.483
7326 sayılı kanuna istinaden	(14.370.923)	(14.370.923)	3.592.731	3.592.731
Duran varlık yeniden değerlendirme	352.108.995	352.108.995	(88.027.249)	(88.027.249)
NET TUTARLAR			10.179.575	(60.645.097)

16. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye:

Ortaklar	Pay Oranı (%)	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
		Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Hedef Portföy Güney Hisse Senedi Serbest Fon	20%		2.871.140	-	-
İbrahim Ahmet Samancı	8%		1.138.000	12%	1.768.000
Tevfik Gemici	-		-	16%	2.310.000
Hedef Portföy Kuzey Hisse Senedi Serbest Fon	7%		1.029.382	-	-
Hedef Portföy Doğu Hisse Senedi Serbest Fon	7%		1.000.000	-	-
Mehmet Gemici	-		-	8%	1.200.000
M. Uğur Eskici	7%		1.000.000	7%	1.000.000
Hasan Ahmet Eskici	7%		1.000.000	7%	1.000.000
Halka açık	43%		6.136.478	49%	6.897.000
Sermaye	100%		14.175.000	100%	14.175.000
Enflasyon Düzeltmesi			194.637.036		194.637.036
Düzeltilmiş Sermaye			208.812.036		208.812.036

Şirket'in sermayesi, her biri 1 TL değerinde 14.175.000 adet paya ayrılmış 14.175.000 TL'den ibarettir.

16.ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yasal Yedekler	17.888.653	17.665.312
TOPLAM	17.888.653	17.665.312

Türk Ticaret Kanunu'na göre kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (Aktüeryal Kazanç/(Kayıp))

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(3.058.199)	(2.957.605)
TOPLAM	(3.058.199)	(2.957.605)

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
MDV yeniden değerlendirme fonu	297.296.768	297.296.768
TOPLAM	297.296.768	297.296.768

Geçmiş yıl kârları/(zararları);

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Geçmiş yıllar karları	328.116.130	283.666.343
TOPLAM	328.116.130	283.666.343

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Satışlar	894.489.974	802.064.071	373.706.524	262.540.237
Yurtiçi Satışlar	701.676.153	696.753.051	219.928.043	222.129.661
-Medikal malzemeler	139.008.856	113.100.545	64.315.496	39.169.030
-Abs-Akrilik satış gelirleri	8.627.882	88.303.020	3.920.374	34.437.950
-Hips satış gelirleri	42.544.611	40.250.590	13.036.565	8.110.986
-Cam satışları	178.075.020	236.629.026	61.983.720	66.043.320
-Temaglass satışları	106.370.067	119.861.529	32.699.200	45.663.349
-Ayna satışları	50.342.339	53.090.716	15.636.401	14.003.808
-Plastik Hammadde Abs-PMMA	82.242.859	6.698.843	19.521.178	-
-Diğer satış gelirleri	94.464.519	38.818.782	8.815.109	14.701.218
Yurtdışı Satışlar	153.853.690	89.495.000	114.818.350	24.594.556
-Cam satışları	59.003.624	34.321.759	44.033.385	9.432.129
-Diğer satışlar	94.850.066	55.173.241	70.784.965	15.162.427
Diğer Gelirler	38.960.131	15.816.020	38.960.131	15.816.020
Satıştan İadeler (-)	(18.454.815)	(26.813.830)	(4.489.602)	(6.453.530)
Satış İskontoları (-)	(180.823)	(162.911)	(180.823)	(162.911)
Diğer İndirimler (-)	(2.144.310)	(171.308)	(2.144.310)	(171.308)
TOPLAM	873.710.026	774.916.022	366.891.789	255.752.488

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(492.805.875)	(549.383.362)	(191.597.194)	(155.556.549)
Üretim Giderleri	(355.566.309)	(386.383.480)	(129.730.349)	(74.593.955)
Personel Giderleri	(80.900.149)	(107.233.315)	(21.359.530)	(59.974.098)
Amortisman Giderleri	(56.339.417)	(55.766.567)	(40.507.315)	(20.988.496)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(214.246.981)	(99.590.813)	(147.776.840)	(43.551.790)
Üretim Giderleri	(214.246.981)	(99.590.813)	(147.776.840)	(43.551.790)
TOPLAM	(707.052.856)	(648.974.175)	(339.374.034)	(199.108.339)

18. FAALİYET GİDERLERİ

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2025	1 Temmuz 2024
	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(78.542.095)	(73.842.792)	(26.782.574)	(12.003.489)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(36.217.028)	(32.476.850)	(13.994.178)	(11.251.861)
TOPLAM	(114.759.123)	(106.319.642)	(40.776.752)	(23.255.350)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2025	1 Temmuz 2024
	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Personel Giderleri	(32.478.257)	(27.467.829)	(8.575.019)	(8.495.096)
Kira Giderleri	(20.228.764)	(9.829.599)	(7.845.740)	(1.207.659)
Nakliye ve Navlun Giderleri	(11.842.291)	(13.527.078)	(2.469.008)	(130.553)
İhracat Giderleri	(3.710.115)	(5.879.811)	(908.625)	(97.573)
Ofis Giderleri	(3.464.477)	(11.249.631)	(1.238.152)	(114.326)
Bakım ve Onarım Giderler	(2.407.535)	(2.675.145)	(1.908.500)	(3.559)
Pazarlama Reklam ve Promosyon Giderleri	(2.371.154)	(1.928.093)	(2.371.154)	(1.928.093)
Amortisman Giderleri	(2.039.502)	(1.285.606)	(1.466.376)	(26.630)
TOPLAM	(78.542.095)	(73.842.792)	(26.782.574)	(12.003.489)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2025	1 Temmuz 2024
	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Personel Giderleri	(11.721.823)	(13.084.168)	(2.916.271)	(6.094.932)
Amortisman Giderleri	(6.491.517)	(3.786.690)	(4.669.870)	(1.311.929)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(4.501.763)	(3.592.751)	(1.482.960)	(793.657)
Sigorta Giderleri	(2.637.115)	(960.515)	(800.928)	(332.778)
Ofis Giderleri	(1.351.076)	(1.683.503)	(479.976)	(355.670)
Taşıt Giderleri	(960.721)	(403.162)	(501.584)	(139.679)
Diğer Giderleri	(535.773)	(1.014.211)	(403.096)	(192.352)
TOPLAM	(36.217.028)	(32.476.850)	(13.994.178)	(11.251.861)

18.FAALİYET GİDERLERİ (devamı)

Niteliklerine göre giderlerin detayı,

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Üretim Giderleri	(569.813.290)	(485.974.293)	(277.507.189)	(118.145.745)
Personel Giderleri	(125.100.229)	(147.785.312)	(32.850.820)	(74.564.126)
Amortisman Giderleri	(64.870.436)	(60.838.863)	(46.643.561)	(22.327.055)
Kira Giderleri	(20.228.764)	(9.829.599)	(7.845.740)	(1.207.659)
Nakliye ve Navlun Giderleri	(11.842.291)	(13.527.078)	(2.469.008)	(130.553)
Denetim ve Danışmanlık Giderleri	(8.017.240)	(7.951.850)	(2.739.493)	(2.030.864)
Ofis Giderleri	(4.815.553)	(12.933.134)	(1.718.128)	(469.996)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(4.501.763)	(3.592.751)	(1.482.960)	(793.657)
İhracat Giderleri	(3.710.115)	(5.879.811)	(908.626)	(97.573)
Sigorta Giderleri	(2.637.115)	(960.515)	(800.928)	(332.778)
Bakım ve Onarım Giderler	(2.407.535)	(2.675.145)	(1.908.500)	(3.559)
Pazarlama Reklam ve Promosyon Giderleri	(2.371.154)	(1.928.093)	(2.371.154)	(1.928.093)
Taşıt Giderleri	(960.721)	(403.162)	(501.583)	(139.679)
Diğer Giderleri	(535.773)	(1.014.211)	(403.096)	(192.352)
TOPLAM	(821.811.979)	(755.293.817)	(380.150.786)	(222.363.689)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Kur Farkı gelirleri	47.325.495	64.219.129	5.506.338	7.539.267
Kira Gelirleri	1.525.816	2.023.541	463.160	244.809
Konusu Kalmayan Şüpheli K.	-	308.393	-	25.255
Sigorta hasar geliri	597.724	372.675	-	30.519
TOPLAM	51.889.861	68.816.464	6.430.121	8.325.460

20. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Kur Farkı Giderleri	(88.859.229)	(39.628.908)	(17.077.331)	(822.070)
Şüpheli Alacak Karşılığı	-	(925)	-	-
Diğer Giderler	(6.589.073)	(775.422)	(1.717.718)	(18.380)
TOPLAM	(95.448.302)	(40.405.255)	(18.795.049)	(840.450)

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Menkul kıymet satış karları	11.735.050	6.089.512	3.270.248	814.054
Maddi duran varlık satış karı	1.048.268	54.538.426	-	-
KKM Gelirleri	765.811	52.370.625	195.911	14.605.611
TOPLAM	13.549.129	112.998.563	3.466.159	15.419.665

22. FİNANSAL GELİR/GİDERLER

Finansman Gelirleri	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Faiz gelirleri	28.858.385	45.904.607	6.639.010	13.308.298
Kur farkı geliri	15.444.904	88.696	5.630.825	25.714
TOPLAM	44.303.289	45.993.303	12.269.835	13.334.012

Finansman Giderleri	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Faiz Giderleri	(152.177.352)	(121.538.776)	(37.360.820)	(44.950.911)
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri	(63.420.096)	(51.154.706)	(15.570.167)	(18.919.481)
Kur Farkı Giderleri	(37.601.738)	(30.329.595)	(9.231.543)	(11.217.349)
Banka Komisyonu Giderleri	(10.259.932)	(8.275.670)	(2.518.900)	(3.060.743)
Teminat Mektubu Komisyonu Giderleri	(282.392)	(227.778)	(69.330)	(84.243)
Diğer Finansman Giderleri	(1.566.559)	(1.263.588)	(384.603)	(467.336)
TOPLAM	(265.308.069)	(212.790.113)	(65.135.363)	(78.700.063)

23. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak 2025 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2025 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024
Dönem Karı	(14.035.723)	38.016.482	(24.091.482)	8.960.591
Hisse Adedi	14.175.000	14.175.000	14.175.000	14.175.000
Pay başına kazanç / (kayıp) (%)	(0,99)	2,68	(1,70)	0,63

Şirket'in sermayesi, her biri 1 TL değerinde 14.175.000 adet paya ayrılmış 14.175.000 TL'den ibarettir.

24. PARASAL KAYIP KAZANÇ

	1 Ocak 2025
	30 Eylül 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	49.788.346
Stoklar	45.861.924
Peşin Ödenmiş Giderler	20.391.173
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	27.008.596
Maddi Duran Varlıklar	161.651.476
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(11.622.924)
Sermaye Düzeltme Farkları	(62.738.124)
MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	(60.273.930)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları	1.020.688
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(3.602.955)
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	(67.907.578)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	77.838.179
Hasılat	(67.643.281)
Satışların Maliyeti (-)	118.005.155
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	5.485.323
Genel Yönetim Giderleri (-)	8.365.475
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(1.183.683)
Finansman Geliri	(3.643.704)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(5.076.476)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	8.345.911
Finansman Giderleri (-)	15.183.459
TOPLAM	127.626.525

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

TMS 24 "İlişkili Taraf Açıklamaları" kapsamında ilişkili taraflar olarak Şirket'in hissedarları, Grup şirketleri ve bunlara bağlı şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler tanımlanmıştır. İlişkili taraflar ile yapılan tüm işlemler belirgin ve ölçülebilirdir.

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Temapol İç ve Dış Ticaret A.Ş.	76.742.862	24.764.383
TOPLAM	76.742.862	24.764.383

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Özlem Uyar	16.919.414	9.653.569
Fevzi Sürücü	3.891.749	1.341.283
TOPLAM	20.811.163	10.994.852

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi;

Şirket sermaye yönetiminde, borç-özkaynak dengesini, finansal riskleri en aza indirgeyecek biçimde sağlamaya özen göstermektedir. Şirket, düzenli olarak yapılan uzun vadeli projeksiyonlar ile geleceğe yönelik özsermaye tutarları, borç-özsermaye oranları ve benzer oranları düzenli olarak öngörmekte ve özsermayenin güçlendirilmesine yönelik gerekli önlemleri almaktadır. 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Toplam Borçlanmalar (Not 5)	804.214.069	933.534.401
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri (Not 3)	111.366.316	114.065.125
Net (Alacak) Borç	(692.847.753)	(819.469.276)
Özkaynaklar	1.535.292.061	1.661.913.584
Net finansal borç/ Yatırılan sermaye oranı	(45%)	(49%)

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kredi Riski; Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

CARI DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki
30 Eylül 2025	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E) (1)	76.742.862	299.478.046	20.811.163	7.275.938	110.709.862
Azami Riskin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	76.742.862	299.478.046	20.811.163	7.275.938	110.709.862
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri (3)	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri (6)	-	-	-	-	-
-Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı*	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri (4)	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	4.739.860	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	(4.739.860)	-	-	-

ÖNCEKİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
31 Aralık 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E) (1)	24.764.383	360.644.367	10.994.852	6.269.031	113.191.410
Azami Riskin Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri (2)	24.764.383	360.644.367	10.994.852	6.269.031	113.191.410
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan, Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri (3)	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri (6)	-	-	-	-	-
-Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı*	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri (4)	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	5.945.187	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	(5.945.187)	-	-	-

TEMAPOL POLİMER PLASTİK VE İNŞAAT SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 Eylül 2025 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Likidite Riski;**

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

Sözleşme Uyarınca Vadeler 30 Eylül 2025	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	684.655.763	788.845.951	201.304.687	258.970.472	221.774.438	106.796.354
Finansal kiralama yükümlülükleri	71.671.374	129.223.472	29.760.011	41.806.303	57.657.157	
Ticari Borçlar	431.637.866	431.637.866	-	431.637.866	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	1.259.636.377	1.349.707.289	231.064.698	732.414.641	279.431.595	106.796.354

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2024	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	801.506.225	770.708.864	167.709.814	240.233.654	287.265.924	75.499.472
Finansal kiralama yükümlülükleri	117.542.741	151.128.169	16.411.031	49.233.092	85.484.046	-
Ticari Borçlar	250.744.489	250.744.489	-	250.744.489	-	-
Diğer Borçlar	2.179.659	2.179.659	-	2.179.659	-	-
Toplam Yükümlülükler	1.171.973.114	1.174.761.181	184.120.845	542.390.893	372.749.971	75.499.472

26.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kur Riski;

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Cari Dönem (30 Eylül 2025)				
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	RUB	Diğer
1. Ticari Alacaklar	57.718.887	359.365	875.297	125.866	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	7.050.677	75.524	78.780	100.550	-
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer Alacaklar	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	64.769.564	434.889	954.077	226.416	-
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)	64.769.564	434.889	954.077	226.416	-
10. Ticari Borçlar	299.174.901	4.508.577	2.280.592	-	101.000
11. Finansal Yükümlülükler	150.012.694	1.409.849	1.875.446	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	449.187.595	5.918.426	4.156.038	-	101.000
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	225.374.596	4.226.515	1.019.069	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	225.374.596	4.226.515	1.019.069	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	674.562.191	10.144.941	5.175.107	-	101.000
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(609.792.627)	(9.710.052)	(4.221.030)	226.416	(101.000)

26.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Önceki Dönem (31 Aralık 2024)			
	TL Karşılığı	Dolar	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	48.887.786	140.804	1.194.117	157.873
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	2.720.835	14.065	59.415	126.250
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer Alacaklar	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	51.608.621	154.870	1.253.533	284.123
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)	51.608.621	154.870	1.253.533	284.123
10. Ticari Borçlar	122.203.412	3.123.670	312.995	-
11. Finansal Yükümlülükler	157.310.005	875.727	3.441.863	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	6.048.987	-	164.630	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	285.562.404	3.999.396	3.919.488	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	294.533.971	5.803.969	2.452.148	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	294.533.971	5.803.969	2.452.148	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	580.096.376	9.803.365	6.371.636	-
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(528.487.755)	(9.648.496)	(5.118.103)	284.123

26.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Kur Riskine Duyarlılık;

Şirket, başlıca ABD doları ve avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD doları ve avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur artışının etkilerini gösterir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem	30 Eylül 2025	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	(40.351.477)	40.351.477
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(40.351.477)	40.351.477
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	(20.579.755)	20.579.755
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(20.579.755)	20.579.755
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde		
7- Diğer Döviz Net varlık/yükümlülüğü	(48.031)	48.031
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(48.031)	48.031
TOPLAM (3+6+9)	(60.979.263)	60.979.263

26.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem	31 Aralık 2024	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD doları Net varlık/yükümlülüğü	(33.985.186))	33.985.186)
2- ABD doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD doları net etki (1+2)	(33.985.186))	33.985.186
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	(18.805.396)	18.805.396
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	(18.805.396)	18.805.396
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde		
7- Diğer Döviz Net varlık/yükümlülüğü	9.513	(9.513)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	9.513	(9.513)
TOPLAM (3+6+9)	(52.781.069)	52.781.069

27. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Yoktur.