

**DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ
SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak 2024 – 30 Eylül 2024
Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar**

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ MALİ TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
MALİ TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR	7-55
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	23
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ YATIRIMLAR	23
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	24
NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR	25
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	26
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26
NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR	28
NOT 13 STOKLAR	28
NOT 14 TÜREV ARAÇLAR	29
NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR	29
NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	29
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
NOT 20 ŞEREFİYE	33
NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	33
NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	38
NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI	39
NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39
NOT 27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	39
NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
NOT 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	43
NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	43
NOT 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	45
NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /(GİDERLER)	45
NOT 33 FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER	46
NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	46
NOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	46
NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ	48
NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	48
NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	54
NOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	54
NOT 41 MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	54

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		1.351.836.619	1.570.241.522
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	567.677.704	410.240.800
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10,37	463.454.650	788.327.065
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	463.454.650	788.327.065
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10,37	-	-
Diğer Alacaklar	11,37	20.009.223	21.348.451
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	20.009.223	21.348.451
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11,37	-	-
Türev Finansal Araçlar	14	-	-
Stoklar	13	248.411.959	330.121.323
Peşin Ödenmiş Giderler	26	46.044.398	17.815.387
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	6.238.685	2.388.496
Diğer Dönen Varlıklar	26	-	-
Ara Toplam		1.351.836.619	1.570.241.522
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar(net)	34	-	-
Duran Varlıklar		1.463.892.247	1.544.284.489
Finansal Yatırımlar	7	10.377.934	10.631.344
Ticari Alacaklar	10	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10,37	-	-
Diğer Alacaklar	11,37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11,37	-	-
Türev Finansal Araçlar	14	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	-
Kiralama Hakkı Varlıklar	18	4.492.176	9.923.095
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	1.419.078.269	1.484.499.084
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	3.271.350	3.828.228
Peşin ödenmiş giderler	26	1.980.669	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	24.691.849	35.402.738
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		2.815.728.866	3.114.526.011

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

KAYNAKLAR	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.540.061.044	1.874.044.252
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	1.110.909.657	1.117.067.125
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar(net)	10,37	342.026.062	578.725.083
- İlişkili olmayan Taraflara ticari Borçlar	10	314.597.077	541.971.533
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10,37	27.428.985	36.753.550
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	47.273.082	52.849.913
Diğer Borçlar	11,37	7.271.382	8.754.751
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	7.265.618	8.746.920
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11,37	5.764	7.831
Türev Finansal Araçlar	25	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
Ertelenmiş Gelirler	21	1.898.335	4.926.509
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	21	1.898.335	4.926.509
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	30.467.622	111.720.871
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	22	3.669.992	3.057.005
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	22,24	26.797.630	108.663.866
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	214.904	-
Ara Toplam		1.540.061.044	1.874.044.252
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.	34	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		146.310.410	176.559.339
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	98.987.840	146.749.584
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar (net)	10,37	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara ticari Borçlar	10	-	-
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10,37	-	-
Diğer Borçlar	11,37	-	-
- İlişkili olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	-	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11,37	-	-
Ertelenmiş Gelirler	21	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	22	47.322.570	29.809.755
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	22	-	-
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	22,24	47.322.570	29.809.755
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
ÖZKAYNAKLAR	27	1.129.357.412	1.063.922.420
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	1.129.357.412	1.063.922.420
Ödenmiş Sermaye		200.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		871.855.535	853.648.898
Paylara İlişkin Primler		550.247	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		143.436.508	158.852.746
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		83.713.143	83.713.143
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		(132.292.367)	(296.124.046)
Net Dönem Karı / (Zararı)		(37.905.654)	163.831.679
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		2.815.728.866	3.114.526.011

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	28	2.436.699.602	709.385.047	2.724.060.661	751.811.776
Satışların Maliyeti (-)	28	(2.310.819.501)	(701.060.973)	(2.555.729.024)	(718.454.787)
BRÜT KAR / (ZARAR)		125.880.101	8.324.075	168.331.637	33.356.989
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29,30	(76.292.861)	(26.439.203)	(76.662.964)	(19.653.308)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29,30	(62.942.451)	(27.584.698)	(61.217.941)	(13.651.445)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29,30	(24.151.749)	(10.280.778)	(14.728.558)	697.794
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	342.866.070	109.695.075	404.987.383	92.341.862
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(298.372.221)	(71.743.828)	(337.854.126)	(79.640.657)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		6.986.889	(18.029.358)	82.855.431	13.451.234
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	1.218.332	1.218.332	3.714.670	3.355.688
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		8.205.221	(16.811.026)	86.570.101	16.806.923
Finansal Gelirler	33	121.456.526	47.370.926	102.158.190	11.566.589
Finansal Giderler (-)	33	(307.386.628)	(102.106.834)	(441.788.857)	(102.433.691)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		147.144.023	48.537.800	221.757.403	153.252.272
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(30.580.858)	(23.009.133)	(31.303.163)	79.192.093
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(7.324.796)	(21.543.996)	(57.118.737)	(107.659.118)
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	35	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	35	(7.324.796)	(21.543.996)	(57.118.737)	(107.659.118)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(37.905.654)	(44.553.129)	(88.421.900)	(28.467.025)
DURDURULAN FAALİYETLER		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(37.905.654)	(44.553.129)	(88.421.900)	(28.467.025)
Dönem Kar / Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(37.905.654)	(44.553.129)	(88.421.900)	(28.467.025)
Pay Başına Kazanç	36	(0,1895)	(0,2228)	(0,8842)	(0,2847)

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
DÖNEM KAR / ZARARI		(37.905.654)	(44.553.129)	(88.421.900)	(28.467.025)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(15.416.238)	(4.148.451)	342.320.140	50.170.325
MDV Değer Artış Fonu	18	-	-	468.258.803	59.112.077
Vergi Etkisi	18	-	-	(117.064.701)	(14.778.019)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	24	(20.554.984)	(5.531.268)	(11.831.949)	7.781.690
Vergi Etkisi	24	5.138.746	1.382.817	2.957.987	(1.945.423)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(15.416.238)	(4.148.451)	342.320.140	50.170.325
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(53.321.892)	(48.701.580)	253.898.240	21.703.300
Kapsamlı Kar / Zararın Dağılımı		(53.321.892)	(48.701.580)	253.898.240	21.703.300
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		(53.321.892)	(48.701.580)	253.898.240	21.703.300

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2023
Dipnot	Referansları	31.09.2024	30.09.2023
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		(147.953.486)	347.157.309
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(37.905.654)	(88.421.900)
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		(37.905.654)	(88.421.900)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(220.983.158)	367.128.377
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18,19	112.561.328	113.226.900
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	10,33	(136.197.364)	(157.939.674)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		102.418.974	39.594.609
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(248.804.401)	(185.904.225)
<i>Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri</i>		(8.706.507)	5.179.226
<i>Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri</i>		18.894.570	(16.809.284)
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		63.864	544.856
<i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		63.864	544.856
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	22,24	(44.935.780)	30.410.050
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(45.548.767)	31.956.785
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		612.987	(1.546.734)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35	7.324.796	31.218.097
Parasal (kazanç)/kayıp ile ilgili düzeltmeler		(159.800.002)	349.668.148
Kar (Zarar) Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler			
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		127.085.006	185.444.318
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	7	253.410	919.607
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	340.578.922	124.999.617
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		340.578.922	124.999.617
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	81.645.500	158.358.276
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	1.339.228	(2.193.576)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		1.339.228	(2.193.576)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(255.593.591)	(195.366.920)
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(9.324.565)	3.417.427
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(246.269.026)	(198.784.347)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(1.482.513)	(2.404.680)
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(2.067)	(4.292)
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(1.480.446)	(2.400.388)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	26	(30.209.680)	11.761.644
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(5.576.831)	41.056.391
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	26	(3.028.174)	2.831.592
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(841.265)	45.482.367
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(131.803.806)	464.150.796
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	(12.299.491)	(120.656.570)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		-	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(3.850.189)	3.663.083
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(38.176.502)	(323.898.606)
B) YATIRIM DAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(38.176.502)	(323.898.606)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18,19	5.413.250	55.137
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18,19	(43.589.752)	(323.953.743)
ÇİFİNANSMAN DAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		192.921.603	228.536.244
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		100.550.247	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	(49.297.487)	85.848.851
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(4.716.584)	(3.622.223)
Ödenen Faiz	33	248.804.401	185.904.225
Alınan Faiz	33	(102.418.974)	(39.594.609)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		-	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		6.791.615	251.794.947
Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi		149.589.120	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		156.380.735	251.794.947
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	410.240.800	70.066.114
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	566.621.535	321.861.061

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		ÖZKAYNAKLAR
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Diğer Kazanç ve (Kayıplar)		Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	
1 Ocak 2024 Tarihindeki Bakiyeler		100.000.000	853.648.898	-	183.059.566	(24.206.820)	-	-	83.713.143	(296.124.046)	163.831.679	1.063.922.420
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	-	163.831.679	(163.831.679)	-
Temettüler	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	27	100.000.000	18.206.637	550.247	-	-	-	-	-	-	-	118.756.884
Kar Payları	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	27	-	-	-	-	(15.416.238)	-	-	-	-	(37.905.654)	(53.321.892)
- Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37.905.654)	(37.905.654)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	-	-	-	(15.416.238)	-	-	-	-	-	(15.416.238)
- MDV Değer Artış Fonu		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Bakiyeler		200.000.000	871.855.535	550.247	183.059.566	(39.623.058)	-	-	83.713.143	(132.292.367)	(37.905.654)	1.129.357.412

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		ÖZKAYNAKLAR
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Diğer Kazanç ve (Kayıplar)		Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	
1 Ocak 2023 Tarihindeki Bakiyeler		100.000.000	853.652.490	-	18.903.909	(33.489.071)	-	-	83.713.449	46.937.997	(343.064.619)	726.654.155
Transferler	27	-	-	-	-	-	-	-	-	(343.064.619)	343.064.619	-
Temettüler	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	27	-	-	-	351.194.102	(8.873.962)	-	-	-	-	(88.421.900)	253.898.240
- Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(88.421.900)	(88.421.900)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-	-	-	-	(8.873.962)	-	-	-	-	-	(8.873.962)
- MDV Değer Artış Fonu		-	-	-	-	351.194.102	-	-	-	-	-	351.194.102
30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Bakiyeler		100.000.000	853.652.490	-	370.098.011	(42.363.033)	-	-	83.713.449	(296.126.622)	(88.421.900)	980.552.395

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Demisaş Döküm Emaye Mamülleri Sanayi A.Ş. ("Şirket") %44,44'ü Sarkuysan Elektrolitik Bakır Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ait olan 1974 yılında pik döküm parça imali için 0,80 TL sermaye ile kurulmuş 1976 yılında üretime başlamış bir kuruluştur. Şirket'in faaliyet konuları, her türlü demir, döküm, emayeli mamuller, emayeli döküm kaplar ve diğer eşyayı üretecek sanayi kurmak, işletmek ve bunlara katılmaktır. Şirket'in 52,5 milyon TL'lik hisse senetlerinin tamamı hamiline yazılıdır. Şirket 1997 yılında hisselerinin %16,67'si rüçhan haklarının kısıtlanması yoluyla halka arz edilmiş ve halka açık şirket hisseleri Borsa İstanbul'da (BİST) işlem görmeye başlamıştır.

Şirket'in ürettiği ürünler beyaz eşya ve otomotiv sektörüne yönelik olup, soğutma sektörü için döküm parçalardan ve otomotiv endüstrisi için sfero ve gri döküm parçalarından oluşmaktadır.

Şirket'in sektör mensubu firmalarla ortak olarak sektörün ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulmuş bulunan Kumsan Döküm Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye nominal iştirak tutarı 32.460 TL olup, Ak Enerji A.Ş. firmasından elektrik enerjisi satın alımına yönelik olarak 2002 yılında ortaklık statüsü içinde olmak amacıyla 0,50 TL tutarında hisse alınmıştır. Savunma Sanayi A.Ş.'yi, 2019 yılında iştirak edilmiş olup Şirket'in sermayesi 6.357.139 TL ve iştirak edilen tutar 200.000 TL'dir. Ayrıca 2024 yılında Kocaeli Enerji A.Ş. yi iştirak edilmiş olup, Şirket' in sermayesi 10.000.000 TL ve iştirak edilen tutar 159.771 TL' dir. Bilanço tarihi itibariye taahhüt edilen semayenin tamamı ödenmiştir.

Şirket' in 1 Ocak – 30 Eylül 2024 döneminde ortalama 696 çalışanı bulunmaktadır. (1 Ocak - 31 Aralık 2023: 695 kişi)

Şirket'in idari binasının bulunduğu ticaret siciline kayıtlı adresi Emek Mah. Aşıroğlu Cad. No:147 Darıca/KOCAELİ'dir. Döküm üretimi ve işleme faaliyetlerini Bilecik iline bağlı Vezirhan Beldesinde bulunan 130.277 metrekare arazi üzerine kurulmuş (79.721 metrekare döküm, 5.070 metrekare işleme) toplam 84.791 metrekare alanda gerçekleştirmektedir.

Bu finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 30 Ekim 2024 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Yönetim Kurulu Başkanı Hayrettin ÇAYCI ve Mali Genel Müdür Yardımcısı Rasim TEKİN tarafından imzalanmıştır.

NOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Şirket muhasebe kayıtlarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre TL olarak tutmaktadır. Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları Şirket'in geçerli para birimi olan "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. Şirket Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde yapmış olduğu “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ile BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’nın uygulanması hakkında duyuru” ile TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemlerine ait finansal tablolarının “Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardında yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini açıklamıştır. Sonuç olarak geçerli para birimi TL olan işletmelerin finansal tabloları, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası’nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29’a göre düzeltilir. Düzeltme, Türkiye genelinden türetilen TÜİK tarafından yayınlanan tüketici fiyat endeksi düzeltme katsayıları ile hesaplanır. Finansal tabloların yeniden düzenlenmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırmalı amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

2.03 Konsolidasyon Esasları

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

Şirket’in uzun vadeli finansal yatırımları içerisinde yer alan Kumsan Döküm Malzemeleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’deki payı %2,71, Kocaeli Savunma Sanayi A.Ş.’ deki payı %3,15, Kocaeli Enerji A.Ş.’ deki payı %1,60 ve Ak Enerji A.Ş.’deki payı %1’den az olup Şirket’ in söz konusu şirketlerde kontrol gücü ve önemli bir etkisi bulunmadığından finansal tablolarda, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar olarak sınıflandırılmışlardır.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in mali tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Mali tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem mali tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.05 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- Şirket, yurtdışındaki aracılara vasıtasıyla gerçekleştirdiği satışlardan % 6 oranlarında satış komisyon karşılığı ödemektedir. Şirket, yurtdışındaki aracılara vasıtasıyla gerçekleştirdiği satışlar üzerinden hesaplanan komisyonlara ilişkin olarak sözleşmede belirtilen oranlarda yurtdışı satış komisyon karşılığı ayırmaktadır. (Not.22)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. **(Not:21)**
- c) Şirket, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. 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. **(Not: 2.09.03-2.09.04)**
- d) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların bilanço tarihi sonrası satış liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleşebilir değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. **(Not:13)**
- e) Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları, alınan teminatlar ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır. **(Not:10)**
- f) Şirket ertelenmiş vergi hesabını, TMS ve TFRS'na uygun olarak yapmış ve mali tablolara yansıtmıştır. **(Not:35)**
- g) Arsa ve araziler ile binalar gerçeğe uygun değer üzerinden mali tablolarda izlenmektedir. Şirket yönetimi gerçeğe uygun değer ölçümünü muhtemel değişiklik olduğuna ilişkin verileri değerlendirerek mevzuattaki süreler içerisinde tekrarlamaktadır.

2.06 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Şirket'in mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir.

Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.08 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Mali tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir.

2.09.01 Gelir Kaydedilmesi

Gelirler , transferi konusunda söz verilen mal ve/veya hizmetleri yansıtabilecek şekilde, bu mal ve hizmetler karşılığında hak edilmesi beklenen tutar olarak gösterilmektedir. Bu amaçla TFRS 15 hükümleri çerçevesinde hasılatın kayda alınmasında 5 adımlık bir süreç uygulanmaktadır.

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi
- Satış Bedelinin Yükümlülüklerle Dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

Şirket' in ürettiği ürünler beyaz eşya ve otomotiv sektörüne yönelik olup Şirket gelirleri soğutma sektörü için döküm parçalar ile otomotiv endüstrisi için sfero ve gri döküm parçaları satışından meydana gelmektedir.

Hizmetlerden elde edilen gelir güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman hizmetin tamamlanma derecesi dikkate alınarak muhasebeleştirilir. Sonucun güvenilir bir şekilde ölçülemeyişi durumunda gelir, bu gelirle ilişkilendirilebilecek gerçekleşen giderlerin geri kazanılabilir miktarı kadar yansıtılır.

Faiz Geliri- Etkin faiz yöntemi esasına göre,
Kira ve Telif Geliri- Tahakkuk esasına göre,
Temettü Geliri- Temettü tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte,
Gayrimenkullerden Elde Edilen Kira Geliri - İlgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre mali tablolara yansıtılır.

2.09.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Cari dönemde stokların maliyet bedeli ile net gerçekleştirilebilir değeri karşılaştırılmış olup maliyet bedelinin net gerçekleştirilebilir değerinin üzerinde olan stoklar için stok değer düşüş karşılığı ayrılmıştır. **(Not.13)**

2.09.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar içerisinde yer alan gayrimenkuller, Tesis, makine ve cihazlar Yeniden Değerlenmiş Değerleriyle, diğer varlıklar maliyet değerleriyle mali tablolarda yer almaktadır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Yeniden Değerleme Yöntemi

Gayrimenkuller Yeniden değerlendirilmiş tutarları ile mali tablolarda yer almaktadır. Yeniden değerlendirilmiş tutar yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değere, değerlendirme tarihinden sonra yapılan ilavelerin eklenmesi ve sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve değer düşüklüklerinin düşülmesiyle tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihi itibariyle gerçeğe uygun değerın defter değerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Yeniden değerlendirme konusu varlıkların yeniden değerlemesinden doğan farklar özkaynaklar altında diğer kapsamlı gelir olarak yeniden değerlendirme değer artış fonuna kaydedilir. Bu değer artışına isabet eden ertelenmiş vergi tutarı da bu fondan mahsup edilir.

Maliyet Yöntemi

Gayrimenkuller dışında kalan Maddi Duran Varlıklar 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur.

Yeniden değerlendirme konusu olan veya maliyet değeri ile değerlendirilen maddi duran varlıklar arazi ve arsalar hariç olmak üzere doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

Cinsi	30 Eylül 2024 Oran	31 Aralık 2023 Oran
Binalar (Yeraltı-Yerüstü Düzenleri Dahil)	%2 - %20	%2 - %20
Tesis Makine Cihazlar	%4 - %20	%4 - %20
Taşıtlar	%10 - %20	%10 - %20
Döşeme ve Demirbaşlar	%2 - %33,33	%2 - %33,33
Özel Maliyetler	%10-%20-%100	%10-%20-%100

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.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dahil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

2.09.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Şirket bünyesinde yaratılan, üretimi planlanan yeni ürünlerin geliştirilmesine yönelik katlanılan harcamalar hariç, Maddi Olmayan Duran Varlıklar aktifleştirilemez ve yapılan harcamalar oluştukları dönem içerisinde giderleştirilirler.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Aktifleştirilen geliştirme giderleri, ürünün ticari üretiminin başlamasına müteakip tahmini kullanım ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar haklar ve yazılımlardan oluşmaktadır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Cinsi	Ekonomik Ömür (Yıl)	30 Eylül 2024 Oran (%)	31 Aralık 2023 Oran (%)
Haklar	5-15	6,66-20	6,66-20

2.09.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.09.06 Kiralama İşlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

(a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

(b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

(c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması

(d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Şirket'in finansal kiralama işlemlerine ilişkin borçları **Dipnot:8**'de yer almaktadır.

Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanla tabi tutulur. Finansal kiralama konusu varlıkların net defter değeri **Dipnot: 18**'de yer almaktadır.

Kiracı olarak Şirket Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

- kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
 - (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtmak şeklinde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

(a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.

(b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtmak şeklinde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

(a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtmak şeklinde belirler.

(b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Kiraya veren olarak Şirket:

Şirket, kiralamaların her birini operasyonel kiralama ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi halinde finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmemesi halinde, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır.

Şirket, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat" standardını uygulayarak dağıtır.

Kiralayan Olarak Şirket:

Bir operasyonel kiralama için tahsil edilen kiralama süresi boyunca normal yönteme göre kira geliri olarak kayıtlara alınmaktadır. Kira geliri Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içinde muhasebeleştirilmektedir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.09.07 Araştırma Geliştirme Giderleri

Araştırma harcamaları oluştukları tarihte gider yazılır. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Geliştirme Giderleri ise aşağıda belirtilen kriterlere sahip olması durumunda maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği/fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da şirket içi kullanırlılığı ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Yukarıda bahsedilen kriterleri karşılayan geliştirme projelerinin maliyetleri aktifleştirilmektedir ve ilgili proje ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Şirket'in 2024 yılında aktifleştirilen geliştirme giderleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023:Yoktur.)

2.09.08 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zararı tablosuna kaydedilmektedir. Şirket'in özelliği varlıklarla ilgili olarak cari dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti yoktur.

2.09.09 Finansal Araçlar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

- İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal araçlar
- Gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları;
- GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları
- GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal araçlar

olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

a) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

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

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

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9 hükümleri çerçevesinde “beklenen kredi zararları” modeli uygulanmaktadır. Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür.

Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Şirket’in geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Şirket, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- İhraçının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;
- Temerrüt veya vadenin önemli oranda aşılması gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;
- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması; veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Değer düşüklüğünün finansal tablolarda gösterimi

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların zarar karşılıkları bu varlıkların brüt değerlerinden düşülür.

Kayıttan düşme

Finansal varlıktan daha fazla bir nakit akışı geri kazanmaya yönelik makul bir beklenti bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt tutarı kayıtlardan düşülür. Bu durum, genel olarak Şirket'in borçlunun kayıttan düşmeye konu tutarları geri ödeyebilecek yeterli nakit akışı yaratan gelir kaynaklarının ya da varlıklarının bulunmadığını belirlemesi durumunda oluşur. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar Şirket'in vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelere hala konu edilebilir.

Finansal varlıklar, hiçbir geri kazanma beklentisi bulunmaması durumunda kayıtlardan düşülür (borçlunun Şirket'le herhangi bir geri ödeme planı yapmaması gibi). Kayıtlardan çıkarılan ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Şirket alacağı geri kazanabilmek amacıyla yaptırım aktivitelere bulunmaya devam eder. Geri kazanım tutarları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.09.10 Kur Değişiminin Etkileri

Yıl içerisinde gerçekleşen döviz işlemleri, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Finansal Durum Tablosunda yer alan dövize bağlı varlık ve borçlar, finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevirimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları / zararları kar veya zarar tablosunda yer almaktadır.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

2.09.11 Pay Başına Kar / Zarar

Pay başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır.

Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.09.12 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Finansal Durum Tablosu tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. Şirket, finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.09.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket'in, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.09.14 İlişkili Taraflar

Bu mali tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar "*ilişkili taraflar*" olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir. (Not.37)

2.09.15 Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvikleri ile birlikte araştırma ve geliştirme teşvikleri, Şirket'in teşvik talepleri ile ilgili olarak yetkililer tarafından onaylandığı zaman tahakkuk esasına göre gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

2.09.16 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari Vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, kar veya zarar tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü finansal durum tablosu tarihi itibariyle yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da 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 (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alınmasından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur. Mali tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Şirket, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş verginin aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.09.17 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştikçe provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli mali tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının finansal durum tablosu tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.09.18 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler finansal durum tablosunda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akış tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

2.09.19 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket'in dönem sonları itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkulü bulunmamaktadır.

2.10 Sermaye ve Temettüleri

Adi paylar, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi paylar üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.11 Şerefiye

Şirket'in dönem sonları itibariyle şerefiye tutarı bulunmamaktadır.

2.12 Yabancı Para İşlemleri

Yoktur.

2.13 İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.14 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1'e İlişkin Değişiklikler- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler'de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklik, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini 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 kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni 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.

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7 değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı, 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır. Yapılan değişikliklerle birlikte işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarına yönelik olarak aşağıdaki hususları açıklamaları yapmaları öngörülmektedir:

- Anlaşmaların hüküm ve koşulları,
- Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri, bu yükümlülüklerin ödenen kısımları; yükümlülüklerin nerede sınıflandırıldığı,
- Vade aralıkları,
- Likidite riski hakkında bilgiler.

TMS 7 ve TFRS 7'ye ilişkin değişiklikler, erken uygulanmasına izin verilmekte birlikte, 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

TMS 12 Gelir Vergileri değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kurallarına ilişkin değişiklikler ile bir şirketin İkinci Sütun Modeli'nden kaynaklı gelir vergisine maruz kalma durumunu daha iyi anlamalarına yardımcı olmak amacıyla ilâve açıklama yükümlülüğü getirilmiştir. Bu değişiklik ile TMS 12 Gelir Vergileri standardındaki hükümlerin

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

bir istisnası olarak işletmeler, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtmaz ve açıklamaz.

İşletmeler, Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları’nda tanınan geçici istisnadan hemen yararlanabilir ancak 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için açıklamaları yapmak zorundadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan 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 uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği

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

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TSRS 2 İklimle ilgili açıklamalar

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Aşağıda belirtilen değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra değerlendirecektir.

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18’de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

- Kar veya zarar tablosunun yapısı
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için mali tablolarda gerekli açıklamalar
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	146	17.417
Banka	567.677.558	410.223.383
-Vadesiz Mevduat	108.706.553	81.845.466
-Vadeli Mevduat	458.971.005	328.377.917
Toplam	567.677.704	410.240.800

Bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle 428.169.958 TL ve 30.801.047 TL (902.701 USD) vadeli mevduat bulunmakta olup TL mevduat faiz oranı aralığı %59,95-%65,58 ve USD mevduat faiz oranı %4,47'dir. (31 Aralık 2023 tarihi itibariyle 241.916.611 TL, 38.525.124 TL (1.129.074 USD) ve 47.936.182 TL (1.255.814 EURO) vadeli mevduat bulunmakta olup, TL mevduat faiz oranı aralığı %3-%41,50 , USD mevduat faiz oranı %4-%0,001 ve EURO mevduat faiz oranı aralığı %4-%0,001'dir.)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibariyle nakit akış tablosunda görünen nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Finansal Durum Tablosunda Görünen Tutar	567.677.704	322.119.144
Faiz Gelir Tahakkukları	(1.056.169)	(258.084)
Toplam	566.621.535	321.861.061

NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR**I) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

II) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Finansal Varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İştirakler	10.377.934	10.631.344
Toplam	10.377.934	10.631.344

Teşkilatlanmış Piyasalarda İşlem Görmeyen Hisse Senedi Yatırımları aşağıdaki gibidir.

Şirket Adı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Hisse Tutarı	Oran (%)	Hisse Tutarı	Hisse Tutarı
Kumsan Döküm Malz. San.ve Tic.A.Ş.	9.781.952	2,705	10.168.442	2,705
Ak Enerji A.Ş.	0,5	<1	0,5	<1
Savunma Sanayi A.Ş.	475.553	3,1496	462.902	3,1461
Kocaeli Enerji A.Ş.	120.430	1,5977	-	-
Toplam	10.377.934		10.631.344	

Finansal Yatırımlar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı bakiyesi	10.631.344	7.315.029
İlave (+)	-	-
Gerçeğe Uygun Değer Farkı	(253.410)	(907.519)
Dönem sonu bakiyesi	10.377.934	6.407.510

Teşkilatlanmış Piyasalarda İşlem Görmeyen Hisse Senedi Yatırımlarına ilişkin özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2024

Şirket Adı	Aktif		Özkaynak Toplamı	Net Satışlar	Dönem Karı
	Toplamı	Borçlar Toplamı			
Kumsan Döküm Malz. San.ve Tic.A.Ş.	457.801.686	96.176.861	361.624.825	325.429.870	125.638.799
Kocaeli Enerji Anonim Şirketi	2.519.831	57.415	2.462.416	-	(71.984)
Savunma Sanayi A.Ş.	15.596.085	497.279	15.098.806	4.664.532	3.512.685
Toplam	475.917.602	96.731.555	379.186.047	330.094.402	129.079.500

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2023

Şirket Adı	Aktif Toplamı	Borçlar Toplamı	Özkaynak Toplamı	Net Satışlar	Dönem Karı
Kumsan Döküm Malz. San.ve Tic.A.Ş.	313.555.867	36.864.446	276.691.421	324.236.684	118.931.733
Savunma Sanayi A.Ş.	14.090.958	3.273.205	10.817.753	7.089.317	3.196.955
Toplam	327.646.825	40.137.651	287.509.174	331.326.001	122.128.688

NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	1.074.313.195	1.066.306.870
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	35.595.940	45.565.208
Kredi Kartı Borçları	195.341	100.482
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	805.181	5.094.565
Toplam	1.110.909.657	1.117.067.125

Banka kredileri mali tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli ile yer almaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle banka kredilerine ilişkin etkin faiz yöntemi ile hesaplanan kredi faiz karşılığı 64.086.805 TL'dir. (31 Aralık 2023: 35.817.524 TL)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	96.500.257	165.726.617
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.487.583	2.914.783
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	-	(21.891.816)
Toplam	98.987.840	146.749.584

a) Banka kredilerine ve kiralama borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Krediler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
0-3 ay	459.784.808	363.944.962
4-12 ay	614.723.728	702.462.390
13-36 ay	-	-
TOPLAM	1.074.508.536	1.066.407.352

Kiralama Borçları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
0-3 ay	304.454	1.777.830
4-12 ay	500.727	3.316.735
13-36 ay	2.487.583	2.914.783
TOPLAM	3.292.764	8.009.348

Finansal Kiralama Borçları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
0-3 ay	-	25.616.383
4-12 ay	35.595.940	19.948.826
13-36 ay	96.500.257	143.834.800
TOPLAM	132.096.197	189.400.009

b) Finansal Borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2024

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler		1.074.508.536	%19-45,44
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (EURO)	930.851	35.595.940	%5-6
Kiralama Borçları (TL)		60.015	%14.63-29
Kiralama Borçları (EURO)	19.486	745.166	%2.92
Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.110.909.657	

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (EURO)	2.523.529	96.500.257	%5-6
Kiralama Borçları (TL)		2.487.583	%14.63-29
Uzun Vadeli Borçlanmalar		98.987.840	

31 Aralık 2023

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler		1.066.407.352	%19-45,44
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (EURO)	1.191.553	45.565.206	%5-6
Kiralama Borçları (TL)		806.579	%14.63-29
Kiralama Borçları (EURO)	112.133	4.287.988	%2.92
Kısa Vadeli Borçlanmalar		1.117.067.125	

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (EURO)	3.761.351	143.834.801	%5-6
Kiralama Borçları (TL)		2.914.783	%14.63-29
Uzun Vadeli Borçlanmalar		146.749.584	

NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.

NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	460.666.056	801.244.847
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not. 37)	-	-
- Diğer	460.666.056	801.244.847
Alacak Senetleri	7.000.000	-
Alacak Reeskontu (-)	(4.211.275)	(12.917.782)
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.510.550	6.838.338
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.510.550)	(6.838.338)
Toplam	463.454.781	788.327.065

Şirket, alacaklarının tahsil edilip edilmeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Çok sayıda müşteri ile çalışıldığından

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

dolayı Şirket'in kredi riski dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski yoğunlaşması yoktur. 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle yurtiçi ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 65 gün arası (31 Aralık 2023: 95 gün), yurtdışı alacakların ortalama tahsilat süresi ise 131 gündür (31 Aralık 2023: 139 gün). Yurtiçi ticari alacakların reeskont hesaplaması için kullanılan faiz oranı % 62,20 (31 Aralık 2023: %43,63)'dir. Yurtdışı ticari alacakları (Euro) için 3,41 reeskont oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2023 Yurtdışı Euro ticari alacaklar için 3,51 reeskont oranı kullanılmıştır.)

Ticari alacaklardaki risklerin düzeyine ilişkin açıklamalara **Not:38**'de yer verilmiştir.

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı bakiyesi	(6.838.338)	(330.455)
Dönem içi ilave edilen tutar	-	
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	5.327.788	109.939
Dönem sonu bakiyesi	(1.510.550)	(220.516)

Alacaklar için alınan teminatlar:

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Şirket'in almış olduğu teminat mektupları, ipotekler ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat Çekleri (TL)	1.300.000	1.300.000
Toplam	1.300.000	1.300.000

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	376.690.244	632.283.835
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar(Not: 37)	27.428.985	36.753.550
-İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	349.261.259	595.530.285
Borç Reeskontu (-)	(34.664.182)	(53.558.752)
Toplam	342.026.062	578.725.083

30 Eylül 2024 tarihi itibariyle ticari borçlar, hammadde ve işletme ile ilgili satın alımlara ilişkin borçlardır. 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama ödeme süresi 62 gün (31 Aralık 2023: 83 gün), ticari borçların reeskont hesaplaması için kullanılan faiz oranı %62,20'dir. (31 Aralık 2022: % 43,63).

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	65.525	85.586
Vergi Dairesinden Alacaklar (*)	18.734.778	12.624.121
Personelden Alacaklar	6.958	86.733
Diğer Çeşitli Alacaklar	1.201.962	8.552.011
Toplam	20.009.223	21.348.451

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(*) Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle vergi dairesinden alacakların tamamı, ihracatla ilgili Katma Değer Vergisi alacaklarından alacaklarından oluşmakta olup, Şirket bu tutarların tamamını çeşitli vergilerden mahsup etmekte veya nakit tahsil etmektedir.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer Borçlar	954.423	594.308
- İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	5.764	7.831
- Diğer	948.659	586.477
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.388	3.244
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	6.314.571	8.157.199
Toplam	7.271.382	8.754.751

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personel Borçları	18.838.076	12.385.481
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	10.735.557	21.269.440
Ödenecek SGK Kesintileri	17.699.449	19.194.992
Toplam	47.273.082	52.849.913

NOT 13 STOKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk Madde ve Malzeme	116.758.929	115.653.741
Yarı Mamuller	56.306.953	137.251.746
Mamuller	70.280.851	70.096.577
Diğer Stoklar	8.126.521	11.191.569
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(3.061.295)	(4.072.310)
Toplam	248.411.959	330.121.323

Şirket'in satın almış olduğu hammadde stokları faaliyet döngüsü çerçevesinde üretimde kullanılmak ve daha sonra satılmak üzere elde bulundurululan varlıkları içermektedir. Aktif değerler üzerindeki sigorta bilgilerine **Not:22**'de yer verilmiştir.

Şirket stokları için net gerçekleşebilir değer hesaplamakta ve değeri düşen mallar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Maliyet Bedeli	62.711.846	55.093.548
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(3.061.295)	(2.116.419)
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	59.650.551	52.977.129
Maliyet Bedeli ile Yer Alanlar (b)	188.761.408	279.409.825
Toplam Stoklar	248.411.959	332.386.954

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Dönem içerisinde gider yazılan stok tutarı Gelir tablosunda maliyet giderlerinin içerisinde gösterilmektedir.

Yükümlülük için teminat olarak verilen stok bulunmamaktadır.

Stok Değer Düşüş Karşılığındaki Hareketler:

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem Başı Bakiyesi	(4.072.310)	(1.951.842)
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık (-)	(63.864)	(1.415.683)
Enflasyon Düzeltme Farkı	1.074.879	1.251.106
Net Gerçekleşebilir Değer Artışı ve Satışlar Nedeniyle İptal Edilen Karşılık (+)	-	-
Toplam	(3.061.295)	(2.116.419)

NOT 14 TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır.

NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aktif Değer	4.461.617.266	4.421.202.260
Birikmiş Amortisman	(3.042.538.997)	(2.936.703.176)
Toplam	1.419.078.269	1.484.499.084

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibariyle Maddi Duran Varlıklarının hareket tabloları aşağıda açıklanmıştır.

30 Eylül 2024

	1 Ocak 2024				Değer	30 Eylül 2024
Maliyet Bedeli	Açılış	Transfer	Giriş	Çıkış	Artışı	Kapanış
Arsalar (*)	142.005.970	-	-	-	-	142.005.970
Binalar ve Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	362.756.452	-	964.951	-	-	363.721.403
Makine, Tesis ve Cihazlar	3.735.507.202	-	29.450.071	-	-	3.764.957.273
Taşıtlar	13.520.446	-	9.712.978	(4.827)	-	23.228.597
Döşeme ve Demirbaşlar	121.003.651	-	2.480.248	-	-	123.483.899
Özel Maliyetler	3.557.165	-	-	(61.664)	-	3.495.501

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Yapılmakta Olan Yatırımlar	42.851.374	-	-	(2.126.751)	-	40.724.623
Toplam	4.421.202.260	-	42.608.248	(2.193.243)	-	4.461.617.266

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2024 Açılış	Amortisman Gideri	Çıkış	30 Eylül 2024 Kapanış
Binalar ve Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	(39.019.928)	(10.410.871)	-	(49.430.799)
Makine Tesis ve Cihazlar	(2.774.821.042)	(91.374.085)	-	(2.866.195.127)
Taşıtlar	(11.322.637)	(1.081.286)	-	(12.403.923)
Döşeme ve Demirbaşlar	(108.115.001)	(3.000.093)	-	(111.115.094)
Özel Maliyet	(3.424.569)	(26.100)	56.615	(3.394.054)
Toplam	(2.936.703.176)	(105.892.436)	56.615	(3.042.538.997)

Maddi Duran Varlıklar, net	1.484.499.084	1.419.078.269
-----------------------------------	----------------------	----------------------

(*) Şirket'in ekli mali tablolarında 142.005.970 TL bedelle yer alan arsa ve arazi, fabrika alanı geliştirme amaçlı olarak kullanılacaktır. Fabrika da bu arazi ve arsa alanının içindedir.

30 Eylül 2023

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2023 Açılış	Transfer	Giriş	Çıkış	Değer Artışı	30 Eylül 2023 Kapanış
Arsalar (*)	142.006.225	-	-	-	-	142.006.225
Binalar ve Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	362.174.819	-	582.285	-	-	362.757.104
Makine, Tesis ve Cihazlar	3.197.739.219	-	313.983.429	-	326.603.264	3.838.325.912
Taşıtlar	13.520.476	-	-	-	-	13.520.476
Döşeme ve Demirbaşlar	115.270.887	-	5.716.524	(16.867)	-	120.970.544
Özel Maliyetler	3.557.173	-	-	-	-	3.557.173
Yapılmakta Olan Yatırımlar	88.612.427	(253.333.145)	202.310.754	-	-	37.590.036
Toplam	3.922.881.226	(253.333.145)	522.592.992	(16.867)	326.603.264	4.518.727.470

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2023 Açılış	Amortisman Gideri	Çıkış	30 Eylül 2023 Kapanış
Binalar ve Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	(25.599.794)	(10.040.504)	-	(35.640.298)
Makine Tesis ve Cihazlar	(2.658.768.776)	(95.400.204)	-	(2.754.168.980)
Taşıtlar	(10.386.517)	(733.117)	-	(11.119.634)
Döşeme ve Demirbaşlar	(103.957.215)	(3.180.337)	12.306	(107.125.246)
Özel Maliyet	(3.394.859)	(26.005)	-	(3.420.864)
Toplam	(2.802.107.161)	(109.380.167)	12.306	(2.911.475.022)

Maddi Duran Varlıklar, net	1.120.774.065	1.607.252.448
-----------------------------------	----------------------	----------------------

(*) Şirket'in ekli mali tablolarında 142.006.225 TL bedelle yer alan arsa ve arazi, fabrika alanı geliştirme amaçlı olarak kullanılacaktır. Fabrika da bu arazi ve arsa alanının içindedir.

30 Eylül 2024

Şirket gayrimenkullerinin kayıtlı değerleri en son 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri ile güncellenmiş önceki dönemlerde 23.718.231 TL tutarındaki değer artış fonundan 5.929.558 TL tutarındaki ertelenmiş verginin mahsubu sonrasında 17.788.673 TL diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in arsa, arazileri ile binalarının gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yaptırılan 20 Şubat 2023 tarihli 2023-126 no'lu ekspertiz raporundaki değerler dikkate alınmıştır.

Şirket Tesis, Makine ve Cihazlarının gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yaptırılan 31 Mart 2023 tarihli 2023MAKA100 no'lu ekspertiz raporundaki değerler dikkate alınmıştır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle gayrimenkul ve Tesis Makine ve Cihazlara ilişkin değer artışları sonrasında toplam değer artışı 183.061.401 TL olup detayı aşağıdadır;

NEVİ	Net Defter Değeri	Makul Değer	Değer Artışı- Azalışı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Özkaynaklar (Net)
Binalar	462.768.051	486.486.282	23.718.231	(5.929.558)	17.788.673
Tesis Makine Cihazlar	941.760.460	1.162.124.097	220.363.637	(55.090.909)	165.272.728
TOPLAM	1.404.528.511	1.648.610.379	244.081.868	(61.020.467)	183.061.401
Önceki yıllarda diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen tutar			244.081.868	(61.020.467)	183.061.401
Cari dönem diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen tutar			-	-	-

Şirket'in arsaları ile binaları TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardının 35. Maddesi uyarınca yeniden değerlendirme sonrası değerine getirilmiş olup, fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2023

Şirket gayrimenkullerinin kayıtlı değerleri en son 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri ile güncellenmiş 21.004.343 TL tutarındaki değer artış fonundan 2.100.434 TL tutarındaki ertelenmiş verginin mahsubu sonrasında 18.903.909 TL diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in arsa, arazileri ile binalarının gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yaptırılan 20 Şubat 2023 tarihli 2023-126 no'lu ekspertiz raporundaki değerler dikkate alınmıştır.

Şirket Tesis, Makine ve Cihazlarının gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yaptırılan 31 Mart 2023 tarihli 2023MAKA100 no'lu ekspertiz raporundaki değerler dikkate alınmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle gayrimenkul ve Tesis Makine ve Cihazlara ilişkin değer artışları sonrasında toplam değer artışı 370.098.011 TL olup detayı aşağıdadır;

NEVİ	Net Defter Değeri	Makul Değer	Değer Artışı- Azalışı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Özkaynaklar (Net)
Gayrimenkuller	469.123.031	490.127.374	21.004.343	(3.938.314)	17.066.029
Tesis Makine Cihazlar	1.084.156.932	1.552.415.735	468.258.803	(115.226.821)	353.031.982
TOPLAM	1.553.279.963	2.042.543.109	489.263.146	(119.165.135)	370.098.011
Önceki yıllarda diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen tutar			21.004.343	(2.100.434)	18.903.909
Cari dönem diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen tutar			468.258.803	(117.064.701)	351.194.102

Şirket'in arsaları ile binaları TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardının 35. Maddesi uyarınca yeniden değerlendirme sonrası değerine getirilmiş olup, fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar üzerindeki rehin ve ipotekler ve kısıtlamaların tutarı **Not.22'**de yer almaktadır.

Maddi Duran Varlıkların sigorta tutarları **Not.22'**de yer almaktadır.

Maddi Duran Varlıklar, TMS 23 " Borçlanma Maliyetleri " standardında tanımlanan özellikli varlık kapsamında olmadığından, Maddi Duran Varlıklarla ilgili finansman giderleri kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilmekte olup aktifleştirilmemektedir. Şirket'in geçici olarak atıl durumda olan maddi duran varlığı bulunmamaktadır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Amortismanların gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, Çalışılmayan Kısım Gideri vs.) dağılımı **Not.28**'de verilmiştir.

Kullanım Hakkı Varlıkları**30 Eylül 2024**

Hesap Adı	1 Ocak 2024 Açılış	İlaveler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2024 Kapanış
Gayrimenkuller	2.641.674	981.504	(2.465.166)	1.158.012
Makina Tesis ve Cihazlar	17.393.778	-	-	17.393.778
Taşıtlar	10.411.149	-	(710.745)	9.700.404
Toplam	30.446.601	981.504	(3.175.911)	28.252.194

Hesap Adı	1 Ocak 2024 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024 Kapanış
Gayrimenkuller	(2.297.092)	(316.818)	2.230.888	(383.022)
Makina Tesis ve Cihazlar	(10.969.600)	(3.191.677)	-	(14.161.277)
Taşıtlar	(7.256.814)	(2.607.129)	648.224	(9.215.719)
Toplam	(20.523.506)	(6.115.624)	2.879.112	(23.760.018)
Net Değer	9.923.095			4.492.176

30 Eylül 2023

Hesap Adı	1 Ocak 2023 Açılış	İlaveler	Çıkışlar (-)	30 Eylül 2023 Kapanış
Gayrimenkuller	1.888.906	621.515	(38.270)	2.472.151
Makina Tesis ve Cihazlar	10.411.166	-	-	10.411.166
Taşıtlar	12.560.831	3.000.708	-	15.561.539
Toplam	24.860.903	3.622.223	(38.270)	28.444.856

Hesap Adı	1 Ocak 2023 Açılış	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023 Kapanış
Gayrimenkuller	(944.457)	(627.888)	-	(1.572.345)
Makina Tesis ve Cihazlar	(4.649.695)	(723.595)	-	(5.373.290)
Taşıtlar	(6.647.131)	(1.641.506)	-	(8.288.637)
Toplam	(12.241.283)	(2.992.989)	-	(15.234.272)
Net Değer	12.619.620			13.210.584

NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aktif Değer	94.889.097	94.933.193
Birikmiş Amortisman	(91.617.747)	(91.104.965)
Toplam	3.271.350	3.828.228

30 Eylül 2024

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2024 Açılış	Transfer	Giriş	Çıkışlar	30 Eylül 2024 Kapanış
Haklar	11.042.205	-	-	(44.096)	10.998.109
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları	83.890.988	-	-	-	83.890.988
Toplam	94.933.193	-	-	(44.096)	94.889.097

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Birikmiş İtfa Payı	1 Ocak 2024 Açılış	İtfa Payı Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2024 Kapanış
Haklar	(8.045.755)	(290.636)	40.486	(8.295.905)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları	(83.059.210)	(262.632)	-	(83.321.842)
Toplam	(91.104.965)	(553.268)	40.486	(91.617.747)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	3.828.228	3.271.350
---	------------------	------------------

30 Eylül 2023

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2023 Açılış	Transfer	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2023 Kapanış
Haklar	10.993.147	-	49.085	-	11.042.232
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları	83.890.983	-	197	-	83.891.180
Toplam	94.884.130	-	49.282	-	94.933.412

Birikmiş İtfa Payı	1 Ocak 2023 Açılış	İtfa Payı Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2023 Kapanış
Haklar	(7.656.204)	(294.267)	-	(7.950.471)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları	(82.392.209)	(559.477)	-	(82.951.686)
Toplam	(90.048.413)	(853.744)	-	(90.902.157)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	4.835.717	4.031.255
---	------------------	------------------

NOT 20 ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır.

NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**KVK 32/A Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Teşviki Uygulaması**

Gerçeğe uygun değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli koşulların işletme tarafından yerine getirilmesi ve teşvikin işletme tarafından elde edilmesine dair makul bir güvence olduğunda finansal tablolarda kar veya zarara yansıtılmıştır.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa 28/2/2009 tarihli ve 5838 sayılı Kanunla eklenen 32/A maddesinde kapsamı belirtilen ve Hazine Müsteşarlığınca/Ekonomi Bakanlığınca teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlara, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli kurumlar vergisi uygulanabilmektedir.

Yatırım Katkı Oranı/Yatırım Katkı Tutarı: Yatırıma katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını, bu tutarın yapılan toplam yatırım tutarına bölünmesi suretiyle bulunacak oran ise Yatırım Katkı Oranı'nı ifade eder.

22 Şubat 2017 tarih ve 29987 sayılı resmi gazetede yayınlanan ve 30 Aralık 2017 tarih 30286 no'lu resmi gazete ile revize edilen bakanlar kurulu kararı ile imalat sanayine yönelik düzenlenen yatırım teşvik belgelerine istinaden 2017 ve 2018 yıllarında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için yatırım katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere uygulanmasına karar verilmiştir.

Daha sonra 2019 yılında da bu durumun devamına yönelik Cumhurbaşkanlığı Kararları alınmıştır. 30 Aralık 2019 tarih ve 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı karar ile 1/1/2020-31/12/2022 tarihleri arasında gerçekleştirilen yatırım harcamaları için bölgesel, büyük ölçekli ve stratejik teşvik uygulamaları kapsamında vergi indirimi desteğinde uygulanacak yatırıma katkı oranları her bir bölgede geçerli olan yatırıma katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde %100 oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerinden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı %100 olmak üzere, teşvik belgesi üzerinde herhangi bir işlem yapılmaksızın uygulanmasına karar verilmiştir.

Şirket'in mali karı olmamasından dolayı 2024 ve 2023 yılında yararlanılan yatırıma katkı tutarı bulunmamaktadır. Dönem sonları itibarıyla, sonraki dönemlere devreden yatırıma katkı tutarları aşağıdadır.

Hesap Adı	Belge No	YKO	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tevsi Yatırımı	103097	10%	7.361.850	6.303.254
Modernizasyon	121275	25%	11.797.692	10.101.244
Tevsi Yatırımı	138463	25%	27.970.734	26.901.622
Toplam			47.130.276	43.306.120

Şirket'in 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar çerçevesinde düzenlenmiş 103097 no'lu teşvik belgesinin kapaması 13.01.2017 tarihinde tamamlanmıştır. Kapama tutarı 10.832.143 TL, yatırıma katkı oranı % 10, indirimli kurumlar vergisi oranı % 25'dir. Bu teşvik belgesi ayrıca KDV ve Gümrük vergisi muafiyeti içermektedir.

Şirket'in 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar çerçevesinde düzenlenmiş A 121275 no'lu teşvik belgesinin yatırım tutarı 8.877.284 TL olup teşvik belgesinin kapaması 25.05.2018 tarihinde tamamlanmıştır. Yatırıma katkı oranı % 25, indirimli kurumlar vergisi oranı % 60'dır. Bu teşvik belgesi ayrıca KDV, Gümrük vergisi muafiyeti, 5 yıl süreli Sigorta Primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği içermektedir.

Şirket'in 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar çerçevesinde düzenlenmiş D 138463 no'lu teşvik belgesinin yatırım tutarı 113.389.274 TL olup teşvik belgesi önceki dönemde alınmıştır. Yatırıma katkı oranı % 25, indirimli kurumlar vergisi oranı % 60'dır. Bu teşvik belgesi ayrıca 5 yıl süreli Sigorta Primi işveren hissesi desteği ve faiz desteği içermektedir.

NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER22.1 Karşılıklar:

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	26.797.630	108.663.866
İzin Karşılık Gideri	26.797.630	10.760.422
Toplu Sözleşme Zam Karşılığı	-	97.903.444
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	3.669.992	3.057.005
Dava Karşılığı	3.669.992	3.057.005
Toplam	30.467.622	111.720.871

	Dava Karşılığı	İzin Karşılık Gideri	Toplu Sözleşme Zam Karşılığı	Prim Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla	3.057.005	10.760.422	97.903.444	-	111.720.871
İlave Karşılık	1.552.860	17.312.973	-	-	18.865.833
Ödeme/İptal/Konusu Kalmayan Karşılık	-	(1.275.765)	(97.903.444)	-	(99.179.209)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Enflasyon Düzeltme Farkı	(939.873)	-	-	-	(939.873)
30 Eylül 2024 itibariyle	3.669.992	26.797.630	-	-	30.467.622

	Dava Karşılığı	İzin Karşılık Gideri	Toplu Sözleşme Zam Karşılığı	Prim Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2023 itibariyle	3.275.209	15.886.222	-	3.585.240	22.746.672
İlave Karşılık	254.455	2.809.614	24.490.110	-	27.554.178
Ödemeler	(74.099)	-	-	-	(74.099)
İptal Edilen Karşılıklar	(94.232)	-	-	(3.585.240)	(3.679.472)
30 Eylül 2023 itibariyle	3.361.333	18.695.836	24.490.110	-	46.547.278

22.2 Koşullu Varlık ve Yükümlülükler;**Şarta bağlı olavlar;****30 Eylül 2024****Şirket lehine açılan davalar**

Bulunmamaktadır.

Şirket aleyhine açılan davalar

Söz konusu davalara ilişkin olarak 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolarda toplam 3.669.992 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

31 Aralık 2023

Şirket lehine açılan davalar: Bulunmamaktadır.

Şirket aleyhine açılan davalar

Söz konusu davalara ilişkin olarak 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda toplam 3.057.005 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

22.3 Pasifte Yer Almayan Taahhütler;

Cinsi	Döviz Cinsi	30 Eylül 2024 Döviz Tutarı	30 Eylül 2024 TL Tutarı	31 Aralık 2023 Döviz Tutarı	31 Aralık 2023 TL Tutarı
Verilen Teminat Mektupları	TL	-	60.014.250	-	18.914.250
Verilen Teminat Mektupları	EURO	2.245.363	85.708.649	2.245.363	73.089.036
Verilen Teminat Mektupları	USD	-	-	-	-
TOPLAM			145.722.899		92.003.286
Verilen Banka Avalleri	TL	-	1.356.675.000	-	751.450.000
Verilen Banka Avalleri	EURO	-	-	-	-
Verilen Banka Avalleri	USD	-	-	-	-
TOPLAM			1.356.675.000		751.450.000
Alınan Teminat Çekleri	TL	-	1.441.120	-	1.441.120
Alınan Teminat Çekleri	EURO	-	-	-	-
Alınan Teminat Çekleri	USD	-	-	-	-
TOPLAM			1.441.120		1.441.120
Alınan Teminat Mektupları	TL	-	4.685.000	-	4.685.000
Alınan Teminat Mektupları	EURO	855.700	32.663.267	851.250	27.709.124
Alınan Teminat Mektupları	USD	17.475	596.264	17.475	514.433
TOPLAM			37.944.531		32.908.556
Alınan Teminat Senetleri	TL	-	1.795.777	-	1.795.777
Alınan Teminat Senetleri	EURO	191.040	7.292.264	191.040	6.218.562

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Alınan Teminat Senetleri	USD	22.001	750.696	22.001	647.670
TOPLAM			9.838.737		8.662.009

22.4 Aktiflerin Sigorta Tutarı:**30 Eylül 2024**

Sigortalanan Aktif	Sigorta Şirketi	Sigorta Dönemi	Döviz Cinsi	Sigorta Tutarı	
				TL	EURO
Elektronik Cihaz	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	526.352
Emtia Blok Abonman Pol. (İTH. – İHR.)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	45.000.000
Makine Kırılması	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	32.000.000
Emtia Blok Abonman Pol. (Yurtiçi Taşıma)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	8.500.000
End. Paket Sigorta Pol. (Fabrika Kasa Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	2.000
Ürün Sorumluluk ve Geri Çağırma	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	5.000.000
End. Paket Sigorta Pol. (Fabrika Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	8.800.000
End. Paket Sigorta Pol. (Merkez Kasa Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	5.000
Kobi Ticari Paket Sigorta Pol.	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	5.800.000
Birleşik Ürün Sigorta Pol.	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	1.500.000
İşyeri Güvence Sigorta Poliçeleri (Kapsamlı- İş Yerim Güvende)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	20.500.000
İşveren Mali Sorumluluk Sigortası	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	8.000.000
Üçüncü Şahıs Sorumluluk Sigortası	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	1.000.000
Para Güvence Paket Sigorta	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	250.000
Özel Güvenlik Mali Sorumluluk Sigorta Pol.	İntegra Sigorta A.Ş.	04 Şubat 2024 04 Şubat 2025	TL	600.000	-
Kasko (3 taşıt)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	TL	-	Rayiç Bedel
Kasko (8 taşıt)	İntegra Sigorta A.Ş.	7 Ağustos 2024 7 Ağustos 2025	TL	-	Rayiç Bedel

31 Aralık 2023

Sigortalanan Aktif	Sigorta Şirketi	Sigorta Dönemi	Döviz Cinsi	Sigorta Tutarı	
				TL	EURO
Elektronik Cihaz	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	526.352
Emtia Blok Abonman Pol. (İTH. – İHR.)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	45.000.000
Makine Kırılması	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	32.000.000

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Emtia Blok Abonman Pol. (Yurtiçi Taşıma)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	8.500.000
End. Paket Sigorta Pol. (Fabrika Kasa Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	2.000
Ürün Sorumluluk ve Geri Çağırma	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	5.000.000
End. Paket Sigorta Pol. (Fabrika Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	8.800.000
End. Paket Sigorta Pol. (Merkez Kasa Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	5.000
Kobi Ticari Paket Sigorta Pol.	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	5.800.000
Birleşik Ürün Sigorta Pol.	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	1.500.000
İşyeri Güvence Sigorta Poliçeleri (Kapsamlı- İş Yerim Güvende)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	20.500.000
İşveren Mali Sorumluluk Sigortası	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	8.000.000
Üçüncü Şahıs Sorumluluk Sigortası	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	1.000.000
Para Güvence Paket Sigorta	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	EURO	-	250.000
Kasko (3 taşıt)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2023 31 Aralık 2024	TL	-	Rayiç Bedel

22.5 Şirket'in Verdiği Diğer TRİ'lerin Dağılımı ve Özkaynaklara Oranı:

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		1.502.397.899		843.453.286
Teminat Mektubu (TL)	-	60.014.250	-	18.914.250
Teminat Mektubu (EURO)	2.245.363	85.708.649	2.245.363	73.089.036
Teminat Mektubu (USD)	-	-	-	-
Verilen Banka Avalleri (TL)	-	1.356.675.000	-	751.450.000
Verilen Banka Avalleri (EURO)	-	-	-	-
Verilen Banka Avalleri (USD)	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam		1.502.397.899		843.453.286

Şirket'in vermiş olduğu Diğer TRİ'leri bulunmamaktadır.(31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla: bulunmamaktadır)

NOT 23 TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	47.322.570	29.809.755
Toplam	47.322.570	29.809.755

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828 TL tavanına tabidir. (31 Aralık 2023: 35.059 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", Şirket'in yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır.

Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık % 20,10 enflasyon oranı ve % 6,72 iskonto oranı varsayımına göre, % 25,00 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023: %25 reel iskonto oranı). Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin emeklilik olasılığı tahmini 30 Eylül 2024 için %98,73 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2023: %97,82) Şirket Yönetimi tarafından 2023 yılında bu oranlara ilişkin tahminler revize edilmiştir.

Kıdem Tazminatı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023
01.Ocak	29.809.755	128.890.028
Cari hizmet maliyeti	4.150.345	2.464.770
Faiz Maliyeti	3.571.143	3.994.174
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	20.554.984	11.831.949
Ödeme	(12.299.491)	(120.656.570)
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolaysıyla Oluşan Kayıp	9.404.064	54.371.109
Enflasyon Düzeltme Farkı	(7.868.231)	(42.880.240)
Kapanış	47.322.570	38.015.220

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri 14.463.311 TL (1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023: 45.419.310 TL gideri) olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023
Üretim Maliyeti	(11.956.396)	(26.083.722)
Araştırma Geliştirme Giderleri	(62.092)	(403.632)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gideri	(51.349)	(223.979)
Genel Yönetim Giderleri	(2.393.474)	(18.707.977)
Kar Zararda Muhasebeleştirilen (Gider)/Gelir	(14.463.311)	(45.419.310)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar (*)	(20.554.984)	(11.831.949)
Toplam Dönem (Gideri)/Geliri	(35.018.295)	(57.251.259)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(*) Cari dönemde aktüeryal kayıp olarak giderleştirilen tutar 20.554.984 TL (30 Eylül 2023: 11.831.949 TL gelir)'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmesi sonucu net aktüeryal kayıp tutarı 15.416.238 TL (30 Eylül 2023: 8.873.962 TL Kazanç) olmuştur.

Hesap Adı	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen aktüeryal (Kayıp)/Kazanç	20.554.984	11.831.949
Vergi Etkisi % 25	(5.138.746)	(2.957.987)
Net Tutar	15.416.238	8.873.962

NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI

Bulunmamaktadır.

NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Peşin Ödenen Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Aylara Ait Giderler	36.410.438	15.119.596
İş Avansları	-	12
Verilen Sipariş Avansları	9.633.960	2.695.779
Toplam	46.044.398	17.815.387

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Peşin Ödenen Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.980.669	-
Toplam	1.980.669	-

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avansları	1.898.335	4.926.509
Toplam	1.898.335	4.926.509

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sayım ve Tesellüm Fazlaları	214.904	-
Toplam	37.625.808	-

Şirket'in dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

NOT 27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**27.1 Kontrol Gücü Olmayan Paylar**

Şirket'in dönem sonları itibariyle Kontrol Gücü Olmayan Payları bulunmamaktadır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

27.2 Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Ortaklar				
Sarkuysan Elektrolitik Bakır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	88.880.000	44,44%	44.440.000	44,44%
Diğer	111.120.000	55,56%	55.560.000	55,56%
Toplam	200.000.000	100%	100.000.000	100%

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle sermaye düzeltmesi farkları hesabı 871.855.535 TL'dir (31 Aralık 2023: 853.648.898 TL).

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir.

Hisse adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 200.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. İmtiyazlı hisse bulunmamaktadır.

Yıl İçinde Sermaye artışı:

30 Eylül 2024

Şirket, 2024 yılında 100.000.000 TL sermaye artışında bulunmuştur. Arttırılan sermaye tutarı olan 100.000.000 TL'nin tamamı ortaklar tarafından nakden karşılanmıştır. Sermaye arttırımına ilişkin ödenen tutarın 550.247 TL'si Sermaye Yedekleri altında paylara ilişkin primler hesabına kaydedilmiştir.

31 Aralık 2023

Bulunmamaktadır.

27.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerin (Giderlerin) analizi aşağıda yer almaktadır.

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Tanımlanmış Fayda Planlarında Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları) (Not:24)	(52.830.744)	(30.258.525)
Vergi Etkisi (-)(Not:24, Not:35)	13.207.686	6.051.705
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)	(39.623.058)	(24.206.820)
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	183.059.566	183.059.566
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	143.436.508	158.852.746
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	143.436.508	158.852.746

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirlerin (Giderlerin) hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2024	Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	Toplam
1 Ocak Açılış	(24.206.820)	183.059.566	158.852.746
İlave	-	-	-
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(20.554.984)	-	(20.554.984)
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)	5.138.746	-	5.138.746
Dönem Sonu Bakiye	(39.623.058)	183.059.566	143.436.508

30 Eylül 2023	Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	Toplam
1 Ocak Açılış	(33.489.071)	18.903.909	(14.585.162)
İlave	-	493.169.623	493.169.623
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(11.831.949)	-	(11.831.949)
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)	2.957.987	(141.975.521)	(139.017.534)
Dönem Sonu Bakiye	(42.363.033)	370.098.011	327.734.978

27.4 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirleri (Giderleri) bulunmamaktadır.

27.5 Kardan Ayrılan veya Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

27.6 Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

Geçmiş Yıl Karları olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl karlarından/(zararlarından) oluşmaktadır. Şirket'in SPK düzenlemelerine göre bulunan 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle geçmiş yıl karlarının/(zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Olağanüstü Yedekler	29.568.430	29.568.430
Diğer Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)	(161.860.797)	(325.692.476)
Toplam	(132.292.367)	(296.124.046)

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nun II-19.01 nolu "Kar Payı Tebliği" düzenlemelerine göre yaparlar. Bu tebliğe göre kar dağıtım zorunluluğu yoktur. Şirketler kar dağıtım politikalarında veya esas sözleşmelerinde belirtilen şekilde kar payı öderler. Kar payları taksitler halinde ödenebileceği gibi ara dönem finansal tablolarında yer alan karlar üzerinden kar payı avansı da ödenebilir. Şirketler tarafından dağıtılmasına karar verilen kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

27.7 Özkaynak

Şirket'in dönem sonları itibariyle Özkaynakları aşağıda açıklanmıştır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap İsmi	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sermaye	200.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	871.855.535	853.648.898
Hisse Senetleri İhraç Primleri	550.247	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	143.436.508	158.852.746
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	(39.623.058)	(24.206.820)
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	183.059.566	183.059.566
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	83.713.143	83.713.143
Geçmiş Yıl Karları	(132.292.367)	(296.124.046)
Net Dönem Karı/(Zararı)	(37.905.654)	163.831.679
Toplam Özkaynaklar	1.129.357.412	1.063.922.420

NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Yurt İçi Satışlar	1.990.560.629	578.197.171	2.026.399.936	657.370.756
Yurt Dışı Satışlar	607.775.626	189.516.378	818.304.165	184.678.318
Satıştan İadeler (-)	(161.627.192)	(58.328.878)	(120.643.440)	(90.237.298)
Diğer İndirimler (-)	(9.461)	377	-	-
Hasılat	2.436.699.602	709.385.047	2.724.060.661	751.811.776
Satışların Maliyeti (-)	(2.310.819.501)	(701.060.973)	(2.555.729.024)	(718.454.787)
Brüt Kar	125.880.101	8.324.075	168.331.637	33.356.989

Satışların Maliyeti'nin detayı aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
İlk madde ve malzeme giderleri (-)	(1.122.793.007)	(315.608.423)	(1.452.115.114)	(426.978.499)
Direkt işçilik giderleri (-)	(327.189.208)	(107.644.448)	(219.111.379)	(79.448.689)
Genel üretim giderleri (-)	(693.279.296)	(218.123.921)	(733.241.567)	(156.465.675)
Amortisman giderleri (-)	(103.429.958)	(28.996.652)	(111.471.861)	(11.568.808)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	(82.447.925)	(22.864.135)	23.790.712	(26.814.422)
Mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	19.627.739	(7.717.119)	(63.496.893)	(17.176.895)
Satılan ticari malların maliyeti (-)	(1.307.846)	(106.274)	(82.922)	(1.798)
Satışların maliyeti (-)	(2.310.819.501)	(701.060.972)	(2.555.729.024)	(718.454.786)

Üretim Miktarları- Pik Döküm Parça Üretimi (Ton)

	30 Eylül 2024 Üretim (Ton)	30 Eylül 2023 Üretim (Ton)
Ocak	5.160	4.746
Şubat	4.995	4.663
Mart	5.377	4.623
Nisan	4.385	3.821
Mayıs	5.020	4.423
Haziran	3.640	3.686
Temmuz	4.652	4.169
Ağustos	3.755	3.626

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Eylül	3.970	3.838
Toplam	40.954	37.595

Satış Miktarları- Pik Döküm Parça Satışı (Ton)

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
	Yurtiçi	Yurtdışı	Toplam	Yurtiçi	Yurtdışı	Toplam
Ocak	4.277	930	5.207	3.377	1.758	5.135
Şubat	4.158	842	5.000	3.472	1.043	4.515
Mart	4.376	944	5.320	3.672	1.021	4.693
Nisan	3.472	711	4.183	2.993	974	3.967
Mayıs	3.902	1.209	5.111	3.284	1.094	4.378
Haziran	3.013	839	3.852	2.828	983	3.811
Temmuz	3.621	922	4.543	3.293	991	4.284
Ağustos	2.903	902	3.805	2.428	1.115	3.543
Eylül	2.982	806	3.788	3.513	635	4.148
Toplam	32.704	8.105	40.809	28.860	9.614	38.474

NOT 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in dönem sonları itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(76.292.861)	(26.439.203)	(76.662.964)	(19.653.308)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(62.942.451)	(27.584.698)	(61.217.941)	(13.651.445)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(24.151.749)	(10.280.778)	(14.728.558)	697.794
Toplam Faaliyet Giderleri	(163.387.061)	(64.304.679)	(152.609.463)	(32.606.960)

NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Personel Gideri	(13.292.321)	(5.942.520)	(7.371.715)	(2.248.859)
Haberleşme Gideri	(158.396)	(28.452)	(354.411)	(224.700)
Nakliye ve Navlun Gideri	(48.211.719)	(14.579.727)	(55.515.401)	(13.933.083)
Seyahat Gideri	(979.514)	(110.059)	(1.043.233)	(49.156)
Sigorta Gideri	(5.089.751)	(1.799.626)	(4.855.739)	(1.105.104)
Kıdem Tazminatı Gideri	(51.349)	17.173	(223.979)	(16.894)
Amortisman Gideri	(764.842)	(597.489)	(144.584)	(28.564)
İhracat Giderleri	(3.512.621)	(849.531)	(4.582.343)	(1.584.795)
İzin Gideri	(481.196)	(74.171)	-	-
Fuar ve Sergi Gideri	-	-	(755.988)	116.061
Diğer	(3.751.152)	(2.474.800)	(1.815.571)	(578.215)
Toplam	(76.292.861)	(26.439.203)	(76.662.964)	(19.653.308)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023
Genel Yönetim Giderleri	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Personel Giderleri	(36.244.232)	(18.567.859)	(23.591.420)	(4.723.098)
Haberleşme Gideri	(159.443)	(28.043)	(127.776)	(39.359)
Sigorta Gideri	(382.110)	(156.118)	(466.573)	22.627
Danışmanlık Giderleri	(3.898.955)	(1.522.482)	(1.601.300)	(257.790)
Bakım Onarım Giderleri	(2.630.843)	(889.721)	(1.262.699)	(420.702)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(2.393.474)	181.176	(18.707.977)	(2.496.950)
Vergi, resim ve harç gideri	(659.721)	(296.452)	(250.735)	(3.342)
Amortisman ve Tükenme Payları	(1.903.918)	454.998	(1.515.618)	(100.246)
Aidat Gideri ve Katkı Payları	(3.732.427)	(1.110.246)	(2.156.208)	(530.684)
Bilgi İşlem Gideri	(4.980.593)	(1.883.829)	(5.619.947)	(2.615.274)
Seyahat gideri	(235.095)	(94.057)	(627.120)	(90.969)
Otomotiv Gideri	(1.228.912)	(998.518)	(211.918)	(50.170)
İzin Gideri	(880.905)	(237.946)	-	-
Diğer	(3.611.823)	(2.431.027)	(5.078.650)	(2.213.831)
Toplam	(62.942.451)	(27.580.122)	(61.217.941)	(13.519.788)

	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Personel Giderleri	(16.060.799)	(7.651.124)	(12.174.283)	(279.990)
Kıdem Tazminatı Gideri	(62.092)	9.441	(403.632)	(104.971)
Amortisman Gideri	(6.462.610)	(1.973.936)	(94.837)	1.066.954
Diğer	(1.566.248)	(665.159)	(2.055.806)	15.801
Toplam	(24.151.749)	(10.280.778)	(14.728.558)	697.794

Amortisman giderleri ve itfa paylarının kar veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023
Hesap Adı	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Satışların Maliyeti Giderleri	(103.429.958)	(36.052.193)	(111.471.861)	(56.747.092)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(764.842)	(597.489)	(144.584)	(28.564)
Genel Yönetim Giderleri	(1.903.918)	454.998	(1.515.618)	(100.246)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(6.462.610)	(1.973.936)	(94.837)	1.066.954
Toplam	(112.561.328)	(38.168.619)	(113.226.900)	(55.808.948)

Personel giderlerinin kar veya zarar tablosu hesapları ile yapılmakta olan yatırımlar hesabına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak 2024	1 Temmuz 2024	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023
Hesap Adı	30 Eylül 2024	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023
Satışların Maliyeti Gideri	(11.956.396)	(11.956.396)	(26.083.722)	(26.083.722)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(13.292.321)	(5.942.520)	(7.371.715)	(2.248.859)
Genel Yönetim Giderleri	(36.244.232)	(18.567.859)	(23.591.420)	(4.723.098)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(16.060.799)	(7.651.124)	(12.174.283)	(279.990)
Toplam	(77.553.748)	(44.117.899)	(69.221.140)	(33.335.670)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	1.350.000	155.000
Tam Tasdik ve Vergi Danışmanlık Hizmetine İlişkin Ücretler	335.000	80.000
Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler	61.500	-
Toplam	1.745.500	235.000

NOT 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	342.866.070	109.695.075	404.987.383	92.341.862
Önceki Dönem Karları	1.564.994	(62.391)	4.449.725	(565.657)
Finansal Yatırım Değer Artış Gelirleri	2.694.454	1.749.333	1.738.431	(267.927)
Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	3.544.422	42.928	665.583	184.804
Faiz ve Reeskont Gelirleri	263.412.337	67.989.079	174.677.541	54.512.617
Kur Farkı Gelirleri	66.657.767	38.797.154	212.660.609	35.819.810
Konusu Kalmayan Dava Gelirleri	214.360	214.360	-	-
Diğer	4.777.736	964.610	10.795.494	2.658.214
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(298.372.221)	(71.743.828)	(337.854.126)	(79.640.657)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(1.112.274)	(1.101.297)	(8.279.964)	1.276.105
Dava Karşılık Gideri	-	594.544	(5.468.151)	722.852
Menkul Kıymet Satış Zararı Diğer	-	-	-	-
Karşılık Gideri	(11.180)	(11.180)	(7.038)	(770)
Faiz ve Reeskont Giderleri	(234.265.728)	(56.319.828)	(176.592.561)	(51.786.095)
Kur Farkı Giderleri	(45.325.783)	(4.766.314)	(121.006.823)	(26.955.564)
Çalışılmayan Kısım Gider ve Zararları	(17.406.349)	(10.022.099)	(26.499.589)	(2.897.185)
Diğer	(250.907)	(117.654)	-	-
Diğer Gelir / Giderler (Net)	44.493.849	37.951.247	67.133.257	12.701.205

NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /(GİDERLER)

Şirket'in dönem sonları itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Yatırım Faaliyetlerinden Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1.218.332	1.218.332	3.714.670	3.355.688
-Sabit Kıymet Satış Karı	-	-	2.972.282	2.613.300
-Temettü Geliri	1.218.332	1.218.332	742.388	742.388
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler) (Net)	1.218.332	1.218.332	3.714.670	3.355.688

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 33 FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansal Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Faiz Gelirleri	102.418.974	48.996.536	39.594.609	16.312.980
Kur Farkı Geliri	19.037.552	(1.625.610)	62.563.581	(4.746.391)
Toplam	121.456.526	47.370.926	102.158.190	11.566.589

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansal Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Faiz Giderleri	(248.804.401)	(77.756.026)	(185.904.225)	(70.092.962)
Kur Farkı Giderleri	(32.003.863)	(17.515.150)	(211.870.671)	(17.118.203)
Komisyon Gideri	(3.228.367)	(1.211.664)	(583.632)	(160.099)
Banka Masraf Gideri	(20.550.572)	(6.240.841)	(31.637.979)	(11.082.832)
Diğer	(2.799.425)	616.848	(11.792.350)	(3.979.596)
Toplam	(307.386.628)	(102.106.834)	(441.788.857)	(102.433.691)

NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır.

NOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Hesap Adı	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(7.324.796)	(21.543.996)	(57.118.737)	(107.659.118)
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(7.324.796)	(21.543.996)	(57.118.737)	(107.659.118)

35.1 Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %25 olup imalat sanayiden elde edilen kazanç tutarına ilişkin kurumlar vergisi oranı % 24'dür. (30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla % 20 olup imalat sanayiden elde edilen kazanç tutarına ilişkin kurumlar vergisi oranı % 19) 15 Temmuz 2023 tarihli 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7456 sayılı kanunun 21 inci maddesiyle, 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere kurumlar vergisi oranı % 20'den % 25'e çıkartılmıştır. Ertelenmiş vergi oranı geçici farkların dönemlerine göre 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla % 25 (30 Eylül 2023: % 25) olarak kullanılmıştır.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi, mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Rapor tarihi itibarıyla Gelir Vergisi stopaj oranı %10' dur.

35.2 Ertelenmiş Vergi

Şirket vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifini ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Kurumlar Vergisi oranı % 25 olmakla birlikte yapılan bazı geçici düzenlemeler nedeniyle 2022 döneminde %20, 2023 döneminde %25 olarak uygulanmıştır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği dönemlerin vergi oranları dikkate alınmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2024 Birikmiş Geçici Farklar	31 Aralık 2023 Birikmiş Geçici Farklar	30 Eylül 2024 Ertelenmiş Vergi Alacağı /(Borcu)	31 Aralık 2023 Ertelenmiş Vergi Alacağı /(Borcu)
Sabit Kıymetler	165.165.369	17.065.851	(41.291.342)	4.266.463
Kıdem Tazminatı Karşılığı	42.824.438	29.809.755	10.706.110	7.452.439
Mali Zarar	157.397.497	116.664.646	39.349.374	29.166.161
Nakit Sermaye İndirimi	2.357.250	3.202.560	589.313	800.641
Ar-Ge İndirimi	10.951.044	9.911.874	2.737.761	2.477.968
İzin Karşılığı	26.797.630	10.760.422	6.699.408	2.690.105
Değer Artış Fonu	171.580.210	220.361.454	(42.895.052)	(56.205.763)
Reeskont Gideri	4.211.275	12.917.782	1.052.819	3.229.445
Prekont Geliri	34.664.182	53.558.752	(8.666.046)	(13.389.688)
İndirimli Kurumlar Vergisi Teşviği (*)	188.521.104	188.674.212	47.130.276	47.168.553
Diğer	37.116.908	30.985.655	9.279.228	7.746.414
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			24.691.849	35.402.738

(*) Kurumlar Vergisi Kanunu 32/A kapsamında yatırım teşvik belgesine bağlanan ve yatırıma katkı oranı %10 ve %25 olan Talaşlı İmalat yatırımı için tahakkuk eden indirimli kurumlar vergisi teşviğinden oluşmaktadır.

Hesap Adı	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023
Dönem Başı Ert. Vergi Var./ (Yükümlülüğü)	35.402.738	133.235.909
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Özkaynak Mahsubu	5.138.746	2.957.987
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	(7.324.796)	57.118.737
Değer Artış Fonu	-	(117.064.701)
Enflasyon Etkisi	(8.524.839)	(43.692.503)
Dönem Sonu Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	24.691.849	32.555.429

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Hesap Adı	1 Ocak 2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Dönem Karı / (Zararı)	(37.905.654)	(44.553.129)	(88.421.900)	(28.467.025)
Ortalama Hisse Adedi	200.000.000	200.000.000	100.000.000	100.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	(0,1895)	(0,2228)	(0,8842)	(0,2847)

NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

37.1 İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
30 Eylül 2024	Alacaklar	Alacaklar	Borçlar	Borçlar
Sarkuysan A.Ş.	-	-	27.428.985	-
Diğer	-	-	-	5.764
Toplam	-	-	27.428.985	5.764

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
31 Aralık 2023	Alacaklar	Alacaklar	Borçlar	Borçlar
Sarkuysan A.Ş.	-	-	36.753.550	-
Diğer Ortaklar	-	-	-	7.831
Toplam	-	-	36.753.550	7.831

İlişkili taraflar ile ilgili alınan-verilen teminatlar bulunmamaktadır.

37.2 İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar:

30 Eylül 2024

İlişkili Taraflar	Mal ve Hizmet Alımları	Kur Farkı Gideri	Kira Gideri	Diğer	Toplam
Sarkuysan A.Ş.	79.139.767	2.954.021	-	866.517	82.960.305
Toplam	79.139.767	2.954.021	-	866.517	82.960.305

İlişkili Taraflar	Mal ve Hizmet Satışları	Kur Farkı Geliri	Kira Geliri	Diğer	Toplam
Sarkuysan A.Ş.	-	-	161.397	79.267	240.664
Toplam	-	-	161.397	79.267	240.664

30 Eylül 2023

İlişkili Taraflar	Mal ve Hizmet Alımları	Kur Farkı Gideri	Kira Gideri	Diğer	Toplam
Sarkuysan A.Ş.	42.979.351	4.302.033	-	1.040.062	48.321.445
Toplam	42.979.351	4.302.033	-	1.040.062	48.321.445

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

İlişkili Taraflar	Mal ve Hizmet Satışları	Kur Farkı Geliri	Kira Geliri	Diğer	Toplam
Sarkuysan A.Ş.	-	2.115	-	-	2.115
Toplam	-	2.115	-	-	2.115

Şirket, Sarkuysan Elektrolitik Bakır Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den ticari mal olarak bakır hurda satın almaktadır.

37.3 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 8.154.417 TL'dir. (30 Eylül 2023: 4.671.010 TL)

NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

38.1 Sermaye Risk Yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Şirket'in özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Şirket risk yönetim politikası esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

38.2 Önemli Muhasebe Politikaları

Şirket'in finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

38.3 Şirket'in Maruz Kaldığı Riskler

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki (38.4 maddesine bakınız) , faiz oranındaki (38.4 maddesine bakınız) değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır (38.5 maddesi).

Şirket ayrıca finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. (38.6 maddesi)

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alışı yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

38.4 Kur Riski ve Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket, döviz varlıkları ve döviz yükümlülüklerinin kur değişiminden olumsuz etkilenmemek için optimal döviz pozisyonu kontrolü yapmaktadır. Şirket esas itibariyle kur riskine maruz kalabilecek tutarlar belirlenen limitler çerçevesinde kontrol altında tutmakta, kur dalgalanmalarından minimum ölçüde etkilenmektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2024				
	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	40.792.147	(40.792.147)	40.792.147	(40.792.147)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	40.792.147	(40.792.147)	40.792.147	(40.792.147)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(22.315.963)	22.315.963	(22.315.963)	22.315.963
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(22.315.963)	22.315.963	(22.315.963)	22.315.963
GBP'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-	-	-
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (4+5)	-	-	-	-
Diğer'in TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-	-	-
11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Net Etki (4+5)	-	-	-	-
TOPLAM	18.476.183	(18.476.183)	18.476.183	(18.476.183)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2023				
	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	35.647.070	(35.647.070)	35.647.070	(35.647.070)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	35.647.070	(35.647.070)	35.647.070	(35.647.070)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(23.748.655)	23.748.655	(23.748.655)	23.748.655
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(23.748.655)	23.748.655	(23.748.655)	23.748.655
GBP'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	2	(2)	2	(2)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (4+5)	2	(2)	2	(2)
Diğer'in TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-	-	-
11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Net Etki (4+5)	-	-	-	-
TOPLAM	11.898.417	(11.898.417)	11.898.417	(11.898.417)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Sona Eren Hesap Dönemine Ait

Finansal Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30.09.2024					31.12.2023				
	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	286.430.786	2.769	7.501.331	-	-	258.757.914	32.420	7.914.420	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	121.015.420	981.516	2.292.950	-	-	97.307.229	1.036.282	2.050.751	1	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	475.261	-	12.451	-	-	405.569	-	12.451	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	407.921.467	984.285	9.806.731	-	-	356.470.712	1.068.702	9.977.621	1	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	407.921.467	984.285	9.806.731	-	-	356.470.712	1.068.702	9.977.621	1	-
10. Ticari Borçlar	(64.972.801)	(1.099.184)	(716.522)	-	-	(65.773.896)	(840.352)	(1.256.131)	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(120.462)	-	(3.150)	-	-	(116.992)	-	(3.585)	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	(65.093.263)	(1.099.184)	(719.672)	-	-	(65.890.888)	(840.352)	(1.259.716)	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(158.066.370)	-	(4.133.513)	-	-	(171.595.662)	-	(5.258.412)	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	(158.066.370)	-	(4.133.513)	-	-	(171.595.662)	-	(5.258.412)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(223.159.632)	(1.099.184)	(4.853.185)	-	-	(237.486.550)	(840.352)	(6.518.129)	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	184.761.835	(114.899)	4.953.547	-	-	118.984.162	228.350	3.459.493	1	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	184.761.835	(114.899)	4.953.547	-	-	118.984.162	228.350	3.459.493	1	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	581.623.145	-	15.237.145	-	-	592.552.767	-	23.628.302	-	-
24. İthalat	21.536.484	1.125	563.199	-	-	58.005.888	2.937	2.502.535	-	2.078.043

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Faiz Pozisyonu Tablosu**Sabit Faizli Finansal Araçlar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Varlıklar	458.971.005	328.377.917
Finansal Yükümlülükler	(458.970.859)	(328.360.500)

Değişken Faizli Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar		
Finansal Yükümlülükler	1.209.897.497	1.263.816.709

Şirket banka mevduatlarının bir bölümünü vadeli mevduat olarak değerlendirmektedir. Şirket'in finansal yükümlülükleri kısa ve uzun vadeli kredilerden oluşmaktadır. Faiz oranlarında meydana gelebilecek artışlar Şirket'in gelir kaybına neden olacaktır. 30 Eylül 2024 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 12.098.976 TL daha düşük (31 Aralık 2023: vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 12.638.341 TL daha düşük) olacaktı.

Yukarıdaki hesaplamalar değişken ve sabit faizli tüm finansal araçlar üzerinden yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibariyle ise değişken faizli yükümlülükler nedeniyle maruz kalınan risk 12.098.975 TL'dir. (31 Aralık 2023: 12.638.167 TL) Hesaplama yine diğer tüm değişkenler sabit kaldığında faiz oranlarının bir puan yükseldiği durumda vergi öncesi kardaki değişim dikkate alınmıştır.

38.5 Diğer Risklere İlişkin Analizler**Hisse Senedi vb. Finansal Araçlara İlişkin Riskler**

Şirket'in aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

38.6 Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir. (Not.10)

30 Eylül 2024	Alacaklar				Dip	Bankalardaki	Dip
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer	Not	Mevduat	Not
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	463.454.650	-	20.009.223		567.677.558	
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	425.580.601		-	22	-	22
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	463.454.650	-	20.009.223	10-11	567.677.558	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-		-	6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.510.550	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.510.550)	-	-	10-11	-	6
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Finansal Durum Tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-	

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2023	Alacaklar				Dip	Bankalardaki Mevduat	Dip
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	-	788.327.065	-	21.348.451	Not	410.223.383	
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	554.279.814	-	-	22	-	22
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	788.327.065	-	21.348.451	10-11	410.223.383	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-		-	6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.838.338	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(6.838.338)	-	-	10-11	-	6
- Net değerın teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değerin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Finansal Durum Tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-	

38.7 Likidite Riski ve Yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

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

Aşağıdaki tablo, sözleşme uyarınca gelecek dönemlerde nakit olarak ödenecek, Şirket'in türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30 Eylül 2024

			Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar		3 Aydan Kısa	4-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Toplamı					
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.559.194.941	1.976.502.395			1.164.746.748	700.092.736	111.662.911
Banka Kredileri	1.074.508.536	1.443.123.349			780.373.939	662.749.410	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	3.292.764	3.906.636			411.183	687.866	2.807.587
Finansal Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	132.096.197	145.510.784			-	36.655.460	108.855.324
Ticari Borçlar	342.026.062	376.690.244			376.690.244	-	-
Diğer Borçlar	7.271.382	7.271.382			7.271.382	-	-

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2024 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2023

			Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Sözleşme Vadeleri	DeFTER DeĞeri					
Türev Olmayan Finansal	1.851.296.543	2.165.258.157	1.271.290.992	726.410.027	167.557.138	
Yükümlülükler						
Banka Kredileri	1.066.407.352	1.305.023.405	602.627.205	702.396.200	-	
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan	8.009.348	8.377.481	1.867.970	3.452.919	3.056.592	
Yükümlülükler						
Finansal Kiralama İşlemlerinden	189.400.009	210.818.684	25.757.230	20.560.908	164.500.546	
Kaynaklanan Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	578.725.083	632.283.835	632.283.835	-	-	
Diğer Borçlar	8.754.751	8.754.752	8.754.752	-	-	

NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Şirket'in Mali İşler bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler, piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

NOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 41 MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.