

**İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş.
ve Bağlı Ortaklıkları**

**1 Ocak-30 Eylül 2024 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolar**

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Sayfa

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu	1 - 2
Ara Dönem Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Ara Dönem Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	4
Ara Dönem Konsolide Nakit Akış Tablosu	5
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6 - 55

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar			
Dönen varlıklar		3.052.442.278	2.461.995.684
Nakit ve nakit benzerleri	3	928.740.400	526.469.113
Finansal yatırımlar:	3.2	872.420	84.685.534
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 24	1.822.057	6.237.182
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	798.465.305	784.633.646
Diğer alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	35.422.335	23.585.996
Stoklar	8	1.067.543.972	875.651.031
Peşin ödenmiş giderler	9	96.679.307	81.881.171
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	7.492.949	528.741
Türev araçlar	7	1.478.176	-
Diğer dönen varlıklar	13	113.925.357	78.323.270
Duran varlıklar		3.712.070.508	3.497.671.749
Maddi duran varlıklar	10	3.086.974.547	2.790.136.343
Kullanım hakkı varlıkları	12	159.314.900	180.350.427
Maddi olmayan duran varlıklar:			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11	263.605.145	283.450.543
Diğer duran varlıklar	13	2.599.095	2.053.676
Ertelenmiş vergi varlıkları	23	84.204.808	175.429.807
Peşin ödenmiş giderler	9	115.372.013	66.250.953
Toplam varlıklar		6.764.512.786	5.959.667.433

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2024	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
Dipnot			
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		1.887.127.532	1.366.335.113
Kısa vadeli borçlanmalar	4	999.053.397	642.008.940
Kiralama işlemlerinden borçlar	4	17.052.678	18.287.608
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	596.291.864	452.393.106
Ticari borçlar:			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 24	-	636.143
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	205.696.184	164.565.278
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	35.429.882	38.400.230
Diğer borçlar:			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	24	472.621	283.657
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	3.239.636	3.448.713
Ertelenmiş gelirler	9	17.494.100	22.643.460
Türev araçlar	7	-	1.646.547
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	-	12.060.806
Kısa vadeli karşılıklar:			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	4.458.027	2.533.923
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	7.939.143	7.426.702
Uzun vadeli yükümlülükler		565.267.633	350.368.788
Uzun vadeli borçlanmalar	4	517.950.741	282.701.396
Kiralama işlemlerinden borçlar	4	7.706.734	33.781.478
Uzun vadeli karşılıklar:			
- Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar	14	39.610.158	33.885.914
Toplam yükümlülükler		2.452.395.165	1.716.703.901
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		4.312.577.475	4.243.042.577
Ödenmiş sermaye	17	424.397.982	424.397.982
Sermaye düzeltme farkları	17	2.122.706.287	2.122.706.287
Paylara ilişkin primler	17	502.009.909	502.009.909
Geri kazanım payları		(8.301.493)	(8.301.493)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler/ (giderler):			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		780.490.018	780.490.018
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(39.320.283)	(29.766.207)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı birikmiş gelirler / (giderler)			
- Yabancı para çevrim farkları		90.432.740	8.150.763
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	17	152.644.077	152.644.077
Geçmiş yıllar karları/ (zararları)		262.521.030	(49.533.000)
Net dönem karı		24.997.208	340.244.241
Kontrol gücü olmayan paylar		(459.854)	(79.045)
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		6.764.512.786	5.959.667.433

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2024	Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2024	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2023
	Dipnot				
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	18	2.646.073.514	1.200.454.555	2.840.587.211	1.006.977.080
Satışların maliyeti	18	(2.280.331.152)	(1.085.196.930)	(2.246.645.645)	(863.624.030)
Brüt kar		365.742.362	115.257.625	593.941.566	143.353.050
Genel yönetim giderleri	19	(145.696.549)	(29.562.412)	(166.666.040)	(20.601.891)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	19	(57.976.454)	(20.432.367)	(47.453.648)	(19.899.142)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	303.663.498	130.758.922	474.223.117	320.729.014
Esas faaliyetlerden diğer giderler	20	(111.798.181)	(56.444.815)	(134.883.051)	(36.373.642)
Esas faaliyet karı		353.934.676	139.576.953	719.161.944	387.207.389
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	11.121	969.908	134.441.574	21.813.791
Yatırım faaliyetlerinden giderler	21	(1.864.145)	-	-	-
Finansman geliri/ (gideri) öncesi faaliyet karı		352.081.652	140.546.861	853.603.518	409.021.180
Finansman gelirleri	22	131.699.260	56.983.952	250.771.529	(195.873.558)
Finansman giderleri	22	(355.985.544)	(111.990.132)	(720.022.804)	(159.209.499)
Parasal (kayıp)/ kazanç		(44.791.547)	18.770.177	416.531.311	262.332.543
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		83.003.821	104.310.858	800.883.554	316.270.666
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/ (gideri)					
- Dönem vergi geliri/ (gideri)	23	-	-	(38.576.869)	(38.039.844)
- Ertelenmiş vergi gideri	23	(58.387.422)	(63.892.934)	(320.105.393)	(129.511.285)
Net dönem karı		24.616.399	40.417.924	442.201.292	148.719.537
Kontrol gücü olmayan paylar		(380.809)	(678.391)	257.247	51.182
Ana ortaklık payları		24.997.208	41.096.315	441.944.045	148.668.355
Pay başına kazanç	25	0,0207	0,0321	0,3510	0,1371
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) kısmı					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	14	(12.738.768)	(20.004.477)	(36.075.633)	20.391.233
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları), vergi etkisi		3.184.692	5.001.119	9.018.908	(5.097.808)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/ (giderler):					
- Yabancı para çevrim farkları		82.281.977	60.082.756	17.545.975	8.623.006
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		72.727.901	45.079.398	(9.510.750)	23.916.431
Toplam kapsamlı gelir		97.344.300	85.497.322	432.690.542	172.635.968
Kontrol gücü olmayan paylar		(380.809)	(678.391)	257.247	51.182
Ana ortaklık payları		97.725.109	86.175.713	432.433.295	172.584.786

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

						Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/ (giderler)	Kar veya zarara sınıflandırılabilir birikmiş diğer kapsamlı gelirler/ (giderler)	Birikmiş karlar					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Geri alınan paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazançları	Yabancı para çevrim farkı	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	141.465.994	1.530.941.349	1.116.858.571	-	152.644.076	(14.760.548)	780.490.018	(51.880.253)	438.756.530	(176.729.090)	3.917.786.647	(461.038)	3.917.325.609
Transferler	-	-	-	-	13.961.077	-	390.311	-	(191.080.478)	176.729.090	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(28.190.211)	-	(28.190.211)	-	(28.190.211)
Geri alınan paylar	-	-	-	(8.301.493)	-	-	-	-	-	-	(8.301.493)	-	(8.301.493)
Sermaye artışı	282.931.988	170.920.005	(885.429.986)	-	-	-	-	-	-	-	(431.577.993)	-	(431.577.993)
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(27.056.725)	-	17.545.975	-	-	(9.510.750)	-	(9.510.750)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	441.944.045	441.944.045	257.247	442.201.292
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(27.056.725)	-	17.545.975	-	441.944.045	432.433.295	257.247	432.690.542
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	424.397.982	1.701.861.354	231.428.585	(8.301.493)	166.605.153	(41.817.273)	780.880.329	(34.334.278)	219.485.841	441.944.045	3.882.150.245	(203.791)	3.881.946.454
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	424.397.982	2.122.706.287	502.009.909	(8.301.493)	152.644.077	(29.766.207)	780.490.018	8.150.763	(49.533.000)	340.244.241	4.243.042.577	(79.045)	4.242.963.532
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	340.244.241	(340.244.241)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(28.190.211)	-	(28.190.211)	-	(28.190.211)
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(9.554.076)	-	82.281.977	-	-	72.727.901	-	72.727.901
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.997.208	24.997.208	(380.809)	24.616.399
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(9.554.076)	-	82.281.977	-	24.997.208	97.725.109	(380.809)	97.344.300
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	424.397.982	2.122.706.287	502.009.909	(8.301.493)	152.644.077	(39.320.283)	780.490.018	90.432.740	262.521.030	24.997.208	4.312.577.475	(459.854)	4.312.117.621

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2024	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023
	Dipnot		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları, net		157.506.509	148.068.027
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (I)		24.616.399	442.201.292
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II)		329.733.230	117.875.952
Amortisman giderleri ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11, 12	101.923.092	90.929.290
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler:			
- Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5, 20	2.065.393	(15.045.822)
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		(1.865.784)	(636.468)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler:			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	12.343.122	2.755.542
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	15	1.924.104	1.666.227
Faiz (gelirleri) / giderler ile ilgili düzeltmeler:			
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	69.701.964	217.637.982
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20, 22	(115.916.196)	(92.700.083)
- Reeskont ile ilgili düzeltmeler		(17.443.096)	(3.879.855)
Parasal kazanç		221.737.932	271.962.918
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri ile ilgili düzeltmeler	7	(3.124.723)	3.868.483
Vergi ile ilgili düzeltmeler	23	58.387.422	(358.682.262)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (III)		(173.343.989)	(376.930.905)
Ticari alacaklardaki değişim		3.905.516	(169.271.625)
Stoklardaki değişim		(191.494.498)	(222.747.483)
Ticari borçlardaki değişim		42.739.380	39.277.112
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		(61.502.812)	(14.697.379)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki değişim		(3.179.432)	9.729.588
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(14.798.136)	(38.363.607)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim		50.473.552	14.770.603
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		512.441	4.371.886
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları (I+II+III)		181.005.640	183.146.339
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(23.499.131)	(35.078.312)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları, net		(63.431.607)	(155.830.009)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(322.803.098)	(159.648.902)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit		259.371.491	3.818.893
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları, net		260.991.687	(566.058.081)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.573.743.077	1.103.877.700
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.351.876.515)	(1.505.408.643)
Ödenen temettü		(28.190.211)	(28.190.211)
Geri alınan paylar ile ilgili değişimler		-	(8.301.493)
Ödenen faiz		(58.186.219)	(208.344.041)
Alınan faiz		199.729.299	73.698.380
Diğer nakit çıkışları/ (girişleri)		(74.227.744)	6.610.227
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		47.204.698	277.111.427
Nakit ve nakit benzerlerindeki net (azalış)/ artış (A+B+C+D)		402.271.287	(296.708.636)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	526.469.113	663.377.505
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzer değerleri (A+B+C+D+E)	3	928.740.400	366.668.869

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi Anonim Şirketi ("İşbir Sentetik" veya "Şirket") İşbir Holding A.Ş.'nin bir iştiraki olarak 1968 yılında kurulmuştur. İşbir Sentetik, endüstriyel ambalaj ve teknik tekstil sektörlerinde faaliyet göstermektedir. Şirket'in ana faaliyet konusu polipropilen ve polietilen hammaddesinden iplik, teknik kumaş ve endüstriyel ambalaj üretimine entegre bir sistem ile Big Bag (Yüksek Mukavemetli Ambalaj, FIBC, BulkBag) ve halı tabanı imalatı dahil ticareti, ithalatı ve ihracatıdır.

Şirket'in ticaret sicil gazetesine kayıtlı adresi ve fabrika adresi Çayırhisar Mahallesi, Yeni İzmir Caddesi, No: 29, Altıeylül, Balıkesir, Türkiye'dir.

Şirket'in ana ve nihai ana ortağı İşbir Holding Anonim Şirketi olup, söz konusu ana ortağın hisseleri halka açık bir şirket olarak Borsa İstanbul A.Ş. Piyasa Öncesi İşlem Platformu'nda işlem görmektedir. Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 17'de yer almaktadır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları ve şirketler hakkında genel bilgiler aşağıda belirtilmiştir. Bundan böyle "Şirket" ve "Bağlı Ortaklıklar" birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Şirket adı	Faaliyet konusu	Kurulduğu ülke	Kuruluş yılı
Inter Tekstil Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Laminasyon, iplik, dokuma üretimi	Türkiye	1992
İstek Teknik Bakım Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	Makine bakım onarım hizmeti	Türkiye	2022
İşbir Bulk Bag USA LLC	Big bag alımı ve satışı	Amerika	2007
İşbir Bulk Bag UK Ltd.	Big bag alımı ve satışı	İngiltere	2004
İşbir Bulk Bag Israel Ltd.	Big bag alımı ve satışı	İsrail	2007
İşbir Bulk Bag Deutschland GmbH	Big bag alımı ve satışı	Almanya	2009
İşbir Mewar Bulk Bag Private Ltd. ("İşbir Mewar")	Big bag ve halı tabanı üretimi ve satışı	Hindistan	2017

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

İşbir Sentetik ve Türkiye'de faaliyette bulunan bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır. Yurt dışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un halka arz başvurusu esnasında kullanılacağından ötürü, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS, KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının yasal kayıtlarına dayandırılarak TL cinsinden ifade edilmiş olup; TFRS'lere uygun olarak, Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden ölçülen türev finansal araçlar, finansal yatırımlar ve TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerinden ölçülen arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

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

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

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

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

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

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

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

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

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

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

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığının geçerli (fonksiyonel) para birimi Türk Lirası'dır ("TL"). Şirket'in Türkiye dışında faaliyet gösteren iştirak ve bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimleri aşağıdaki gibidir:

Fonksiyonel para birimi	
İşbir Bulk Bag USA LLC	ABD Doları ("USD")
İşbir Bulk Bag UK Ltd.	İngiliz sterlini ("GBP")
İşbir Bulk Bag Israel Ltd.	ABD Doları ("USD")
İşbir Bulk Bag Deutschland GmbH	Avro ("EUR")
İşbir Mewar	Hindistan Rupisi ("INR")

Grup'un konsolide finansal tabloları için raporlama sunum para birimi olarak TL belirlemiş olup, fonksiyonel para birimleri TL dışında olan bağlı ortaklıkların tablolarının konsolidasyonu sırasında çevrim işlemleri; finansal durum tablosu kalemleri raporlama dönemi sonundaki kapanış döviz kurları ile, gelir ve giderler hesapları ise dönemin ortalama döviz kurları kullanılarak TL'ye dönülmek suretiyle yapılmıştır. İlgili şirketlerin özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri üzerinden ölçülmekte olup; özkaynak kalemlerinden kaynaklı ve kapanış ile ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan çevrim farkları özkaynaklar içerisindeki "Yabancı para çevrim farkları" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırma amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar 11 Kasım 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar

Konsolide finansal tablolar İşbir Sentetik'in ve faaliyetleri üzerinde kontrole sahip olduğu bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsamaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün İşbir Sentetik'e geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanır ve kontrolün İşbir Sentetik'ten çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulur.

Yukarıda da belirtildiği üzere konsolide finansal tablolar İşbir Sentetik ve kontrol ettiği bağlı ortaklıkların aynı döneme ait finansal tablolarından oluşur. Kontrol, Şirket'in yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Şirket'e transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmaktadır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır. Bağlı ortaklıkların, finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Müşterek yönetime tabi teşebbüsler

Müşterek yönetime tabi teşebbüsler, stratejik, finansman ve işletme politikası kararlarında Grup'un ve diğer tarafların oybirliğini gerektiren müşterek kontrole tabi ekonomik faaliyetlerdir. Grup, ekteki finansal tablolarda müşterek kontrol edilen işletmelerdeki paylarını özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirmiştir. Müşterek olarak kontrol edilen işletmeler için uygulanan özkaynak yöntemi politikası iştirakler için uygulanan muhasebeleştirme politikası ile benzerdir.

Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Satın alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satın alım bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştirak detayları aşağıdaki gibidir:

İştirak adı	Şirket'in ortaklık oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İnter Tekstil Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	100
İşbir Bulk Bag USA LLC	100	100
İşbir Bulk Bag UK Ltd.	100	100
İşbir Bulk Bag Israel Ltd.	100	100
İşbir Bulk Bag Deutschland GmbH	100	100
İştektek Teknik Bakım Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	100	100
İşbir Mewar	99	99

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. 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 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. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup 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.

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

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

iv) Türkiye Muhasebe Standartları Kurumu (TMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen TFRS 9 ve TFRS 7'ye yönelik değişiklikler ile TFRS 18 ve TFRS 19 Standartları TMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

iv) Türkiye Muhasebe Standartları Kurumu (TMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (devamı)

TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

TMSK tarafından, Temmuz 2024'te "TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayınlanmıştır:

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

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te TMSK, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

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

Mayıs 2024 tarihinde TMSK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkan vermek üzere Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal araçlar

1) Finansal varlıklar

i) Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" ve "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir / gider hesaplarına yansıtılan finansal varlıklar" olmak üzere 3 sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

ii) Muhasebeleştirme ve ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

iii) Finansal tablo dışı bırakma

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

iv) Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Bir finansal araç hem bir işletmenin finansal varlığının ve diğer bir işletmenin finansal yükümlülük veya özkaynak aracını ortaya çıkartan tüm sözleşmelerdir.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri tahakkuk etmiş faizlerini de içerecek şekilde itfa edilmiş maliyet değeri ile gösterilmiştir.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, cari hesap alacakları, vadeli senetler ve çeklerden oluşmaktadır. Ticari alacaklar, fatura edilmiş tutardan, BKZ modeli uyarınca ayrılan değer düşüklüğü karşılığı sonrası taşınan değerleri ile yansıtılmakta ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Basitleştirilmiş yaklaşım altında Şirket müşterilerinden almış olduğu teminatları da dikkate alarak BKZ modeli uyarınca değer düşüklüğü karşılığını muhasebeleştirmektedir.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek "esas faaliyetlerden diğer gelirlere (giderler)" hesaplarında muhasebeleştirilir.

Ticari işlemlere ilişkin kur farkı kar (zararları) konsolide kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)" hesabı içerisinde muhasebeleştirilir.

Ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı sonrası itfa edilmiş maliyet değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

1) Finansal yükümlülükler

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

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

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler (Kısa ve uzun vadeli banka kredileri) sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığına, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Faktoring işlemlerden borçlanmalar

Grup'un "kabili rücu" olarak gerçekleştirdiği faktoring işlemleri çerçevesinde temlik edilen ticari alacaklara ilişkin risklerin tamamıyla faktoring şirketine devretmediğinden ve vadesinde erken tahsil edilen alacaklara konu teşkil eden meblağların faktoring şirketleri tarafından herhangi bir neden ile kısmen veya tamamen tahsil edilememesi halinde faktoring şirketlerinin mezkur meblağlar için Grup'a rücu etme hakları bulunduğundan faktoring işlemine tabi olan alacaklar finansal tablolardan çıkarılmamaktadır ve ticari alacaklar olarak sunulmaktadır. Ayrıca, faktoring şirketlerinden temin edilen tutarlar ise diğer finansal borçlanmalar altında faktoringe borçları olarak kaydedilmektedir.

Ticari borçlar

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

Etkin faiz yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte tahsil edilecek tahmini nakdi, tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Türev finansal araçlar

Şirket, yabancı para piyasasında vadeli döviz alım satım anlaşmaları yapmaktadır. Şirket'in risk yönetim politikalarına göre riskten korunma amaçlı girilen söz konusu vadeli işlem anlaşmaları, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında finansal riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamadığından, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar hesaplarına yansıtılan finansal araçlar olarak değerlendirilmekte olup; finansal tablolarda raporlama tarihi itibarıyla işlem tarihine kalan vadelerine bağlı olarak diğer kısa / uzun vadeli finansal varlık / yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Söz konusu türev finansal araçların raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer ölçümünden kaynaklanan kazanç veya kayıplar ile dönem içinde gerçekleşen türev işlemlerden kaynaklanan kar veya zararlar, ticari faaliyetler kapsamında ise esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler, bunun dışında kalan türev işlemlerden kaynaklı kar veya zararlar ise finansman gelir / giderleri hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da finansal durum tabloları tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet bedelleri en güncel alış fiyatı üzerinden hesaplanmıştır. Net gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından stokları hazır hale getirebilmek için yapılan pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Birim maliyet, aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemiyle değerlendirilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler, yer altı ve yerüstü düzenleri ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemi ile ölçülmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlardan çıkarılması, elden çıkarılmalarıyla, ya da bir yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanımdan çekilmesiyle ve bunun elden çıkarılmasından ileriye dönük hiçbir ekonomik fayda beklenmiyorsa gerçekleşir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılması sonucu oluşan kar veya zararı elden çıkarma işleminin gerçekleştiği dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan transferler sadece, gayrimenkulün mülk sahibince kullanım sona ermesi, başka bir tarafa faaliyet kiralaması çerçevesinde kiraya verilmesi ya da yatırım çalışmalarının sonlanması neticesinde, gayrimenkulün kullanım amacında değişiklik olmasıyla mümkündür.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden yapılan transferler ise, gayrimenkulün mülk sahibince kullanılmaya başlaması ya da satışına yönelik yatırım çalışmalarının başlaması halinde kullanım amacında değişiklik olmasıyla gerçekleşir.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerlerinden yansıtılan kullanım amaçlı arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binalar haricinde, maliyet değerinden birikmiş amortisman düşüldükten ve eğer var ise, değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki net defter değerleri ile gösterilmiştir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmekte ve kalan ekonomik ömrü boyunca amortismanına tabi tutulmaktadır. Bu varlıklar satıldıklarında veya elden çıkarıldıklarında ilgili maddi duran varlığın net defter değeri üzerinden oluşan kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler) hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanına tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman için öngörülen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Süre (Yıl)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2 – 25
Binalar	10 – 50
Makine, tesis ve cihazlar	1 – 20
Demirbaşlar	1 – 40
Taşıtlar	1 – 6
Diğer duran varlıklar	1 – 5

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak uygulanan amortisman yöntemi ve süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılımları ve lisanslarını içeren haklar ile geliştirme maliyetlerinden oluşmaktadır. Söz konusu varlıklar ilk olarak edinim maliyetlerinden kayıtlara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş, itfa payı ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden, doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar için itfa periyodu ve itfa metodu her yıl, en az bir kere incelenmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların taşınan değerleri, olayların ya da koşullardaki değişikliklerin, taşınan değerlerin gerçekleşebilir durumda olmadığına işaret etmesi durumunda değer düşüklüğü açısından incelenir.

	Süre (Yıl)
Haklar	1 - 15

Araştırma ve geliştirme maliyetleri

Araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilir. Geliştirme projelerinde oluşan maliyetler (yeni veya iyileştirilen ürünlerin tasarım ve testi ile ilgili), aşağıdaki şartların gerçekleşmesi durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

- Maddi olmayan duran varlıkların tamamlanması ile ilgili teknik fizibilitesi göz önünde bulundurularak, satılabilir veya kullanılabilir olması;
- Yönetimin maddi olmayan duran varlığın tamamlanması ve kullanımı veya satış kararı,
- Maddi olmayan duran varlıkların kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Gelecekte sağlayacağı olası ekonomik faydaların gösterimi,
- Maddi olmayan duran varlığın geliştirilmesinin tamamlanması, kullanımı veya satışı için yeterli teknik, finansal ve diğer kaynaklar,
- Maddi olmayan duran varlığın geliştirme aşamasında yapılan masrafların güvenilir biçimde ölçülmesi.

Bu kriterlere sahip olmayan diğer araştırma ve geliştirme maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemlerde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemlerde aktifleştirilemez. Devam etmekte olan geliştirme maliyetleri için TMS 38 kapsamında her yıl değer düşüklüğü testi yapılır.

Yukarıdaki kriterlere uyan, araştırma faaliyetleri dışında kalan geliştirme maliyetleri, oluştuğu tarihten sonra 5 yıl süre ile doğrusal itfa yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinde ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Şerefiye tutarına ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü olması durumunda etkisi dönem sonuçlarına yansıtılmaktadır. Şerefiyenin değerinde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak her yıl aynı zamanda değer düşüklüğü testi yapılır.

Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Ölçme dönemi, edinen işletmeye, bu TFRS'deki hükümler uyarınca birleşme tarihi itibarıyla aşağıdakileri belirlemek ve ölçmek için gerekli olan bilgileri toplamasına imkan verecek ölçüde makul bir zaman dilimi sağlar:

- Edinilen tanımlanabilir varlıklar, üstlenilen borçlar ve varsa edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan paylar (azınlık payları);
- Edinilen işletmeye transfer edilen bedel (veya şerefiyenin ölçümünde kullanılan diğer tutar);
- Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak payları ve
- Sonuç olarak ortaya çıkan şerefiye veya pazarlıklı satın alımdaki kazanç.

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların kayıtlı değerlerinin, geri kazanılabilir değerlerinden fazla olduğu durumlarda, değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir ve karşılık kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Diğer taraftan; nakit üreten varlıkların geri kazanılabilir tutarı, net satış fiyatları ile kullanım değerlerinden yüksek olanıdır. Bahse konu varlıkların kullanım değeri, bu varlıkların sürekli kullanımından ve satışlarından elde edilecek net nakit girişlerinin, uygun bir iskonto oranı ile iskonto edilmiş net bugünkü değerlerini ifade eder.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Karşılıklar

Karşılıklar bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olası ise ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin finansal durum tabloları tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her finansal durum tablosu hazırlanış tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler şarta bağlı yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir. Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolara yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu taktirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin:

- Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

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

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir. Finansal tablolarda, Şirket'in hissedarları, onların sahibi olduğu şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer gruplar, ilişkili şirketler olarak tanımlanmışlardır.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçların kayıtlı değerlerinin, varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Grup, Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür vekili, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticileri üst yönetim olarak tanımlamaktadır.

Yabancı para cinsinden işlemler

Konsolide finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar raporlama dönemi sonundaki T.C. Merkez Bankası döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler işlem tarihindeki kurlar kullanılarak TL'ye çevrilir. Yeniden çevrimden dolayı oluşan yabancı para kur farkları kar veya zarar hesaplarında eğer ticari faaliyetlerden ise esas faaliyet gelirleri ve giderleri, eğer yatırım faaliyetlerinden ise yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri ve finansman faaliyetlerinden ise finansman gelirleri ve giderleri altında gösterilen kur farkları karı veya zararı hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Grup tarafından raporlama tarihlerinde kullanılan yabancı para çevrim kurları sırasıyla aşağıdaki gibidir:

	Amerikan Doları / TL	Avro / TL
30 Eylül 2024	34.0900	38.0180
31 Aralık 2023	29.4382	32.5739
30 Eylül 2023	27.3767	29.0305

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranları ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bilançoadaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanır. Varlık ve yükümlülüklerin vergi değeri, vergi mevzuatı çerçevesinde söz konusu varlık ve yükümlülükler ile ilgili gelecek dönemlerde vergi matrahını etkileyecek tutarları ifade eder. Ertelenmiş vergi, bilanço tarihi itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Grup, finansal tablolardaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon metodunu" kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tabloları tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır. Hesaplanan aktüerya kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak yansıtılmıştır.

Kullanılmamış izin karşılığı

Grup, finansal tablolardaki kullanılmamış izin karşılığını Grup personelinin kullanmadığı izin günü ile günlük brüt üzerinden tahakkuk ettirip finansal durum tablosu tarihi itibarıyla personel giderleri hesaplarına yansıtılmaktadır.

Ücretler ve kesintiler

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlardır. Bu tutarlar tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, big bag ve halı tabanı üretimi yapmakta ve satışlarını iç ve dış pazarlara gerçekleştirmektedir. Satışlar cari hesap, çek, senet karşılığında yapılmaktadır. Net satışlar, ürün satışlarından tahmini ve gerçekleşmiş iade ve indirimlerin düşülmesi suretiyle bulunur. Katma değer vergisi ("KDV") gibi satış vergileri hasılatın içinde yer almaz.

Mal ve hizmet satışları

Grup, hasılatın muhasebeleştirilmesinde 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdün ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zaman içinde mi yoksa belirli bir zaman diliminde mi yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yaygın bir şekilde yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülüklerine ilişkin hasılat, mal veya hizmetlere ilişkin kontrolünün tamamen müşterilere geçtiği zaman muhasebeleştirilir.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca)
- b) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- c) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- d) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- e) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- f) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

TFRS 15 kapsamında, müşterilerle yapılan sözleşmelerin başlangıcında, müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olduğu durumlarda taahhüt edilen işlem bedelinde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmadığı varsayımı ile düzeltme yapılmaması opsiyonu tanınmaktadır. Grup, vadeli satış sözleşmelerinden kaynaklı hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, işlem bedeli gelecekte oluşacak tahsilatların finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilmektedir. Vade satış işlemlerinden kaynaklı vade farkı gelirleri tahakkuk esasına göre "esas faaliyetlerden diğer gelirler" olarak ilgili dönemlerde muhasebeleştirilir.

Diğer gelirler

Grup tarafından elde edilen diğer gelirler, kira gelirleri ve alt işletmelerden elde edilen yansıtma gelirlerinden oluşmaktadır, bu gelirler doğrusal yöntemle tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

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

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar,
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

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

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat ve araç kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin 5.000 ABD Doları'ndan düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gider olarak kaydedilir.

1 Ocak 2019 öncesi dönemler için kiralamalar aşağıdaki politikalara göre muhasebeleştirilmiştir:

Finansal kiralama

Grup'a kiralandan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanmış varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanla tabi tutulmaktadır.

Operasyonel kiralama

Kiraya veren tarafın kiralandan varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Operasyonel kira ödemeleri veya tahsilatları gelir tablosunda kira süresi boyunca doğrusal yöntemle tahakkuk edilmek suretiyle gider ve gelir kaydedilmektedir.

Nakit akış tablosu

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

İşletme (esas) faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un ana faaliyet konusu işlemlerine ilişkin nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Pay başına kazanç

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

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

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir.

Paylara ilişkin primler

Hisse senetleri ihraç primleri, Şirket hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir bedel üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı temsil etmektedir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; net dönem kar veya zararına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımlanması için yetkilendirilme ve onay tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre dipnotlarda açıklanmaktadır.

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda finansal durum tablosunda netleştirilerek gösterilmektedir.

2.5. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tabloları tarihi itibarıyla oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminleri düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

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

Ticari alacaklar değer düşüklüğü

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı basitleştirilmiş yaklaşım altında BKZ modeli uyarınca hesaplanmaktadır. Söz konusu model uyarınca Şirket müşterilerini geçmiş dönemlerdeki tecrübeleri ve alacak yaşlandırmaları kapsamında takip etmektedir. Değer düşüklüğü karşılığının hesaplanmasında müşteri bazında almış olduğu teminatlar, alacak sigortası limitleri dikkate alınarak net risk hesaplaması yapılmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan tahsilat performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı ve müşterilerinden almış olduğu portföyündeki teminatlara dair açıklamalar Dipnot 26'da yer almaktadır.

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü karşılığı belirlenirken, stokların fiziksel olarak gözlemlenip, ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleştirilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmaların sonucunda, net gerçekleştirilir değeri maliyet değerinin altında olan ve hareket görmediği için değer düşüklüğüne uğradığına karar verilen stoklar için ayrılan karşılık Dipnot 8'de açıklanmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarının faydalı ömürleri

Muhasebe politikaları gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar *ile kullanım hakkı varlıklarının* elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır. Grup, 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır (Dipnot 10, 11 ve 12).

Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme modeline göre gerçeğe uygun değerleri

Maddi duran varlıklar altındaki arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binalar yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Grup, söz konusu maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmasını en son 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında Türkiye'deki Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketine yaptırmıştır. Söz konusu maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespiti aşamasında gayrimenkulün mevcut durumu ve en verimli kullanım şekli göz önünde bulundurularak emsal karşılaştırma ve maliyet yöntemi gibi değerlendirme yöntemleri kullanılarak değerlendirmeler yapılmıştır (Dipnot 10).

Araştırma ve geliştirme giderleri

Grup yönetimi, devam etmekte olan araştırma ve geliştirme giderlerini takip etmektedir. Bu kriterlere sahip olmayan diğer geliştirme maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Devam etmekte olan geliştirme maliyetleri için takip eden dönem içinde projelerin devamlılığı, fizibilitesi de takip edilerek yapılan değer düşüklüğü analizi sonucunda karşılık ayrılanlar dışında bir değer düşüklüğü öngörülmektedir.

Dava karşılıkları

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülüklerle ilişkin Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak söz konusu nakit çıkışının kuvvetle muhtemel olduğu davalar ilişkin gerekli karşılıkları tahmin etmekte ve muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 15).

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Grup, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerinin hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır (Dipnot 14).

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'lere göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un geçici vergilendirilebilir farklar üzerinden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri yönetimin en iyi tahminlerine dayanarak mevcut koşullar altında sahip olunan bilgiler ışığında belirlenmiştir. Grup'un yasal kayıtlarında geçmiş dönemlerde vergiye esas finansal tablolarında maddi duran varlıklarına ilişkin amortisman ayrılmayan dönemlere ait farkların gelecekte vergilendirilebilir olmayan kalıcı zamanlama farkları olarak değerlendirilmesi ve aynı zamanda yurtdışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarından kaynaklı mali zararlara ilişkin öngörülebilir gelecekte söz konusu işletmelerin vergilendirilebilir mali kar yaratamayacağı varsayımı sonucu ertelenmiş vergi hesaplamasına konu etmediği farklar bulunmaktadır (Dipnot 23).

3. Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar

3.1 Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	248.730	114.818
Banka:		
- Yabancı para cinsinden vadesiz mevduatlar	374.433.214	300.512.315
- Türk Lirası cinsinden vadeli mevduatlar	428.483.353	148.970.536
- Türk Lirası cinsinden vadesiz mevduatlar	11.521.103	27.085.372
- Yabancı para cinsinden vadeli mevduatlar	114.054.000	49.608.692
Diğer hazır değerler	-	177.380
Toplam nakit ve nakit benzerleri	928.740.400	526.469.113

3.2 Finansal yatırımlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kur korumalı mevduat	-	83.813.114
Hisse senedi	872.420	872.420
Toplam	872.420	84.685.534

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	999.053.397	642.008.940
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	596.291.864	452.393.106
Kısa vadeli kiralama borçları	17.052.678	18.287.608
	1.612.397.939	1.112.689.654
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	517.950.741	282.701.396
Uzun vadeli kiralama borçları	7.706.734	33.781.478
	525.657.475	316.482.874
Toplam finansal borçlanmalar	2.138.055.414	1.429.172.528

Kiralama yükümlülüklerinin anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli kiralama borçları:	17.052.678	18.287.608
- Brüt kiralama borçları	18.234.423	22.614.964
- Faizleri (-)	(1.181.745)	(4.327.356)
Uzun vadeli kiralama borçları:	7.706.734	33.781.478
- Brüt kiralama borçları	10.073.481	36.904.604
- Faizleri (-)	(2.366.747)	(3.123.126)

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**5. Ticari alacaklar ve borçlar****a) Ticari alacaklar****Kısa vadeli ticari alacaklar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, net	664.068.290	601.382.772
İlişkili olmayan taraflardan vadeli çekler ve alacak senetleri, net	134.397.015	183.250.874
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 24)	1.822.057	6.237.182
Şüpheli ticari alacaklar	9.996.584	11.621.669
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.996.584)	(11.621.669)
Toplam	800.287.362	790.870.828

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	11.621.669	26.561.502
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 20)	2.065.393	2.441.338
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(3.690.478)	(13.318.753)
Dönem sonu	9.996.584	15.684.087

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	194.578.202	147.541.895
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 23)	-	636.143
Senetler ve vadeli çekler	11.117.982	17.023.383
Toplam	205.696.184	165.201.421

6. Diğer alacaklar ve borçlar

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vergi alacakları	35.422.335	23.585.996
Toplam	35.422.335	23.585.996

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Resmi kurumlara borçlar	3.239.636	3.448.713
Toplam	3.239.636	3.448.713

7. Türev finansal araçlar

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Nominal kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer kazanç/ (kayıpları) – TL Varlık / (Yükümlülük)	Nominal kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer kazanç/ (kayıpları) – TL Varlık / (Yükümlülük)
Yabancı para forward işlemleri – ABD Doları	3.500.000	1.478.176	2.000.000	1.646.547
Toplam	3.500.000	1.478.176	2.000.000	1.646.547

Grup, ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden gerçekleştirmekte olduğu hammadde alımlarına ilişkin tedarikçilerine olan vadeli borçlarından kaynaklı gelecekteki kur riskinden kaynaklı nakit akışlarını yönetmek amacıyla yabancı para vadeli döviz türev araçlarından yararlanmaktadır. Söz konusu sözleşmeler, ilgili hesap dönemlerine ilişkin açık döviz pozisyonlarına ilişkin riskleri yönetmek için yapılmış olup, gerektiğinde yenilenmektedir. Raporlama tarihleri itibarıyla açık türev araçların değerlemesinde aynı tarihlerdeki benzer finansal araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmektedir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**8. Stoklar**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hammaddeler	301.413.093	246.628.904
Yarı mamuller	268.526.637	219.706.281
Mamuller	502.147.337	415.724.725
	1.072.087.067	882.059.910
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.543.095)	(6.408.879)
Toplam	1.067.543.972	875.651.031

Grup, stokları için stok değer düşüklüğü değerlendirmesi kapsamında ayırdığı karşılığı satışların maliyeti hesaplarında muhasebeleştirmektedir. Stok değer düşüklüğü karşılığı, ağırlıklı olarak stokların net gerçekleşebilir değer ölçümünden ve hareketsiz/az hareket gören hammadde ve mamuller için öngörülen karşılıklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	6.408.880	5.088.464
Dönem içinde ayrılan ya da (konusu kalmayan) karşılıklar, net Enflasyon düzeltme etkisi	(398.443) (1.467.342)	(148.401) (2.392.731)
Dönem sonu	4.543.095	2.547.332

9. Peşin ödenmiş giderler ve müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler**a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Verilen sipariş avansları	71.562.441	72.727.453
Gelecek aylara ait giderler (*)	25.116.866	9.153.718
Toplam	96.679.307	81.881.171

(*) Peşin ödenen sigorta giderleri ve bilgi işlem, teknik ve danışmanlık giderlerinden oluşmaktadır.

b) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları (*)	17.494.100	22.643.460
Toplam	17.494.100	22.643.460

(*) Alınan sipariş avansları hesabı Grup'un müşterilerden almış olduğu nakit avanslardan oluşmaktadır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**9. Peşin ödenmiş giderler ve müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler (devamı)****c) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler**

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar	115.372.013	66.250.953
Toplam	115.372.013	66.250.953

10. Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait maddi duran varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkı	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	1.325.488.466	5.077.326	-	-	-	1.330.565.792
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	18.514.274	-	-	-	-	18.514.274
Binalar	519.004.365	-	-	-	-	519.004.365
Makine, tesis ve cihazlar	12.059.178.771	73.761.703	(213.391.999)	64.738.351	8.489.950	11.992.776.776
Taşıtlar	148.686.497	11.464.240	(37.489.542)	1.618.771	-	124.279.966
Demirbaşlar	289.382.754	6.864.970	-	8.820.435	1.614.670	306.682.829
Yapılmakta olan yatırımlar	85.542.093	184.857.016	-	-	(1.614.670)	268.784.439
Diğer duran varlıklar	8.037.426	69.499	-	-	-	8.106.925
	14.453.834.646	282.094.754	(250.881.541)	75.177.557	8.489.950	14.568.715.366
Birikmiş amortismanlar (-):						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.158.390)	(561.431)	-	-	-	(2.719.821)
Binalar	(86.836.153)	(4.231.396)	-	-	-	(91.067.549)
Makine, tesis ve cihazlar	(11.225.857.620)	(19.220.478)	213.391.999	-	-	(11.031.686.099)
Taşıtlar	(115.427.891)	(2.480.321)	37.489.542	(39.949.454)	-	(120.368.124)
Demirbaşlar	(225.887.478)	(2.266.407)	-	-	-	(228.153.885)
Diğer duran varlıklar	(7.530.771)	(63.740)	-	(150.830)	-	(7.745.341)
	(11.663.698.303)	(28.823.773)	250.881.541	(40.100.284)	-	(11.481.740.819)
Net defter değeri	2.790.136.343					3.086.974.547

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkı	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	1.263.203.123	75.990.947	-	-	5.415.234	1.344.609.304
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	18.514.274	-	-	-	-	18.514.274
Binalar	518.991.939	-	-	135.662	-	519.127.601
Makine, tesis ve cihazlar	12.012.351.538	242.530	-	172.990.671	-	12.185.584.739
Taşıtlar	133.473.175	14.425.065	-	3.109.602	8.651.297	159.659.139
Demirbaşlar	266.148.323	10.609.092	-	16.968.466	-	293.725.881
Yapılmakta olan yatırımlar	18.917.906	16.601.586	(3.818.893)	-	(14.066.531)	17.634.068
Diğer duran varlıklar	7.993.950	-	-	-	-	7.993.950
	14.239.594.228	117.869.220	(3.818.893)	193.204.401	-	14.546.848.956
Birikmiş amortismanlar (-):						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(922.261)	-	-	-	(922.261)
Binalar	-	(6.950.897)	-	-	-	(6.950.897)
Makine, tesis ve cihazlar	(11.216.766.411)	(22.429.313)	-	(79.688.106)	-	(11.318.883.830)
Taşıtlar	(114.864.539)	(4.652.186)	-	(2.047.095)	-	(121.563.820)
Demirbaşlar	(219.693.877)	(3.033.639)	-	(11.079.619)	-	(233.807.135)
Diğer duran varlıklar	(7.461.072)	(85.569)	-	-	-	(7.546.641)
	(11.558.785.899)	(38.073.865)	-	(92.814.820)	-	(11.689.674.584)
Net defter değeri	2.680.808.329					2.857.174.372

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**11. Maddi olmayan duran varlıklar**

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait diğer maddi olmayan duran varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet:				
Haklar	3.934.524	-	-	3.934.524
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	307.075.253	-	51.866.811	358.942.064
Devam eden geliştirme maliyetleri	18.260.426	36.976.848	(51.866.811)	3.370.463
	329.270.203	36.976.848	-	366.247.051
Birikmiş amortismanlar (-):				
Haklar	(4.433.483)	-	-	(4.433.483)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(41.386.177)	(56.822.246)	-	(98.208.423)
	(45.819.660)	(56.822.246)	-	(102.641.906)
Net defter değeri	283.450.543			263.605.145
	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet:				
Haklar	7.426.997	8.814.220	-	16.241.217
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	307.075.253	-	-	307.075.253
Devam eden geliştirme maliyetleri	17.547.826	25.239.086	-	42.786.912
	332.050.076	34.053.306	-	366.103.382
Birikmiş amortismanlar (-):				
Haklar	(4.433.483)	-	-	(4.433.483)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(16.317.480)	(33.975.788)	-	(50.293.268)
	(20.750.963)	(33.975.788)	-	(54.726.751)
Net defter değeri	311.299.113			311.376.631

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Kullanım hakkı varlıkları

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihi itibarıyla sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlıklarının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet:				
Makine, tesis ve cihazlar	240.873.982	3.731.496	(8.489.950)	236.115.528
	240.873.982	3.731.496	(8.489.950)	236.115.528
Birikmiş amortismanlar (-):				
Makine, tesis ve cihazlar	(60.523.555)	(16.277.073)	-	(76.800.628)
	(60.523.555)	(16.277.073)	-	(76.800.628)
Net defter değeri	180.350.427			159.314.900

	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Eylül 2023
Maliyet:			
Makine, tesis ve cihazlar	234.081.677	7.726.376	241.808.053
	234.081.677	7.726.376	241.808.053
Birikmiş amortismanlar (-):			
Makine, tesis ve cihazlar	(38.585.668)	(18.879.637)	(57.465.305)
	(38.585.668)	(18.879.637)	(57.465.305)
Net defter değeri	195.496.009		184.342.748

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	102.383.766	62.865.422
Verilen depozito ve teminatlar	11.280.496	14.275.695
Personele verilen avanslar	261.095	23.464
Personelden alacaklar	-	1.158.689
Toplam	113.925.357	78.323.270

Diğer duran varlıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	2.599.095	2.053.676
Toplam	2.599.095	2.053.676

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Vergi dairesine borçlar	6.997.533	5.728.384
Hesaplanan KDV	206.563	833.979
Diğer	735.047	864.339
Toplam	7.939.143	7.426.702

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	32.657.587	27.938.091
Kullanılmamış izin karşılığı	6.952.571	5.947.823
Toplam	39.610.158	33.885.914

Kıdem tazminatı karşılığı

Aşağıda açıklanan yasal zorunluluk dışında yapılmış hiçbir emeklilik planı anlaşması yoktur.

Yürürlükteki İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket ile iş ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Aşağıdaki şartları sağlayan çalışanlar işten ayrıldıkları takdirde kıdem tazminatını almaya hak kazanmaktadırlar:

- İlk sigortalılık tarihinin 8.9.1999 tarihinden önce olması ve en az 3600 gün prim gününün olması,
- İlk sigortalılık tarihinin 8.9.1999 tarihinde veya bu tarihten sonra olması, 25 yıl sigortalı olması ve en az 4500 gün prim gününün olması,
- İlk sigortalılık tarihinin 8.9.1999 tarihinde veya bu tarihten sonra olması ve en az 7000 gün prim gününün olması.

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık brüt maaş kadar olup; 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 41.828,42 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Net iskonto oranı %	1,91	1,90
Emeklilik oranı %	99,21	98,41

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	27.938.091	42.237.283
Faiz maliyeti	11.515.745	6.200.790
Hizmet maliyeti	1.563.391	983.080
Aktüeryal kayıp	22.513.751	30.262.787
Dönem içerisinde ödenen	(23.499.131)	(35.078.312)
Enflasyon düzeltme etkisi	(7.374.260)	(14.051.869)
Dönem sonu	32.657.587	30.553.759

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Diğer karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	4.458.027	2.533.923
	4.458.027	2.533.923

16. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	23.498.452	18.139.323
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	8.974.874	15.127.018
Ödenecek vergi ve fonlar	2.956.556	5.133.889
Toplam	35.429.882	38.400.230

17. Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
Hissedar	Ortaklık oranı (%)	Ortaklık tutarı (TL)	Ortaklık oranı (%)	Ortaklık tutarı (TL)
İşbir Holding A.Ş.	76,42	324.319.731	76,42	324.319.731
İşbir Sünger A.Ş.	2,14	9.083.920	2,14	9.083.920
Halka Açık Kısım	19,74	83.766.639	17,50	74.275.839
Diğer	1,70	7.227.692	3,94	16.718.492
Ödenmiş sermaye	100	424.397.982	100	424.397.982
Enflasyon düzeltmesi (-)		2.122.706.287		2.122.706.287
Düzeltilmiş sermaye		2.547.104.269		2.547.104.269

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sermayesinin tamamı ödenmiş olup, nominal değeri 424.397.982 TL ve nominal bedeli 0,01 TL olan 42.439.798.176 adet hisseden oluşmaktadır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**17. Özkaynaklar (devamı)**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler	152.644.077	152.644.077
	152.644.077	152.644.077

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla pay ihraç primleri tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Pay ihraç primleri	502.009.909	502.009.909
	502.009.909	502.009.909

18. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	977.161.237	1.218.226.500
Yurtdışı satışlar	1.709.938.724	1.662.406.122
Brüt satışlar	2.687.099.961	2.880.632.622
Satıştan iadeler (-)	(3.974.450)	(7.339.412)
Satış iskontoları (-)	(29.831.752)	(24.648.663)
Diğer indirimler (-)	(7.220.245)	(8.057.336)
Net satışlar	2.646.073.514	2.840.587.211
Satılan mamul maliyeti	(1.944.186.629)	(1.742.770.442)
Satılan ticari mallar maliyeti	(336.144.523)	(503.875.203)
Brüt kar	365.742.362	593.941.566

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Ürün çeşidine göre satış dağılımı		
Big Bag	2.118.506.238	2.377.648.246
Halı tabanı	406.896.218	311.553.510
PE Film	44.848.618	60.554.160
Compound	15.320.336	24.528.779
Diğer	60.502.104	66.302.516
Net satışlar	2.646.073.514	2.840.587.211

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

19. Faaliyet giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Genel yönetim giderleri	145.696.549	166.666.040
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	57.976.454	47.453.648
Toplam	203.673.003	214.119.688

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Nakliye giderleri	41.186.676	20.341.626
Personel giderleri	7.747.039	11.956.885
Sigorta giderleri	2.719.618	6.425.160
Seyahat ve ulaşım giderleri	1.456.949	151.787
Numune giderleri	949.690	2.193.286
Diğer	3.916.482	6.384.904
Toplam	57.976.454	47.453.648

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Personel giderleri	92.049.968	117.636.258
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	20.479.883	13.278.874
Dava giderleri	6.828.427	5.843.674
Bilgi işlem giderleri	6.112.852	4.998.580
Danışmanlık giderleri	4.312.810	4.298.608
Vergi, resim ve harç giderleri	3.369.596	4.885.934
Amortisman ve itfa giderleri	3.651.489	3.326.297
Seyahat giderleri	3.125.168	2.998.288
Temsil ve ağırlama giderleri	2.532.061	1.664.864
Diğer	3.234.295	7.734.663
Toplam	145.696.549	166.666.040

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

20. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler**Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Ticari faaliyetlerden kur farkı gelirleri	263.185.839	431.610.983
Türev işlemlerden karlar	40.477.659	42.612.134
Toplam	303.663.498	474.223.117

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Ticari faaliyetlerden kur farkı giderleri	48.255.639	94.406.574
Reeskont faiz geliri	56.128.882	24.707.280
Türev işlemlerden zararlar	5.348.267	15.663.208
Şüpheli alacak karşılığı (Dipnot 5)	2.065.393	105.989
Toplam	111.798.181	134.883.051

21. Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler**Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
İştiraklerden temettü gelirleri	11.121	20.185
Kur korumalı mevduat kur farkı geliri	-	134.421.389
Toplam	11.121	134.441.574

Yatırım faaliyetlerinden giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Sabit kıymet satış zararları	1.864.145	-
Toplam	1.864.145	-

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Finansman gelirleri / giderleri**Finansman gelirleri**

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Kur farkı gelirleri	56.260.723	200.683.580
Faiz gelirleri	75.438.537	50.087.949
Toplam	131.699.260	250.771.529

Finansman giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Kur farkı giderleri	274.767.835	496.184.032
Faiz ve komisyon giderleri	69.701.964	217.637.982
Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti	11.515.745	6.200.790
Toplam	355.985.544	720.022.804

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenecek cari dönem vergi yükümlülükleri peşin ödenen vergiler ile netleştirilerek aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	-	38.576.869
Peşin ödenen vergiler (-)	(7.492.949)	(1.157.268)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	7.492.949	566.741
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	-	(37.986.342)

Kar veya zarar tablosunda yer alan toplam vergi gelir ve giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Dönem vergi gideri	-	(38.576.869)
Ertelenmiş vergi gideri	(58.387.422)	(320.105.393)
Konsolide kar veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri	(58.387.422)	(358.682.262)

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

2024 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir.

Grup’un faaliyette bulunduğu Hindistan’daki kurumlar vergisi oranı %30, Amerika Birleşik Devletleri’ndeki kurumlar vergisi oranı %21, Almanya’daki kurumlar vergisi oranı %15, İsrail’deki kurumlar vergisi oranı %36, İngiltere’deki kurumlar vergisi oranı ise %19’dur.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında, varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları dikkate alınmıştır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**23. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)**

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)/ varlıkları	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu:		
- Arazi ve arsalar	(125.181.715)	(125.181.715)
- Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(2.293.631)	(2.293.631)
- Binalar	(59.885.352)	(59.885.352)
Ticari borç reeskontu	(352.143)	(223.519)
Finansal borçlar ile ilgili düzeltmeler	(25.304.449)	(1.764.277)
Kur korumalı vadeli mevduat kur farkı geliri	(2.349.132)	(3.518.479)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(9.553.676)	(4.363.605)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(224.920.098)	(197.230.578)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	188.584.749	316.039.762
Kıdem tazminatı karşılığı	5.522.098	576.114
Dava karşılığı	1.912.183	287.654
Kullanılmamış izin karşılığı	1.260.123	126.218
Ticari alacak reeskontu	8.015.785	3.842.038
Şüpheli alacaklar ile ilgili düzeltmeler	2.909.183	548.429
Gelir tahakkukları	1.297.691	228.730
Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değer ölçümleri	1.751.905	1.519.363
Diğer	97.871.189	49.492.077
Ertelenmiş vergi varlıkları	309.124.906	372.660.385
Ertelenmiş vergi varlıklar, net	84.204.808	175.429.807

Ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
Dönem başı	175.429.807	(323.824.566)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(58.387.422)	(320.105.393)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	3.184.692	9.018.908
Enflasyon düzeltme etkisi	(36.022.269)	145.753.356
Dönem sonu	84.204.808	(489.157.695)

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. İlişkili taraf açıklamaları

Bir Şirket'in ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili Şirket'in finansal ve idari kararlarını oluşturmada önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. İlişkili taraf işletmelerden sağlanan veya onlar lehine verilen teminat, rehin ve ipoteklerin detayı Not 26'da yer almaktadır. Şirket ile bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içerisindeki ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i. İlişkili taraf bakiyeleri

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İşbir Sünger Sanayi A.Ş. (2) (*)	1.822.057	6.237.182
Toplam	1.822.057	6.237.182

(*) Alacaklar dönemler itibarıyla gerçekleştirilen ürün satışları yanı sıra Ar-Ge proje ve hizmetleri satışlarından kaynaklıdır ve ağırlıklı ortalama 3-4 ay vadeli çeklerden oluşmaktadır.

b) İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İşbir Sigorta Aracılığı A.Ş. (2)	-	636.143
Toplam	-	636.143

(1) Ana ortak

(2) Ana ortak tarafından kontrol edilen işletme

c) İlişkili taraflara diğer borçlar (kısa vadeli)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ortaklara borçlar (*)	472.621	283.657
Toplam	472.621	283.657

(*) Dönem sonu itibarıyla ortaklara olan temettü borçlarından oluşmaktadır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) Mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
İşbir Holding A.Ş. (1)	926.250	298.383
Toplam	926.250	298.383

b) Mal ve hizmet satışları

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
İşbir Sünger Sanayi A.Ş. (2) (**)	18.517.951	14.703.627
Toplam	18.517.951	14.703.627

(*) Dönemler itibarıyla gerçekleştirilen hizmet alımları, yönetim giderlerinden oluşmaktadır.

(**) Dönemler itibarıyla gerçekleştirilen satışlar, PE film, perforeli torba, shrink, Ar-Ge proje ve hizmetleri satışlarından oluşmaktadır.

c) Finansman amaçlı diğer alacaklara ilişkin faiz gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
İşbir Holding A.Ş. (1)	-	172.471
İşbir Sünger Sanayi A.Ş. (2)	1.180.439	-
Toplam	1.180.439	172.471

(1) Ana ortak

(2) Ana ortak tarafından kontrol edilen işletme

a) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar kapsamında yapılan ödemeler 36.727.747 TL'dir (31 Aralık 2023: 34.559.653 TL).

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. Pay başına kazanç

Pay başına kazanç, cari yıl net karının yıl boyunca işlem gören hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	1.259.940.000	1.259.940.000
Net dönem karı	24.616.399	442.201.292
Pay başına kazanç (TL)	0,0195	0,3510

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Grup, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatları, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Likidite riski

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

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

Sermaye yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını arttırmayı hedeflemektedir.

Grup sermayeyi borç/özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kısa vadeli borçlanmalar, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları, uzun vadeli borçlanmalar, ticari ve diğer borçlar ile diğer kısa vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	2.382.893.737	1.635.870.406
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(928.740.400)	(526.469.113)
Finansal yatırımlar – Kur korumalı mevduat (Dipnot 3.2) (-)	-	(83.813.114)
Finansal yatırımlar – Hisse senetleri (Dipnot 3.2) (-)	(872.420)	(872.420)
A. Net borç	1.453.280.917	1.024.715.759
B. Toplam özkaynaklar	4.312.577.475	4.243.042.577
Net borç/ toplam yatırılan sermaye oranı A/(A+B)	%25	%19

Kur riski

Grup, yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerinin TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişimlerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Grup'un Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Grup'un döviz pozisyonu yakından takip edilmektedir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
A. Döviz cinsinden varlıklar	1.340.009.698	1.301.882.180
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(2.176.024.482)	(1.317.519.259)
Net döviz varlık ya da yükümlülük pozisyonu (A+B)	(836.014.784)	(15.637.079)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Yabancı para pozisyonu tablosu					
	TL	ABD				
	karşılığı	Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Hindistan Rupisi	Yeni İsrail Şekli
1. Ticari Alacaklar	800.223.895	7.229.990	11.031.393	2.836.130	2.380.173	459.015
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	480.069.189	1.453.127	10.706.638	483.736	1.975.911	70.695
3. Diğer	59.716.614	1.085.131	421.599	37.169	10.664.388	71.084
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.340.009.698	9.768.248	22.159.630	3.357.035	15.020.472	600.794
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.340.009.698	9.768.248	22.159.630	3.357.035	15.020.472	600.794
10. Ticari Borçlar	52.495.841	786.643	627.200	1.775	3.239.636	46.920
11. Finansal Yükümlülükler	1.171.372.403	2.146.460	28.621.566	-	24.685.730	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.223.868.244	2.933.103	29.248.766	1.775	27.925.366	46.920
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	952.156.238	4.926.460	20.627.419	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	952.156.238	4.926.460	20.627.419	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.176.024.482	7.859.563	49.876.185	1.775	27.925.366	46.920
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	119.315.000	3.500.000	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	119.315.000	3.500.000	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(716.699.784)	5.408.685	(27.716.555)	3.355.260	(12.904.894)	553.874
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+3+5+6a+6b-10-11-12a-12b-14-15-16a-16b)	(836.014.784)	1.908.685	(27.716.555)	3.355.260	(12.904.894)	553.874
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	119.315.000	3.500.000				

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

31 Aralık 2023	Yabancı para pozisyonu tablosu					
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Hindistan Rupisi	Yeni İsrail Şekeli
1. Ticari Alacaklar	798.223.322	9.776.806	11.400.000	3.307.995	24.872.658	1.749.750
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	342.540.406	1.852.746	8.402.357	335.179	357.227	308.323
2b. Kur Korumalı Mevduat	83.813.114	-	-	-	-	-
3. Diğer	77.305.338	1.203.838	1.176.303	19.667	6.603.478	238.207
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.301.882.180	12.833.390	20.978.660	3.662.841	31.833.363	2.296.280
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.301.882.180	12.833.390	20.978.660	3.662.841	31.833.363	2.296.280
10. Ticari Borçlar	61.006.629	412.106	145.757	31.466	181.391.812	201.853
11. Finansal Yükümlülükler	903.758.715	3.267.463	24.215.312	-	81.401.338	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	964.765.344	3.679.569	24.361.069	31.466	262.793.150	201.853
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	352.753.915	963.074	7.265.380	-	380.242.714	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	352.753.915	963.074	7.265.380	-	380.242.714	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.317.519.259	4.642.643	31.626.449	31.466	643.035.864	201.853
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	99.987.097	3.396.509	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	99.987.097	3.396.509	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	84.350.018	11.587.255	(10.647.789)	3.631.375	(611.202.501)	2.094.427
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(15.637.079)	8.190.747	(10.647.789)	3.631.375	(611.202.501)	2.094.427
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	99.987.097	3.396.509	-	-	-	-

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu**

30 Eylül 2024	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde:		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	18.438.208	(18.438.208)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	18.438.208	(18.438.208)
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(105.372.806)	105.372.806
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(105.372.806)	105.372.806
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	15.264.620	(15.264.620)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	15.264.620	(15.264.620)
Toplam (3+6+9)	(71.669.978)	71.669.978
31 Aralık 2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde:		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	42.547.969	(42.547.969)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	42.547.969	(42.547.969)
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(32.808.548)	(43.262.942)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(32.808.548)	(43.262.942)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	781.950	(781.950)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	781.950	(781.950)
Toplam (3+6+9)	10.521.371	(86.592.861)

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski, belirlenen kredi limitlerini alınan banka teminat mektupları ve alacak sigortası ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Grup kredi riskini, satış faaliyetlerini geniş bir alana yayarak belirli bir sektör veya bölgedeki şahıslar veya gruplar üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Grup ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat almaktadır.

27. Teminat, rehin ve ipotekler, taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek ve kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.333.774.408	10.320	26.750.000	2.316.441.099
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	104.549.500	-	2.750.000	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	3.438.323.908	10.320	29.500.000	2.316.441.099

31 Aralık 2023				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	843.149.502	-	20.039.400	190.388.083
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	121.701.282	-	3.736.159	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	964.850.784	-	23.775.559	190.388.083

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

27. Teminat, rehin ve ipotekler, taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler, diğer karşılıklar (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu ipotek, kefalet ve teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen teminat mektupları	116.342.408	135.749.300
Verilen ipotekler (*)	3.217.432.000	698.847.658
Verilen kredi kefaletleri (**)	-	8.552.544
Toplam	3.333.774.408	843.149.502

(*) Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin finansal kuruluşlara verilen arsa ve araziler üzerindeki ipotekleri ifade etmektedir.

(**) Grup şirketlerinin finansal borçlanmalarına ilişkin verilen kefaletleri ifade etmektedir.

Alınan teminatlar

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un almış olduğu teminat, sigorta ve kefaletlerin dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kredi kefaletleri (*)	2.232.344.047	1.333.393.136
Alacak sigortası (**)	133.538.609	115.406.914
Fason işletmelerden alınan teminatlar (***)	112.340.000	119.815.234
Toplam	2.478.222.656	1.568.615.284

(*) Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin ana ortak ve grup içi şirketlerden almış olduğu kefaletleri ifade etmektedir.

(**) Grup'un ticari alacaklarına ilişkin kredi riski yönetimi politikası çerçevesinde uluslararası bir sigorta firması kapsamında olan ticari alacak sigortalarını ifade etmektedir.

(***) Grup'un fason tedarikçi işletmelerden devam eden ticari faaliyetler kapsamında almış olduğu teminatları ifade etmektedir. Fason tedarikçi işletmelerden alınan teminatlar, şahsi teminat çek ve senetleri, şahsi kefalet ve araç/gayrimenkul ipoteklerinden oluşmaktadır.

28. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.