

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

**1 Ocak-30 Eylül 2025 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- 53

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Varlıklar			
Dönen varlıklar		4.462.037.419	3.562.873.650
Nakit ve nakit benzerleri	3	1.396.183.329	728.809.815
Finansal yatırımlar:	3.2	6.623.085	8.307.307
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 24	9.400.986	12.167.213
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	1.356.363.235	1.021.139.017
Diğer alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	53.454.795	85.834.856
Stoklar	8	1.365.016.758	1.404.996.060
Peşin ödenmiş giderler	9	132.000.815	143.342.934
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	12.457.975	16.195.704
Türev araç varlıkları	7	-	3.968.506
Diğer dönen varlıklar	13	130.536.441	138.112.238
Duran varlıklar		5.752.976.692	5.479.430.221
Maddi duran varlıklar	10	5.128.931.356	4.853.984.405
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12.1	124.364.691	124.364.691
Kullanım hakkı varlıkları	12	148.624.147	143.241.464
Maddi olmayan duran varlıklar:			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11	340.807.176	348.450.335
Peşin ödenmiş giderler		-	6.148.908
Diğer duran varlıklar	13	10.249.322	3.240.418
Toplam varlıklar		10.215.014.111	9.042.303.871

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu**

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli yükümlülükler		3.382.821.001	2.032.642.137
Kısa vadeli borçlanmalar	4	2.202.314.775	944.247.874
Kiralama işlemlerinden borçlar	4	13.095.553	21.137.098
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	592.389.603	629.044.715
Ticari borçlar:			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	389.238.993	342.386.727
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	48.984.393	52.596.046
Diğer borçlar:			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	24	439.830	355.662
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	78.981.646	1.802.848
Ertelenmiş gelirler	9	10.646.356	13.429.996
Türev araç yükümlülükler	7	7.617.629	-
Kısa vadeli karşılıklar:			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	24.816.318	7.987.364
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	14.295.905	19.653.807
Uzun vadeli yükümlülükler		1.702.598.314	998.398.918
Uzun vadeli borçlanmalar	4	1.090.313.816	762.484.498
Kiralama işlemlerinden borçlar	4	32.848.768	4.928.036
Uzun vadeli karşılıklar:			
- Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar	14	75.406.268	52.795.205
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	504.029.462	178.191.179
Toplam yükümlülükler		5.085.419.315	3.031.041.055
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		5.129.974.900	6.011.861.432
Ödenmiş sermaye	17	424.397.982	424.397.982
Sermaye düzeltme farkları	17	2.970.739.475	2.970.739.475
Paylara ilişkin primler	17	669.149.145	669.149.145
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler/ (giderler):			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		1.485.496.052	1.485.496.052
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(64.090.780)	(45.538.172)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılabilen diğer kapsamlı birikmiş gelirler			
- Yabancı para çevrim farkları		151.454.433	116.795.443
Kârdan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	17	203.465.414	203.465.414
Geçmiş yıllar kârları		187.356.093	424.894.739
Net dönem zararı		(897.992.914)	(237.538.646)
Kontrol gücü olmayan paylar		(380.104)	(598.616)
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		10.215.014.111	9.042.303.871

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Kar veya Zarar Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
	Dipnot				
Kâr veya zarar kısmı					
Hasılat	18	3.660.898.930	1.151.138.415	3.527.057.533	1.428.261.319
Satışların maliyeti	18	(2.976.289.701)	(816.596.068)	(3.039.544.867)	(1.446.502.520)
Brüt kâr		684.609.229	334.542.347	487.512.666	(18.241.201)
Genel yönetim giderleri	19	(219.257.537)	(52.058.255)	(194.204.774)	(42.545.846)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	19	(69.648.143)	(18.793.772)	(77.279.141)	(27.235.121)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	406.399.656	113.005.868	404.765.258	174.696.092
Esas faaliyetlerden diğer giderler	20	(166.066.155)	(32.123.864)	(149.020.280)	(73.959.553)
Esas faaliyet kârı		636.037.050	344.572.324	471.773.729	12.714.371
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	16.200	16.200	14.824	14.824
Yatırım faaliyetlerinden giderler	21	-	-	(2.484.794)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		636.053.250	344.588.524	469.303.759	12.729.195
Finansman gelirleri	22	248.670.305	45.909.244	175.547.227	75.956.196
Finansman giderleri	22	(1.053.678.521)	(188.787.371)	(474.507.411)	(149.276.139)
Parasal (kayıp)/ kazanç		(405.464.604)	(293.727.738)	(59.704.453)	25.757.571
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi (zarar)/ kar		(574.419.570)	(92.017.341)	110.639.122	(34.833.177)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri					
- Dönem vergi (gideri)		-	-	-	-
- Ertelenmiş vergi (gideri)	23	(323.354.832)	(48.836.528)	(77.826.937)	(321.297.051)
Net dönem (zararı)/ karı		(897.774.402)	(140.853.869)	32.812.185	(356.130.228)
Kontrol gücü olmayan paylar		218.512	(16.398)	(507.596)	(904.253)
Ana ortaklık payları		(897.992.914)	(140.837.471)	33.319.781	(355.225.975)
Pay başına (kayıp)/ kazanç	25	(0,7936)	(0,1118)	0,0260	(0,2827)
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) kısmı					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	14	(24.736.810)	(21.359.438)	(16.980.015)	(26.664.770)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları), vergi etkisi		6.184.202	5.339.860	4.245.004	6.666.193
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılabilir birikmiş diğer kapsamlı gelirler/ (giderler):		34.658.990	(3.369.575)	109.676.947	80.086.715
- Yabancı para çevrim farkları					
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		16.106.382	(19.389.153)	96.941.936	60.088.138
Toplam kapsamlı (gider)/ gelir		(881.668.020)	(160.243.022)	129.754.121	(296.042.090)
Kontrol gücü olmayan paylar		218.512	(16.398)	(507.596)	(904.253)
Ana ortaklık payları		(881.886.532)	(160.226.624)	130.261.717	(295.137.837)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

						Kar veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/ (giderler)	Kar veya zarara sınıflandırılabilir birikmiş diğer kapsamlı giderler	Birikmiş karlar					
Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Geri alınan paylar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazançları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	Yabancı para çevrim farkı	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar	
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	424.397.982	2.970.739.475	669.149.146	(11.065.393)	203.465.413	1.040.346.454	(39.676.571)	10.864.479	(66.024.523)	453.525.198	5.655.721.660	(105.362)	5.655.616.298
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	453.525.198	(453.525.198)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(37.575.863)	-	(37.575.863)	-	(37.575.863)
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	(12.735.011)	109.676.947	-	-	96.941.936	-	96.941.936
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33.319.781	33.319.781	(507.596)	32.812.185
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	(12.735.011)	109.676.947	-	33.319.781	130.261.717	(507.596)	129.754.121
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	424.397.982	2.970.739.475	669.149.146	(11.065.393)	203.465.413	1.040.346.454	(52.411.582)	120.541.426	349.924.812	33.319.781	5.748.407.514	(612.958)	5.747.794.556
1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	424.397.982	2.970.739.475	669.149.145	-	203.465.414	1.485.496.052	(45.538.172)	116.795.443	424.894.739	(237.538.646)	6.011.861.432	(598.616)	6.011.262.816
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(237.538.646)	237.538.646	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	(18.552.608)	34.658.990	-	-	16.106.382	-	16.106.382
Dönem net zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(897.992.914)	(897.992.914)	218.512	(897.774.402)
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	-	(18.552.608)	34.658.990	-	(897.992.914)	(881.886.532)	218.512	(881.668.020)
30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	424.397.982	2.970.739.475	669.149.145	-	203.465.414	1.485.496.052	(64.090.780)	151.454.433	187.356.093	(897.992.914)	5.129.974.900	(380.104)	5.129.594.796

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
	Dipnot		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları, net		(251.709.087)	209.946.741
Sürdürülen faaliyetler dönem (zararı)/ karı (I)		(897.774.402)	32.812.185
Dönem net kârı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II)		780.458.762	439.514.647
Amortisman giderleri ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11, 12	116.509.232	135.857.379
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler:			
- Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		11.589	2.753.045
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		(1.159.890)	(2.486.978)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler:			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	9.812.074	16.452.642
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	15	16.828.954	2.564.715
Faiz (gelirleri) / giderler ile ilgili düzeltmeler:			
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	228.762.107	92.908.544
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20,22	(179.140.334)	(154.509.348)
- Reeskont gideri / geliri ile ilgili düzenlemeler		(4.858.117)	(23.250.602)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri ile ilgili düzeltmeler	7	11.586.135	295.563.385
Parasal kayıp/ (kazanç)		246.346.798	(4.165.072)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	23	335.760.214	77.826.937
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (III)		(123.660.668)	(231.057.156)
Ticari alacaklardaki değişim		(327.422.145)	5.205.819
Stoklardaki değişim		41.139.192	(255.250.698)
Ticari borçlardaki değişim		46.758.705	56.969.034
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		31.520.061	(81.979.565)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki değişim		73.567.145	(4.237.992)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		11.342.119	(19.725.029)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim		4.792.157	67.278.222
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		(5.357.902)	683.053
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları (I+II+III)		(240.976.308)	241.269.676
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(10.732.779)	(31.322.935)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları, net		(387.836.287)	(84.550.531)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(387.836.287)	(430.277.196)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit		-	345.726.665
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları, net		1.151.943.445	347.886.289
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.605.123.614	2.097.705.277
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.412.972.668)	(1.801.970.437)
Ödenen temettü		-	(37.575.863)
Ödenen faiz		(221.032.049)	(77.558.745)
Alınan faiz		179.140.334	266.227.195
Diğer nakit girişleri		1.684.214	(98.941.138)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		33.454.201	62.921.036
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		545.852.272	536.203.535
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	728.809.815	701.751.800
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kayıp/ (kazanç)		121.521.242	(251.650.585)
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzer değerleri (A+B+C+D+E)	3	1.396.183.329	986.304.750

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 2025 ve 31 Aralık 2024 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
İştekin Teknik Bakım Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	Makine bakım onarım hizmeti	Türkiye	2022
İşbir Bulk Bag USA LLC	Big bag alımı ve satış	Amerika	2007
İşbir Bulk Bag UK Ltd.	Big bag alımı ve satış	İngiltere	2004
İşbir Bulk Bag Israel Ltd.	Big bag alımı ve satış	İsrail	2007
İşbir Bulk Bag Deutschland GmbH	Big bag alımı ve satış	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.

İlişkitedeki konsolide finansal tablolar, Grup'un halka arz başvurusu esnasında kullanılacağından ötürü, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî 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.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarının 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 2025 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırma amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar 10 Kasım 2025 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.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

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 imkânına 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 temettüleri, ilgili özkaynakları ve kâr veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

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 kâr veya zarar tablosuna kaydedilir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştirak detayları aşağıdaki gibidir:

İştirak adı	Şirket'in ortaklık oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
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
İştekin Teknik Bakım Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	100	100
İşbir Mewar	99	99

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/ 1820 sayılı ve 8 Haziran 2024 tarih ve 9/ 221 sayılı kararları ile KKG tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden, Türkiye Muhasebe/ Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerle ilgili olarak TMS 29 ("Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Mali Raporlama") şartlarına göre düzeltme yapılmıştır. TMS 29 şartları, yüksek enflasyonun bulunduğu ekonomide tedavülde bulunan para birimi cinsinden hazırlanan mali tabloların bu para biriminin bilanço tarihinde geçerli olan alım gücünden sunulmasını ve daha önceki dönemlerdeki oluşan tutarların da aynı şekilde yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. TMS 29 uygulamasını gerektiren zorunluluklardan biri, %100'e yaklaşan veya %100'ü aşan üç yıllık bileşik enflasyon oranıdır. Endeksleme işlemi Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayı kullanılarak yapılmıştır. 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve önceki dönemlere ait finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	222%
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430	291%
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	343%

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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 uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

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 uygulamaya 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 örtüştürülmesi" ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 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 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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)

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

Ağustos 2025'te KGK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "sona erme tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme 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 sınırsız sorumluluk doğurmayan 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. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama döneminde yürürlüğe girecektir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

KGK tarafından, Eylül 2025'te "TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler- Cilt 11", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1 Türkiye 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.
- *TFRS 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 bedeli" ne 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.

Değişiklikler 1 Ocak 2026 tarihi ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecek olup tüm değişiklikler için erken uygulama mümkündür.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektrige Dayanan Sözleşmeler

KGK, Ağustos 2025'te "Doğaya Bağlı Elektrige Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. Erken uygulamaya izin verilmekte olup erken uygulama durumunda bu husus dipnotlarda açıklanır. "Kendi için kullanım" hükümleriyle ilgili olarak yapılan açıklığa kavuşturmalar geriye dönük olarak uygulanır, ancak riskten korunma muhasebesine izin veren hükümler ilk uygulama tarihi ya da sonrasında tanımlanan yeni riskten korunma ilişkilerine ileriye yönelik uygulanır.

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, 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 işlevlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

Ağustos 2025 tarihinde KGK, 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. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

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.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

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.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

"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.

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

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 gelirlere (giderler)" hesabı içerisinde muhasebeleştirilir.

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

2) 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 kalktığından, 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.

Factoring işlemlerden borçlanmalar

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

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 / yükümlülüklerle 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 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 amortisman 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.

Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman 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 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 oluştukları 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, oluştukları tarihten sonra 5 yıl süre ile doğrusal itfa yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 içerisinden 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 düzeltbildiği dönemdir. Ölçme dönemi, edinen işletmeye, bu TFRS'deki hükümler uyarınca birleşme tarihi itibarıyla aşağıdakileri belirlemek ve ölçmek için gerekli olan bilgileri toplamasına imkân 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 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 çevrilmiştir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. 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 kâr veya zarar hesaplarında eğer ticari faaliyetlerden ise esas faaliyet gelirler ve giderleri, eğer yatırım faaliyetlerinden ise yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler ve finansman faaliyetlerinden ise finansman gelirleri ve giderleri altında gösterilen kur farkları kârı veya zararı hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

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 bilançodaki 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 imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 metodu" nu 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 aktüeryal 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 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 muhasebeleştirir (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 dâhil 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.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 yönteme göre 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 amortismanı 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 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, 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 gerçekleştirikleri 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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı ve müşterilerinden almış olduğu portföyündeki teminatlara dair açıklamalar Dipnot 26'da yer almaktadır.

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir 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 2025 ve 31 Aralık 2024 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 öngörülmemektedir.

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 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 değerlendirmesi 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 22).

3. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	117.354	77.911
Banka:		
- Yabancı para cinsinden vadesiz mevduatlar	939.181.327	318.687.503
- Türk Lirası cinsinden vadeli mevduatlar	206.444.426	367.876.501
- Türk Lirası cinsinden vadesiz mevduatlar	249.460.078	41.463.943
- Yabancı para cinsinden vadeli mevduatlar	357.848	-
Diğer hazır değerler	622.296	703.957
Toplam nakit ve nakit benzerleri	1.396.183.329	728.809.815

3.2 Finansal yatırımlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Hisse senedi	6.623.085	8.307.307
Toplam finansal yatırımlar	6.623.085	8.307.307

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	2.202.314.775	944.247.874
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	592.389.603	629.044.715
Kısa vadeli kiralama borçları	13.095.553	21.137.098
	2.807.799.931	1.594.429.687
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	1.090.313.816	762.484.498
Uzun vadeli kiralama borçları	32.848.768	4.928.036
	1.123.162.584	767.412.534
Toplam finansal borçlanmalar	3.930.962.515	2.361.842.221

Kiralama yükümlülüklerinin anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli kiralama borçları:	13.095.553	21.137.098
- Brüt kiralama borçları	15.938.659	23.594.452
- Faizleri (-)	(2.843.106)	(2.457.354)
Uzun vadeli kiralama borçları:	32.848.768	4.928.036
- Brüt kiralama borçları	37.115.111	5.964.102
- Faizleri (-)	(4.266.343)	(1.036.066)

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, net	1.140.116.425	1.014.829.348
İlişkili olmayan taraflardan vadeli çekler ve alacak senetleri, net	216.246.810	6.309.669
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 24)	9.400.986	12.167.213
Şüpheli ticari alacaklar	9.305.323	11.371.337
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.305.323)	(11.371.337)
Toplam	1.365.764.221	1.033.306.230

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem başı	11.371.337	15.490.988
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 20)	11.589	2.753.045
Enflasyon düzeltme etkisi	(2.077.603)	(4.919.186)
Dönem sonu	9.305.323	13.324.847

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	382.969.699	323.324.555
Senetler ve vadeli çekler	6.269.294	19.062.172
Toplam	389.238.993	342.386.727

6. Diğer alacaklar ve borçlar

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Vergi alacakları	53.454.795	85.834.856
	53.454.795	85.834.856

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Resmî kurumlara borçlar	78.981.646	1.802.848
	78.981.646	1.802.848

7. Türev finansal araçlar

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	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				
Yabancı para forward işlemleri – Avro	4.000.000	(7.617.629)	-	-
	4.000.000	(7.617.629)	-	-

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 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Stoklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Hammaddeler	421.579.334	367.378.997
Yarı mamuller	319.522.290	372.965.454
Mamuller	623.915.134	665.811.499
	1.365.016.758	1.406.155.950
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	-	(1.159.890)
Toplam	1.365.016.758	1.404.996.060

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 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemlere ait stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem başı	8.542.653	8.542.653
Dönem içinde ayrılan ya da (konusu kalmayan) karşılıklar, net	(8.542.653)	(531.100)
Enflasyon düzeltme etkisi	-	(1.955.879)
Dönem sonu	-	6.055.674

9. Peşin ödenmiş giderler ve müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Verilen sipariş avansları	121.073.497	140.057.642
Gelecek aylara ait giderler (*)	10.927.318	3.285.292
Toplam	132.000.815	143.342.934

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

b) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alınan sipariş avansları (*)	8.948.581	13.429.996
Gelecek aylara ait gelirler	1.697.775	-
Toplam	10.646.356	13.429.996

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

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait maddi duran varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkı	Transferler	30 Eylül 2025
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	2.007.268.508	10.923.549	-	-	-	2.018.192.057
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.930.666	-	-	-	-	26.930.666
Binalar	946.171.824	123.311	-	-	-	946.295.135
Makine, tesis ve cihazlar	16.196.099.702	20.417.073	(424.195.407)	1.191.866	288.269.333	16.081.782.567
Taşıtlar	109.106.571	5.789.282	(12.152.571)	25.416	-	102.768.698
Demirbaşlar	415.947.206	15.242.804	-	142.138	17.724.599	449.056.747
Yapılmakta olan yatırımlar	226.950.725	237.852.860	-	-	(288.392.751)	176.410.834
Diğer duran varlıklar	10.713.408	-	-	-	-	10.713.408
	19.939.188.610	290.348.879	(436.347.978)	1.359.420	17.601.181	19.812.150.112
Birikmiş amortismanlar (-):						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(3.823.984)	(290.922)	-	-	-	(4.114.906)
Binalar	-	(5.640.198)	-	-	-	(5.640.198)
Makine, tesis ve cihazlar	(14.712.845.077)	(24.598.923)	424.195.407	-	-	(14.313.248.593)
Taşıtlar	(52.244.505)	(1.621.677)	12.152.571	-	-	(41.713.611)
Demirbaşlar	(305.020.623)	(2.165.695)	-	-	-	(307.186.318)
Diğer duran varlıklar	(11.270.016)	(45.114)	-	-	-	(11.315.130)
	(15.085.204.205)	(34.362.529)	436.347.978	-	-	(14.683.218.756)
Net defter değeri	4.853.984.405					5.128.931.356

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkı	Transferler	30 Eylül 2025
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	1.766.796.748	6.767.772	-	-	-	1.773.564.520
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	24.678.419	-	-	-	-	24.678.419
Binalar	691.801.738	-	-	-	-	691.801.738
Makine, tesis ve cihazlar	16.074.163.134	98.319.933	(284.438.756)	86.292.345	11.316.595	15.985.653.251
Taşıtlar	198.190.196	15.281.144	(49.971.314)	2.157.725	-	165.657.751
Demirbaşlar	385.729.881	9.150.593	-	11.757.113	2.152.258	408.789.845
Yapılmakta olan yatırımlar	114.022.487	246.403.332	-	-	(2.152.258)	358.273.561
Diğer duran varlıklar	10.713.408	92.638	-	-	-	10.806.046
	19.266.096.011	376.015.412	(334.410.070)	100.207.183	11.316.595	19.419.225.131
Birikmiş amortismanlar (-):						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.877.005)	(748.354)	-	-	-	(3.625.359)
Binalar	(115.747.392)	(5.640.197)	-	-	-	(121.387.589)
Makine, tesis ve cihazlar	(14.963.395.943)	(25.619.746)	284.438.756	-	-	(14.704.576.933)
Taşıtlar	(153.858.466)	(3.306.119)	49.971.314	(53.250.230)	-	(160.443.501)
Demirbaşlar	(301.094.480)	(3.020.985)	-	-	-	(304.115.465)
Diğer duran varlıklar	(10.038.069)	(84.962)	-	(201.046)	-	(10.324.077)
	(15.547.011.355)	(38.420.363)	334.410.070	(53.451.276)	-	(15.304.472.924)
Net defter değeri	3.719.084.656					4.114.752.207

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait diğer maddi olmayan duran varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2025
Maliyet:				
Haklar	5.244.485	-	-	5.244.485
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	313.610.064	-	37.960.125	351.570.189
Devam eden geliştirme maliyetleri	195.633.276	52.807.181	(37.960.125)	210.480.332
	514.487.825	52.807.181	-	567.295.006
Birikmiş amortismanlar (-):				
Haklar	(5.909.566)	-	-	(5.909.566)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(160.127.924)	(60.450.340)	-	(220.578.264)
	(166.037.490)	(60.450.340)	-	(226.487.830)
Net defter değeri	348.450.335	-	-	340.807.176
	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet:				
Haklar	5.244.484	-	-	5.244.484
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	409.312.923	-	69.135.353	478.448.276
Devam eden geliştirme maliyetleri	24.340.055	49.287.924	(69.135.353)	4.492.626
	438.897.462	49.287.924	-	488.185.386
Birikmiş amortismanlar (-):				
Haklar	(5.909.567)	-	-	(5.909.567)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(55.165.295)	(75.740.652)	-	(130.905.947)
	(61.074.862)	(75.740.652)	-	(136.815.514)
Net defter değeri	377.822.600			351.369.872

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. Kullanım hakkı varlıkları

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihi itibarıyla sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlıklarının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	İlaveler	Transferler (*)	30 Eylül 2025
Maliyet:				
Makine, tesis ve cihazlar	252.844.222	44.680.227	(17.601.181)	279.923.268
	252.844.222	44.680.227	(17.601.181)	279.923.268
Birikmiş amortismanlar (-):				
Makine, tesis ve cihazlar	(109.602.758)	(21.696.363)	-	(131.299.121)
	(109.602.758)	(21.696.363)		(131.299.121)
Net defter değeri	143.241.464			148.624.147
	1 Ocak 2024	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet:				
Makine, tesis ve cihazlar	321.070.594	4.973.860	(11.316.595)	314.727.859
	321.070.594	4.973.860	(11.316.595)	314.727.859
Birikmiş amortismanlar (-):				
Makine, tesis ve cihazlar	(80.674.274)	(21.696.364)	-	(102.370.638)
	(80.674.274)	(21.696.364)	-	(102.370.638)
Net defter değeri	240.396.320			212.357.221

(*) Makine, tesis ve cihazlarda yer alan 17.601.181 TL tutarındaki bakiye maddi duran varlıklara transfer olmuştur (30 Eylül 2024: 11.316.595 TL).

12.1 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihi itibarıyla sona eren yıllara ait yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Maliyet değeri	2025	2024
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	124.364.691	-
İlaveler	-	-
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	124.364.691	-

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	117.154.535	126.333.186
Verilen depozito ve teminatlar	12.798.877	11.541.972
Personele verilen avanslar	583.029	237.080
Toplam	130.536.441	138.112.238

Diğer duran varlıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	10.249.322	3.240.418
Toplam	10.249.322	3.240.418

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Vergi dairesine borçlar	11.365.372	14.958.743
Hesaplanan KDV	715.640	3.175.216
Diğer	2.214.893	1.519.848
Toplam	14.295.905	19.653.807

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	67.090.262	44.071.728
Kullanılmamış izin karşılığı	8.316.006	8.723.477
Toplam	75.406.268	52.795.205

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 kazanmaktadır:

- 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 2025 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 53.919,68 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2024: 46.655,43 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:

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönem başı	44.071.728	37.239.803
Faiz maliyeti	7.730.058	15.349.799
Hizmet maliyeti	1.439.541	2.083.906
Aktüeryal kayıp	33.516.814	30.009.482
Dönem içerisinde ödenen	(10.732.779)	(31.322.935)
Enflasyon düzeltme etkisi	(8.935.100)	(9.829.447)
Dönem sonu	67.090.262	43.530.608

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Diğer karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dava karşılıkları	19.526.527	7.987.364
Maliyet giderleri karşılığı	5.289.791	-
	24.816.318	7.987.364

16. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personele borçlar	32.224.137	28.425.655
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	13.176.892	16.087.185
Ödenecek vergi ve fonlar	3.583.364	8.083.206
Toplam	48.984.393	52.596.046

17. Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025			31 Aralık 2024	
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	17,50	74.275.839	17,50	74.275.839
Diğer	3,94	16.718.492	3,94	16.718.492
Ödenmiş sermaye	100,00	424.397.982	100,00	424.397.982
Enflasyon düzeltmesi (-)		2.970.739.475		2.970.739.475
Düzeltilmiş sermaye		3.395.137.457		3.395.137.457

Grup'un 30 Eylül 2025 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 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Özkaynaklar (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kardan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler	203.465.414	203.465.414
	203.465.414	203.465.414

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla pay ihraç primleri tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Pay ihraç primleri	669.149.145	669.149.145
	669.149.145	669.149.145

18. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Yurtiçi satışlar	1.336.346.643	1.302.497.411
Yurtdışı satışlar	2.349.821.534	2.279.245.919
Brüt satışlar	3.686.168.177	3.581.743.330
Satıştan iadeler (-)	(8.145.134)	(5.297.704)
Satış iskontoları (-)	(10.662.632)	(39.763.939)
Diğer indirimler (-)	(6.461.481)	(9.624.154)
Net satışlar	3.660.898.930	3.527.057.533
Satılan mamul maliyeti	(2.547.668.009)	(2.591.484.348)
Satılan ticari mallar maliyeti	(428.621.692)	(448.060.519)
Brüt kâr	684.609.229	487.512.666

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Ürün çeşidine göre satış dağılımı		
Big Bag	2.988.218.436	2.823.841.948
Halı tabanı	482.616.793	542.368.292
PE Film	48.099.199	59.780.522
Compound	13.385.372	20.421.090
Diğer	128.579.130	80.645.681
Net satışlar	3.660.898.930	3.527.057.533

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Faaliyet giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Genel yönetim giderleri	219.257.537	194.204.774
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	69.648.143	77.279.141
Toplam	288.905.680	271.483.915

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Personel giderleri	27.064.886	10.326.339
Nakliye giderleri	24.472.222	54.899.373
Sigorta giderleri	6.057.168	3.625.088
Pazar araştırma giderleri	4.505.001	1.942.026
Numune giderleri	2.446.456	1.265.880
Diğer	5.102.410	5.220.435
Toplam	69.648.143	77.279.141

b) Genel yönetim giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	97.767.727	27.298.458
Personel giderleri	68.532.767	122.697.095
Dava giderleri	19.367.089	9.101.884
Danışmanlık giderleri	7.931.657	5.748.717
Bilgi işlem giderleri	5.758.826	8.148.066
Amortisman ve itfa giderleri	5.733.264	4.867.216
Vergi, resim ve harç giderleri	3.260.422	4.491.470
Temsil ve ağırlama giderleri	2.842.901	3.375.086
Seyahat giderleri	1.981.138	4.165.662
Diğer	6.081.746	4.311.120
Toplam	219.257.537	194.204.774

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Ticari faaliyetlerden kur farkı gelirleri	377.260.157	350.810.962
Türev işlemlerden kârlar	29.139.499	53.954.296
Toplam	406.399.656	404.765.258

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Türev işlemlerden zararlar	88.465.662	7.128.920
Ticari faaliyetlerden kur farkı giderleri	74.357.904	64.321.877
Reeskont faiz geliri	32.013	74.816.439
Şüpheli alacak karşılığı (Dipnot 5)	11.589	2.753.045
Diğer	3.198.987	-
Toplam	166.066.155	149.020.281

21. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
İştiraklerden temettü gelirleri	16.200	14.824
Toplam	16.200	14.824

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Finansman gelirleri / giderleri

Finansman gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Faiz gelirleri	150.000.835	100.555.052
Kur farkı gelirleri	98.669.470	74.992.175
Toplam	248.670.305	175.547.227

Finansman giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Kur farkı giderleri	817.186.356	366.249.069
Faiz ve komisyon giderleri	228.762.107	104.420.892
Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti	7.730.058	3.837.450
Toplam	1.053.678.521	474.507.411

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ödenecek cari dönem vergi yükümlülükleri peşin ödenen vergiler ile netleştirilerek aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Peşin ödenen vergiler	12.457.975	16.195.704
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	12.457.975	16.195.704
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	-	-

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Dönem vergi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi gideri	(323.354.832)	(77.826.937)
Konsolide kâr veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri	(323.354.832)	(77.826.937)

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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.

2025 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'tir.

Grup'un faaliyette bulunduğu Hindistan'daki kurumlar vergisi oranı %34,94, Amerika Birleşik Devletleri'ndeki kurumlar vergisi oranı %28, Almanya'daki kurumlar vergisi oranı %29,8, 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 muhasebeleştirilmektedir. 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 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)/ varlıkları	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(218.357.299)	129.528.030
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu:		
- Arazi ve arsalar	(213.600.528)	(213.600.528)
- Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(3.057.273)	(3.057.273)
- Binalar	(127.135.819)	(127.135.819)
- Stoklar	(4.295.519)	(10.327.443)
Ticari borç reeskontu	(1.624.802)	(1.594.703)
Finansal borçlar ile ilgili düzeltmeler	(3.155.259)	(3.155.259)
Kur korumalı vadeli mevduat kur farkı geliri	(3.165.562)	(3.165.562)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	(30.138.862)	(30.138.862)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(604.530.923)	(262.647.419)
Kıdem tazminatı karşılığı	19.006.340	11.017.932
Dava karşılığı	2.912.750	2.912.750
Gelir tahakkukları	1.680.531	1.680.531
Kullanılmamış izin karşılığı	2.521.151	2.180.869
Ticari alacaklar ile ilgili düzeltmeler	1.591.488	1.581.285
Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değer ölçümleri	4.483.677	1.788.287
Krediler ile ilgili düzeltmeler	5.010.938	-
Diğer	63.294.586	63.294.586
Ertelenmiş vergi varlıkları	100.501.461	84.456.240
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	(504.029.462)	(178.191.179)

Ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem başı	(178.191.179)	233.837.427
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(323.354.832)	(77.826.937)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	6.184.202	4.245.004
TMS29 düzeltme etkisi	(8.667.653)	(48.015.528)
Dönem sonu	(504.029.462)	112.239.966

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 2025 ve 31 Aralık 2024 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 2025	31 Aralık 2024
İşbir Sünger Sanayi A.Ş. (*) (1)	9.400.986	12.167.213
Toplam	9.400.986	12.167.213

(*) 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 diğer borçlar (kısa vadeli)

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ortaklara borçlar (*)	439.830	355.662
Toplam	439.830	355.662

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

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) Mal ve hizmet satışları

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
İşbir Sünger Sanayi A.Ş. (*) (1)	18.790.175	24.683.319
Toplam	18.790.175	24.683.319

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

b) Finansman amaçlı diğer alacaklara ilişkin faiz gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
İşbir Sünger Sanayi A.Ş. (1)	202.170	1.573.455
Toplam	202.170	1.573.455

(1) Ana ortak tarafından kontrol edilen işletme

a) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar kapsamında yapılan ödemeler 28.228.804 TL'dir (31 Aralık 2024: 58.006.491 TL).

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	1.259.940.000	1.259.940.000
Net dönem (zararı)/ karı	(897.774.402)	32.812.185
Pay başına (kayıp)/ kazanç (TL)	(0,713)	0,026

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 kârını 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 2025	31 Aralık 2024
Toplam borçlar	4.399.622.984	2.706.387.458
Nakit ve nakit benzeri değerler (-)	(1.396.183.329)	(728.809.815)
Finansal yatırımlar- Kullanım kısıtlı banka bakiyeleri (-) (Dipnot 3.3)	(6.623.085)	(8.307.307)
A. Net borç	2.996.816.570	1.969.270.336
B. Toplam özkaynaklar	5.129.974.900	6.011.861.432
Net borç/ toplam yatırılan sermaye oranı A/ (A+B)	37%	25%

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 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
A. Döviz cinsinden varlıklar	2.172.823.132	1.274.774.053
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(3.757.340.553)	(2.284.847.478)
Net döviz varlık ya da yükümlülük pozisyonu (A+B)	(1.584.517.421)	(1.010.073.425)

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025	Yabancı para pozisyonu tablosu					
	TL	ABD				
	karşılığı	Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Hindistan Rupisi	Yeni İsrail Şekeli
1. Ticari Alacaklar	1.238.164.726	15.002.470	8.905.439	3.263.616	-	474.397
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	934.658.406	3.442.934	15.797.619	451.837	1.600.581	200.339
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.172.823.132	18.445.404	24.703.058	3.715.453	1.600.581	674.736
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)	2.172.823.132	18.445.404	24.703.058	3.715.453	1.600.581	674.736
10. Ticari Borçlar	41.002.671	142.700	29.054	589.334	-	90.628
11. Finansal Yükümlülükler	2.352.563.408	3.996.481	45.232.613	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.393.566.079	4.139.181	45.261.667	589.334	-	90.628
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1.363.774.474	5.520.949	23.476.468	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.363.774.474	5.520.949	23.476.468	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.757.340.553	9.660.130	68.738.135	589.334	-	90.628
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.584.517.421)	8.785.274	(44.035.077)	3.126.119	1.600.581	584.108
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.584.517.421)	8.785.274	(44.035.077)	3.126.119	1.600.581	584.108

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2024	Yabancı para pozisyonu tablosu					
	TL	ABD			Hindistan Rupisi	Yeni İsrail Şekli
	karşılığı	Doları	Avro	İngiliz Sterlini		
1. Ticari Alacaklar	970.691.310	10.103.778	11.451.590	4.242.573	2.950.916	551.633
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	304.082.743	407.962	7.694.967	135.958	1.996.505	30.359
2b. Kur Korumalı Mevduat	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.274.774.053	10.511.740	19.146.557	4.378.531	4.947.421	581.992
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)	1.274.774.053	10.511.740	19.146.557	4.378.531	4.947.421	581.992
10. Ticari Borçlar	12.711.476	282.023	45.613	1.531	-	106.930
11. Finansal Yükümlülükler	1.379.329.756	7.010.969	30.819.023	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.392.041.232	7.292.992	30.864.636	1.531	-	106.930
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	892.806.246	1.455.461	22.903.476	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	892.806.246	1.455.461	22.903.476	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.284.847.478	8.748.453	53.768.112	1.531	-	106.930
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.010.073.425)	1.763.287	(34.621.555)	4.377.000	4.947.421	475.062
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.010.073.425)	1.763.287	(34.621.555)	4.377.000	4.947.421	475.062

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2025	Kâr/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde:		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	36.386.760	(36.386.760)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	36.386.760	(36.386.760)
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(212.913.555)	212.913.555
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(212.913.555)	212.913.555
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	18.075.053	(18.075.053)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	18.075.053	(18.075.053)
Toplam (3+6+9)	(158.451.742)	158.451.742
31 Aralık 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	6.210.875	(6.210.875)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	6.210.875	(6.210.875)
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(127.209.629)	127.209.629
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(127.209.629)	127.209.629
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	19.991.412	(19.991.412)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	19.991.412	(19.991.412)
Toplam (3+6+9)	(101.007.342)	101.007.342

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek ve kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	4.438.491.703	3.731.000	37.825.000	2.455.088.725
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
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	4.438.491.703	3.731.000	37.825.000	2.455.088.725

31 Aralık 2024				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	3.509.422.481	-	16.747.495	2.894.070.932
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
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	3.509.422.481	-	16.747.495	2.894.070.932

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu ipotek, kefalet ve teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Verilen teminat mektupları	965.942.103	65.232.865
Verilen ipotekler (*)	3.472.549.600	3.444.189.616
Toplam	4.438.491.703	3.509.422.481

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

Alınan teminatlar

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un almış olduğu teminat, sigorta ve kefaletlerin dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kredi kefaletleri (*)	3.786.580.726	2.400.942.064
Alacak sigortası (**)	61.577.238	96.824.531
Fason işletmelerden alınan teminatlar (***)	75.175.854	141.221.173
Toplam	3.923.333.818	2.638.987.768

(*) 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.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2025 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Aksi belirtilmedikçe tüm tutarlar, Türk lirasının ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. Net parasal pozisyon kayıplarına ilişkin açıklamalar

Parasal olmayan kalemler	30 Eylül 2025
Finansal durum tablosu kalemleri	(404.046.363)
Stoklar	92.498.080
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıkları	1.222.752.161
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	28.250.633
Sermaye ile ilgili enflasyon düzeltmesi olumlu farkları	(2.017.270.462)
Hisse senetleri ihraç primleri	(75.156.591)
Ertelenmiş vergi	(45.313.283)
Geçmiş yıllar karları	390.193.099
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(1.418.242)
Hasılat	(295.227.960)
Satışların maliyeti	223.191.909
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	6.114.183
Genel yönetim giderleri	15.478.837
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/ (giderler)	(16.801.538)
Finansman gelirleri/ (giderleri)	65.826.327
Net parasal pozisyon kayıpları	(405.464.605)

29. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.