

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET AŞ
VE
BAĞLI ORTAKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ TAMAMLAYICI NOTLAR	6-53
1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8
3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE BÖLÜNMELERİ.....	23
4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	24
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
7 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	25
8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR.....	25
9 STOKLAR.....	26
10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	26
11 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	27
12 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	28
13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	28
14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	29
15 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	30
16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	32
17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	33
18 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	33
19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	34
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35
21 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
22 ÖZKAYNAKLAR.....	36
23 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	38
24 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	38
25 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	38
26 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER.....	40
27 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	40
28 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	40
29 GELİR VERGİLERİ	41
30 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	43
31 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	43
32 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45
33 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	50
34 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	52

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİC. A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL
DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
VARLIKLAR	Notlar		
Dönen Varlıklar		1.002.062.974	671.877.880
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	44.719.500	34.228.744
Finansal Yatırımlar	Not.7	-	-
Ticari Alacaklar	Not.11	222.817.757	140.505.529
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		183.929.315	118.113.054
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		38.888.442	22.392.475
Diğer Alacaklar	Not.12	34.105.555	25.774.756
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		32.796.663	22.315.696
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		1.308.892	3.459.060
Stoklar	Not.9	628.547.167	414.980.187
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.13	60.539.275	49.503.037
Diğer Dönen Varlıklar	Not.21	11.333.720	6.885.627
Toplam		1.002.062.974	671.877.880
Duran Varlıklar		888.679.581	601.773.645
Ticari Alacaklar	Not.11	-	-
Diğer Alacaklar	Not.12	1.943.313	1.759.660
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		1.943.313	1.759.660
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	Not.10	8.631.401	1.272.257
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Not.14	72.049.587	45.238.700
Maddi Duran Varlıklar	Not.15	453.097.679	285.275.507
Kullanım Hakkı Varlıkları	Not.15	178.074.591	141.726.326
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.16	128.844.742	98.629.323
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		128.844.742	98.629.323
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.29	46.038.268	27.871.872
TOPLAM VARLIKLAR		1.890.742.555	1.273.651.525

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİC. A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2022
KAYNAKLAR	Notlar		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		811.990.268	579.931.459
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8	280.684.702	146.936.776
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		86.881.404	69.139.317
Ticari Borçlar	Not.11	261.732.485	196.292.704
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		261.454.106	194.049.484
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		278.379	2.243.220
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.17	12.845.814	6.313.374
Diğer Borçlar	Not.12	22.609.296	72.766.995
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		9.724.260	20.350.413
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		12.885.036	52.416.582
Ertelenmiş Gelirler	Not.13	132.125.789	75.827.105
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.19	15.110.778	12.655.188
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		13.760.880	10.113.814
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		1.349.898	2.541.374
Toplam		811.990.268	579.931.459
Uzun Vadeli Yükümlülükler		313.661.399	224.455.948
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not.8	201.761.643	171.174.506
Ticari Borçlar	Not.18	6.308.314	1.071.521
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		6.308.314	1.071.521
Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.20	8.690.590	18.474.571
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		8.690.590	18.474.571
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not.29	96.900.852	33.735.350
ÖZKAYNAKLAR		765.090.888	469.264.118
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Not.3, 22	765.090.888	469.264.118
Ödenmiş Sermaye	Not.22	180.000.000	180.000.000
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	Not.3, 22	28.150.438	28.150.438
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Not.22	74.749.627	93.178.911
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	Not.22	86.332.798	102.969.167
<i>Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu</i>	Not.22	(11.583.171)	(9.790.256)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Not.22	359.192.374	122.881.656
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Not.22	8.396.546	8.396.546
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Not.22	36.656.567	(16.934.466)
Net Dönem Karı / Zararı	Not.22	77.945.336	53.591.033
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Not.22	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		1.890.742.555	1.273.651.525

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİC. AŞ.
01 OCAK- 30 EYLÜL 2023 VE 01 OCAK- 30 EYLÜL 2022
TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
Kar veya zarar kısmı	Dipnot	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Hasılat	Not.23	1.169.090.859	493.885.741	870.345.304	367.663.072
Satışların maliyeti (-)	Not.23	(645.288.561)	(272.734.776)	(519.247.118)	(232.216.753)
BRÜT KAR / (ZARAR)		523.802.298	221.150.965	351.098.186	135.446.319
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.24,25	(233.388.266)	(102.893.746)	(159.321.538)	(59.921.119)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.24,25	(150.975.212)	(62.632.145)	(87.122.656)	(37.544.651)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	Not.26	146.829.677	46.945.783	106.727.986	33.626.488
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	Not.26	(133.815.278)	(42.365.956)	(120.419.676)	(45.595.052)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		152.453.219	60.204.901	90.962.302	26.011.985
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	Not.10	6.990.591	2.821.353	2.873.231	1.081.991
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	Not.27	8.076.101	1.508.841	2.922.642	2.248.884
Yatırım faaliyetlerinden giderler	Not.27	(1.261.802)	(62.246)	(4.121.848)	-
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		166.258.109	64.472.849	92.636.327	29.342.860
Finansman gelirleri	Not.28	19.568.863	13.904.070	31.019.341	25.343.779
Finansman giderleri (-)	Not.28	(79.473.344)	(30.936.217)	(64.382.386)	(31.518.765)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		106.353.628	47.440.702	59.273.282	23.167.874
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(28.408.292)	(6.702.350)	(2.157.227)	10.710.898
- Dönem vergi gelir / (gideri)		(7.312.641)	(3.192.283)	(7.763.500)	(2.811.314)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	Not.29	(21.095.651)	(3.510.067)	5.606.273	13.522.212
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		77.945.336	40.738.352	57.116.055	33.878.772
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		77.945.336	40.738.352	57.116.055	33.878.772
Dönem Kar / Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	38.953.994	15.628.941
Ana Ortaklık Payları		77.945.336	40.738.352	18.162.061	18.249.831
Pay Başına Kayıp/Kazanç	Not.30	0,433	0,2263	5,045	5,0694

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİC. AŞ.
01 OCAK- 30 EYLÜL 2023 VE 01 OCAK- 30 EYLÜL
2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE DİĞER
KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2023 Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2023 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2022 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2022 30.09.2022
DÖNEM KAR / ZARARI	Not.30	77.945.336	40.738.352	57.116.055	33.878.772
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(18.429.284)	592.509	(4.951.627)	(399.290)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Not.14	(2.390.553)	2.048.799	(1.611.447)	(532.387)
Emeklilik planlarından aktüeryal kazanç ve kayıplar		(16.038.731)	(1.456.290)	(3.340.180)	133.097
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(16.038.731)	(1.456.290)	(3.340.180)	133.097
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		236.310.718	44.963.205	102.232.213	38.939.969
Yabancı Para Çevrim Farkları		236.310.718	44.963.205	102.232.213	38.939.969
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		217.881.434	45.555.714	97.280.586	38.540.679
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		295.826.770	86.294.066	154.396.641	72.419.451
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		295.826.770	86.294.066	154.396.641	72.419.451
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	39.264.483	16.448.146
Ana ortaklık payları		295.826.770	86.294.066	115.132.158	55.971.305

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

**TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİC. A.Ş. 01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 VE 01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler								
	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Ortak Kontrolle Tabi İşletme Birleşme Etkisi	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynak
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem												
01.01.2023 (Dönem Başı)	27	180.000.000	(9.790.256)	102.969.167	122.881.656	28.150.438	8.396.546	(16.934.466)	53.591.033	469.264.118	-	469.264.118
Transferler		-	-	-	-	-	-	53.591.033	(53.591.033)	-	-	-
Ortak Kontrolle Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	(1.792.915)	(16.636.369)	236.310.718	-	-	-	77.945.336	295.826.770	-	295.826.770
- Net Dönem Kar Zararı		-	-	-	-	-	-	-	77.945.336	77.945.336	-	77.945.336
- Yabancı Para Çevrim Farkı		-	-	-	236.310.718	-	-	-	-	236.310.718	-	236.310.718
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	(16.636.369)	-	-	-	-	-	(16.636.369)	-	(16.636.369)
- Emeklilik Planları Aktüeryal Kayıp/Kazançları		-	(1.792.915)	-	-	-	-	-	-	(1.792.915)	-	(1.792.915)
30.09.2023 (Dönem Sonu)	27	180.000.000	(11.583.171)	86.332.798	359.192.374	28.150.438	8.396.546	36.656.567	77.945.336	765.090.888	-	765.090.888
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem												
01.01.2022 (Dönem Başı)	27	36.000.000	(1.274.878)	26.712.418	126.815.754	-	8.036.810	(26.751.159)	10.176.429	179.715.374	60.915.221	240.630.595
Transferler		-	-	-	-	-	359.736	9.816.693	(10.176.429)	-	-	-
Ortak Kontrolle Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	(1.519.074)	(3.743.042)	102.232.213	-	-	-	18.162.061	115.132.158	39.264.483	154.396.641
- Net Dönem Kar Zararı		-	-	-	-	-	-	-	18.162.061	18.162.061	38.953.994	57.116.055
- Yabancı Para Çevrim Farkı		-	-	-	102.232.213	-	-	-	-	102.232.213	-	102.232.213
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	(3.743.042)	-	-	-	-	-	(3.743.042)	-	(3.743.042)
- Emeklilik Planları Aktüeryal Kayıp/Kazançları		-	(1.519.074)	-	-	-	-	-	-	(1.519.074)	310.489	(1.208.585)
30.09.2022 (Dönem Sonu)	27	36.000.000	(2.793.952)	22.969.376	229.047.967	-	8.396.546	(16.934.466)	18.162.061	294.847.532	100.179.704	395.027.236

İlişikteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİC. AŞ.
01 OCAK- 30 EYLÜL 2023 VE 01 OCAK- 30 EYLÜL 2022
TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2023 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2022 30.09.2022
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	Not	221.681.857	51.273.169
Dönem Karı (Zararı)		77.945.336	57.116.054
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı/(Zararı)	29	77.945.336	57.116.054
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		134.705.403	22.722.842
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	24	69.167.571	42.663.623
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	11	(54.135.466)	(10.997.961)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	19	251.015	(486.748)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		110.027.944	29.027.351
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14	21.095.651	(5.606.273)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı / Azalış		(4.709.095)	-
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	14,15,16	(2.105.194)	1.199.198
Özkaynak Yöntemiyle Değ. Yatırımdan Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(5.481.949)	(2.451.725)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		594.926	(30.624.623)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		26.848.545	(27.317.293)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Stoklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		36.800.474	(27.773.373)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(8.275.753)	(52.598.029)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	12	4.265.007	28.610.571
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	13	11.939.442	17.265.207
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(21.264.891)	2.568.448
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	17	3.602.255	1.705.821
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	12	(20.071.254)	(1.951.707)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	13	21.105.555	10.009.754
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.252.290)	(5.153.985)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		239.499.284	52.521.603
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	19	(17.817.427)	(1.248.434)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(38.506.432)	(18.604.251)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14,15,16	4.680.955	2.340.658
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14,15,16	(46.765.904)	(23.458.925)
Alınan Faiz		3.578.517	2.514.016
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		(172.684.669)	(23.107.922)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	21.165.341	47.552.064
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(47.801.248)	(108.226.606)
Ortak Kontrolde Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	3,22	-	-
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışlar		(39.731.031)	(23.363.944)
Ödenen Faiz		(42.458.426)	(21.644.606)
İlişkili Taraflardan Diğer Borçlardaki Artış Azalış		(63.859.305)	82.575.170
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		10.490.756	9.560.996
Döviz Kurlarındaki Değişim Nakit ve Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		10.490.756	9.560.996
DÖNEM BAŞI NAKİT DEĞERLER		34.228.744	14.304.546
DÖNEM SONU KASA VE BANKALAR		44.719.500	23.865.542

Ekteki açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Tureks Turunç Madencilik İç ve Dış Ticaret A.Ş. ("Şirket") 29.03.1986 tarihinde Milli Egemenlik Cd. No:22 Afyonkarahisar'da "Tureks Turunç Madencilik İç ve Dış Ticaret A.Ş." ünvanı ile kurulmuştur.

Şirket'in esas faaliyet konusu Doğaltaşın Mermer ocaklarından çıkarılmasını müteakip, kesilmesi, şekil verilmesi ve yüzey işlemleri yapılması sonucunda, mermer fayans, mozaik, su jeti fayans, bordür vb. ürünlerin üretiminin yapılması ve satılmasıdır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Tureks Turunç Madencilik İç ve Dış Tic. A.Ş.	30.09.2023		31.12.2022	
Ortaklar	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Mehmet Münir Turunç	106.965.949	59,43	106.965.949	59,43
Osman Cavit Turunç	40.067.661	22,26	40.067.661	22,26
Seher Artemiz Akyatan	20.392.235	11,33	20.392.235	11,33
İsmail Ünal Turunç	4.886.300	2,71	4.886.300	2,71
Zühtü Akyatan	7.687.855	4,27	7.687.855	4,27
Sermaye Toplamı	180.000.000	100,00	180.000.000	100,00

Şirket'in sermayesi 06.12.2022 tarihinde alınan genel kurul kararı ile 144.000.000 TL artırılarak 180.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. Artırılan bu sermaye ortaklara olan borçlardan karşılanmıştır.

Şirket'in kayıtlı olduğu adresi; Organize Sanayi Bölgesi 1. Cadde 5. Sokak No : 8 Merkez Afyonkarahisar'dır.

Şirket'in dönem sonları itibarıyla bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklık"), bunların faaliyette bulunduğu ülkeler ve temel faaliyet konuları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık Ünvanı	Coğrafi Bölüm	İştirak Oranı 30.09.2023 (%)	İştirak Oranı 31.12.2022 (%)
Tureks GM Mermer Granit San. ve Tic. Ltd. Şti.	Türkiye	100	100
Model Granit ve Mermer İmalat Tic. Ltd. Şti. (*)	Türkiye	100	100
Marble Systems, Inc. (*)	USA	100	100
- TMC Tile Florida Inc. (**)	USA	50	50
- NBS Tiles, Inc. (**)	USA	100	100

(*) Grup, 2022 hesap döneminde Model Granit ve Mermer İmalat Tic. Ltd. Şti. ve Marble Systems Inc., şirketlerini satın almıştır, KGK tarafından 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ilke kararına göre "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" kapsamında, konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmeyeceği, hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi konsolide finansal tabloların düzeltilip ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulacağı ve ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif-pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabının kullanılacağı belirtilmiştir. Bu ilke kararı uyarınca, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal sonuçlarla karşılaştırmalı sunulan 31 Aralık 2020 dönemine ait konsolide finansallar üzerinde gerekli düzenlemeler yapılmıştır. 2022 yılında %100'ü satın alınan şirketlerin payları 31.12.2021 ve 31.12.2020 konsolide finansal tablolarında kontrol gücü olmayan paylarda sunulmuştur. Aynı şekilde 30.06.2022 döneminde de satın alınan 2 şirketin özkaynakları kontrol gücü olmayan paylarda sunulmuştur.

(**) Konsolide finansal tablolarda konsolide edilen Marble Systems Inc., TMC Tile Florida Inc.'in %50'sine, NBS Tile Inc. şirketinin ise %100'üne sahiptir.

Bundan sonra Şirket ve Bağlı Ortaklıkları konsolide finansal tablolarda ve dipnotlarında "Grup" olarak ifade edilecektir.

Grup'un 30.09.2023 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen ortalama personel sayısı 531 kişidir. (31.12.2022: 517).

Grup şirketlere ilişkin faaliyet konuları hakkındaki özet bilgiler aşağıda açıklanmıştır:

Tureks GM Mermer Granit San. ve Tic. Ltd. Şti.

Tureks-GM Mermer Granit San. Ve Tic. Ltd.Şti. 22.10.1996 tarihinde İstanbul'da "G-M Mermer Granit Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti." ünvanı ile kurulmuştur.

Tureks-GM Mermer Grubun dış ticaret işlerini yapmaktadır. Tureks Turunç Madencilik'ten aldığı mermer mamüllerin büyük kısmını Amerika'da kurulu Marble Systems'e satmakta, ayrıca Tureks Turunç Madencilik ürünlerinin Amerika dışındaki diğer ülkelere olan ihracat satışlarını da gerçekleştirmektedir.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Tureks-GM'nin kayıtlı olduğu adresi; Organize Sanayi Bölgesi 1. Cadde 5. Sokak No : 8 Merkez Afyonkarahisar'dır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Tureks GM Mermer Granit San. ve Tic. Ltd. Şti. bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 2 kişidir. (31 Aralık 2022: 1 kişi)

Model Granit ve Mermer İmalat Tic. Ltd. Şti.

Model Granit ve Mermer İmalat San. Tic. Ltd. Şti., 27 Ağustos 2015 tarihinde Afyonkarahisar'da "Model Granit ve Mermer İmalat San. Tic. Ltd. Şti" ünvanı ile kurulmuştur.

Model Granit'in esas faaliyet konusu Seramikten imal edilen ürünlerin imalatı ve satışlarıdır.

Model Granit'in kayıtlı olduğu adresi: Organize Sanayi Bölgesi 1. Cd. 12. Sk. No:8 Afyonkarahisar'dır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Model Granit bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 52 kişidir. (31 Aralık 2022: 63 kişi)

MARBLE SYSTEMS INC.

Marble Systems Inc., Mayıs 1989 tarihinde Virginia/Amerika'da "Marble Systems Inc." ünvanı ile kurulmuştur.

Marble Systems, Tureks Turunç Madencilik'in ürettiği ürünler ile Model Granit'in ürettiği ürünlerin yanısıra diğer ülkelerden satın aldığı ürünlerin de Amerika'da satışını gerçekleştirmektedir. Şirketin ana ürünleri, başta Amerika Birleşik Devletleri'nin doğu kıyısı ve batı kıyısı boyunca hem toptan hem de perakende pazarlara satılan mermer ve granit levhalar ve seramik karolardır. Amerika'da mukim satış ve pazarlama şirketi olan Marble Systems Amerika'da farklı eyaletlerde bulunan 7 adet deposu ve 12 adet showroomu ile 1000 'e yakın bayiye toptan ve perakende satış yapmaktadır. Marble Systems, Tureks Turunç Madencilik'in ürettiği ürünler ile (GM Mermer aracılığıyla almaktadır) Model Granit'in ürettiği ürünlerin yanısıra diğer ülkelerden satın aldığı ürünlerin de Amerika'da satışını gerçekleştirmektedir. 2022 yılsonu itibarıyla Marble Systems'in hasılatı içerisinde Türkiye'den aldığı ürünlerin payı %53 iken diğer ülkelerden alıp sattığı ürünlerin payı %47'dir.

Şirketin merkezi Fairfax, Virginia'dadır ve satış ofisleri Miami ve Pompano Beach, Florida, Carlstadt, New Jersey, New York City, New York, Chantilly, Virginia ve Anaheim, Los Angeles ve San Francisco, California'da bulunmaktadır. Stoklar ise Fairfax, Chantilly, Miami, Pompano, Carlstadt ve Anaheim lokasyonlarında bulunan depolarda tutulur.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Marble Systems Inc. bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 115 kişidir. (31 Aralık 2022: 115 kişi)

NBS TILES INC.

NBS Tiles Inc., 31 Ekim 2012 tarihinde Porto Riko'da "NBS Tile Inc." ünvanı ile kurulmuştur.

NBS, öncelikli olarak yer döşemelerinde kullanılan mermer karo ve diğer tür taşların satışı ile uğraşmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla NBS Tiles Inc. bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 4 kişidir. (31 Aralık 2022: 4 kişi)

TMC Tile Florida Inc.

Marble Systems Inc., 8 Ekim 2015 tarihinde Florida/Amerika'da kurulan TMC Tile of Florida Inc.'in aynı tarihte %50 hissesini satın almıştır.

TMC Tiles of Florida Inc. mermer, granit ve fayans ürünlerinin ticari toptan satışı ve dağıtımını yapmak üzere kurulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması

30.09.2023 tarihli konsolide finansal tablolar, 23 Kasım 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup'un, Türkiye'deki merkezi ve bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak Türk Lirası ("TL") tutmakta ve hazırlamaktadır. Yurtdışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları ise ticari sicillerinin kayıtlı olduğu ülkelerde geçerli olan kanun ve mevzuat hükümleri çerçevesinde ve faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden muhasebe kayıtlarını tutmaktadır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Geçerli Fonksiyonel ve sunum para birimi

Şirketler'in finansal tablolarındaki her bir kalem, operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ("fonksiyonel para birimi"). Konsolide finansal tablolar, Tureks Turunç Madencilik İç ve Dış Ticaret A.Ş., Tureks-GM Mermer Granit San. Ve Tic. Ltd. Şti. Ve Model Granit ve Mermer İmalat Tic. Ltd. Şti'nin fonksiyonel para birimi olan USD ve sunum para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur. Grup'un konsolide finansal tablolarındaki rakamların kuruluş haneleri tam sayıya yuvarlanmıştır.

Grup'un Amerika Birleşik Devletleri'nde faaliyet gösteren şirketlerinin fonksiyonel para birimi ABD Doları (USD) olup TMS 21 uyarınca, bilanço kalemleri TL olarak sunulurken ilgili bilanço tarihindeki USD/TL kuruyula; gelir ve giderler ile nakit akımları ise işlemlerin gerçekleştiği tarihin kuruyula (tarihsel kur) veya ilgili dönemin ortalama kuruyula çevrilmiştir.. Bu çevrimden oluşan kur farkları, özkaynaklar içerisinde, diğer kapsamlı gelirin ayrı bir unsuru olarak "yabancı para çevrim farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ABD Doları (USD) dönem sonu ve yıllık ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
ABD Doları (USD) Dönem sonu (Aktif hesaplar)	27,3575	18,6852
ABD Doları (USD) Dönem sonu (Pasif hesaplar)	27,4671	18,7601
ABD Doları (USD) Ortalama	22,1569	16,5512

Türkiye Muhasebe Standartları'na Uygunluk Beyanı

Konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca, ilişikteki konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kurul kararı ile onaylanan 2016 TMS Taksonomisine, 2019 yılında TFRS 15 ve TFRS 16' ya uygun olarak revize edilen TMS Taksonomisine ve 2022 yılında revize edilen TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide Finansal Tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ve ilgili mevzuatı öncesinde, SPK'nın 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için, bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.03 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık'ın ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ve/veya kontrol ettiği diğer şirketler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; ya da (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Ana Ortaklık'ın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı Ortaklıklara ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ana Ortaklık'ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığın, Bağlı Ortaklıkta sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait temettüleri, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

Aşağıda dönem sonları itibarıyla Grup'un bağlı ortaklığındaki oy hakları, direkt ve dolaylı ortaklık oranları ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

30.09.2023

Bağlı Ortaklığın Unvanı	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Sahip Olunan Pay	Faaliyet Konusu
Tureks GM Mermer Granit San. ve Tic. Ltd. Şti.	100%	-	100%	Mermer vb. ürünlerin dış ticareti
Model Granit ve Mermer İmalat Tic. Ltd. Şti.	100%	-	100%	Seramik üretim ve satışı
Marble Systems, Inc.	100%	-	100%	ABD Mermer pazarlama şirketi
NBS Tiles, Inc.	-	100%	100%	ABD Mermer pazarlama şirketi

31.12.2022

Bağlı Ortaklığın Unvanı	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Sahip Olunan Pay	Faaliyet Konusu
Tureks GM Mermer Granit San. ve Tic. Ltd. Şti.	100%	-	100%	Mermer vb. ürünlerin dış ticareti
Model Granit ve Mermer İmalat Tic. Ltd. Şti.	100%	-	100%	Seramik üretim ve satışı
Marble Systems, Inc.	100%	-	100%	ABD Mermer pazarlama şirketi
NBS Tiles, Inc.	-	100%	100%	ABD Mermer pazarlama şirketi

İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (TMS 28)

İştiraklerdeki yatırımlar, "Özkaynaktan Pay Alma Yöntemi" ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak toplam payın %20 ilâ %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda Özkaynak yöntemine devam etmemektedir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden, aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

Özkaynak yöntemi; iştiraklerin başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilerek, bu tutarın iştirakin özkaynağından ana ortaklığın payına düşen kısmını gösterecek şekilde arttırılması veya azaltılması suretiyle finansal tablolara yansıtılması yöntemidir.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda iştiraklerde sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir.

Konsolide finansal tablolarda konsolide edilen Marble Systems Inc., 8 Ekim 2015 tarihinde Florida/Amerika'da kurulan TMC Tile of Florida Inc.'in aynı tarihte %50 hissesini satın almıştır. Şirket, söz konusu hisseyi özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmiştir.

30.09.2023

İştirakin Adı	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Pay
TMC Tile Florida Inc.	-	% 50	% 50

31.12.2022

İştirakin Adı	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Pay
TMC Tile Florida Inc.	-	% 50	% 50

(*) Marble Systems Inc., TMC Tile Florida Inc.'in %50'sine sahiptir.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Gerektiği durumlarda cari dönem finansal tablolarındaki sınıflandırma değişiklikleri, tutarlı olması açısından önceki dönem finansal tablolarına da uygulanır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Grup, 30.09.2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31.12.2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, nakit akış ve özkaynaklar değişim tabloları ile karşılıklı olarak düzenlemiştir.

2.05 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

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

Gerçeğe uygun değer ölçümü

Grup'un muhasebe politikaları ve açıklamaları finansal ve finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değer ile ölçülmesini gerektirmektedir.

Gerçeğe uygun değer, kullanılan değerlendirme tekniklerine göre aşağıdaki seviyeler şeklinde sınıflandırılmıştır:

1'inci seviye: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

2'nci seviye: 1'inci sırada yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

3'üncü seviye: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir.

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

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. Grup yönetimi tarafından her hesap döneminde bu oranlara ilişkin tahminler revize edilmiştir **(Not:19)**.
- Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanı tabi tutulmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir **(Not.2.09.02-2.09.03)**.
- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır **(Not.10)**. Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklara ait bilgiler Not 10'da verilmiştir.
- Grup, Maddi Duran Varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanı tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Grup 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında arsa ve binalarını gerçeğe uygun değerleriyle göstermiştir.**(Not 2.9.2)**

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.06 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Grup'un cari ve önceki dönemde muhasebe politikalarında aşağıda açıklananlar dışında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

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

2.08 Netleştirme / Mahsup

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

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.09.01 Gelir Kaydedilmesi

Grup'un başlıca geliri doğaltaşın mermer ocaklarından çıkarılmasını müteakip, kesilmesi, şekil verilmesi ve yüzey işlemleri yapılması sonucunda, mermer fayans, mozaik, su jeti fayans, bordür vb. ürünlerin üretiminin yapılması ve satılmasından doğan gelirlerinden kaynaklanmaktadır. Gelirler; "TMS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı kapsamında Grup'un müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Bu amaçla TFRS 15 hükümleri çerçevesinde hasılatın kayda alınmasında 5 adımlık bir süreç uygulanmaktadır.

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

Grup; TFRS 15 uyarınca müşteri sözleşmelerinde taahhüt edilen edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka değişle malların ve hizmetlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır. Grup edim yükümlülüklerini zamana yayılı veya belli bir anda kayıtlara almaktadır.

Sözleşmenin taraflarınca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması önemli bir finansal fayda sağlıyorsa, işlem bedeli belirlenirken taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapılmaktadır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, kolaylaştırıcı uygulamayı seçerek taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

2.09.02 Maddi Duran Varlıklar

Arsa ve Bina dışındaki Maddi Duran Varlıklar, 01 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden, 2005 ve sonraki yıllarda satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Grup, Arsa, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve Binaları gerçeğe uygun değerle değerlemektedir.

Maddi duran varlıklar elde etme maliyetinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıplarının düşülmesi suretiyle bulunan net değerleri ile finansal tablolarda gösterilmektedir.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Tarihi değerler, maddi duran varlığın iktisabı ile direkt olarak ilgili olan maliyetleri içermektedir. İktisap tarihinden sonraki maliyetler, sadece varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik faydanın Grup'a akışının muhtemel olduğu ve varlığın maliyetinin güvenilir olarak ölçülebildiği durumlarda varlığın defter değerine ilave edilir veya ayrı bir varlık olarak kaydedilir. Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutulmuştur.

Yedek parçalar ve malzemelerin bir dönemden fazla ve sadece belli bir maddi duran varlık kalemi ile ilişkili olarak kullanılabileceğinin öngörüldüğü durumlarda, ilgili yedek parçalar ve malzemeler maddi duran varlık olarak değerlendirilmektedir. Yedek parçalar ve malzemeler elde etme maliyetlerinden, ilişkilendirildikleri maddi duran varlığın kalan faydalı ömürleri üzerinden hesaplanan birikmiş amortismanın düşülmesi ile net defter değerleri ile gösterilmektedir. Binalar, makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar. Maddi duran varlıkların atık değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

Cinsi	Oran Aralığı (%)
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	7-13
Binalar	2,5-10
Tesis, Makine ve Cihazlar	2,5-33
Taşıtlar	10-50
Demirbaşlar	2-33
Özel Maliyetler	10-20

Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir. Arazi ve arsalar sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman tabi değildir.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden diğer gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilir.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın tahmini geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir.

2.09.03 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir.

a.Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

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

b.Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın bilanço dışı bırakılmasından kaynaklanan kar ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık bilanço dışına alındığı zaman kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Grup'un maddi olmayan duran varlıklar kalemi; iktisap edilmiş haklar ve bilgisayar programları ile işletme içinde yaratılan bilgisayar yazılımları ve programlarına ilişkin geliştirme maliyetlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır. Geliştirme maliyetleri ile ilişkilendirilen devlet teşvikleri maddi olmayan varlıkların itfa süresine paralel gelir kaydedilmektedir.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

CİNSİ	Ekonomik Ömür Aralığı (Yıl)
Haklar	3-15
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	5
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1-3

Maden varlıkları

Maden varlıkları; maden sahası geliştirme, maden hakları, maden arazileri, ertelenen maden çıkarma maliyetleri ile maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Maden varlıkları, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte itfa edilmeye başlanırlar. Maden varlıklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahaları bazında, üretim maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

Maden sahası geliştirme maliyetleri, yeni cevher damarlarının değerlendirilmesi ile geliştirilmesinin yanı sıra var olan cevher damarlarının üretiminin devamı ve geliştirilmesi amaçlı yer altı galerilerinin açılması, kazı yapılması, yolların yapılması gibi maliyetleri de içermektedir. Maden geliştirme maliyetleri, söz konusu madenden gelecekte bir ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olduğu, belirli maden alanları için tanımlanabildiği ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda aktifleştirilir. Üretim sırasında katlanılan maliyetler, maden sahasının geliştirilmesiyle birebir ilişkili olduğu sürece aktifleştirilir. Üretimle ilgili maliyetler ise gider olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Maden sahası geliştirme giderlerinin araştırma ve değerlendirme giderlerinden ayrımının yapılamadığı durumlarda, söz konusu giderler oluştuğu dönemde gider olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

Maden varlıkları, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının Grup yönetimi tarafından belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda amortisman tabi tutulmaya başlanırlar. Maden geliştirme maliyetleri gelecekte ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda aktifleştirilir ve ekonomik fayda dikkate alınarak amortisman tabi tutulur. Maden geliştirme maliyetleri, ilk kayda alındıkları anda ilgili maden alanları bazında tanımlanabildiği ölçüde bölümlere dağıtılır ve her bir maden sahasındaki bölümler ayrı ayrı ekonomik faydalar göz önünde bulundurularak üretim birimleri yöntemi ("units of production method") kullanılarak amortisman tabi tutulur.

İlgili madenin ömrü süresince elde edilecek ekonomik faydaların artmasını sağlayacak söz konusu madende yapılan büyük çapta ve önemli revizyon çalışmaları aktifleştirilir. Bu kapsamda değerlendirilebilecek, büyük çapta ve önemli revizyonlar haricindeki bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

Her bir maden sahasındaki maden geliştirme maliyetleri; dönem içerisinde ilgili madenden çıkarılan toplam ton bazındaki mermer miktarının, söz konusu madendeki toplam ton bazındaki görünür ve mümkün işlenebilir geri kalan mermer rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan itfa oranı üzerinden amortisman tabi tutulur. Her bir maden sahasındaki görünür ve mümkün rezerv miktarları, öngörülebilir gelecekte ekonomik olarak çıkarılıp işlenebilecek bilinen ve ölçülebilen kaynağı göstermektedir.

Ertelenen maden çıkarma maliyetleri, dönem içerisinde her bir açık ocak cevher yatağında cevherin tanımlanan kısmına erişimi kolaylaştıran dekapaj çalışması yapılırken katlanılan direkt maliyetler ile dekapaj çalışması ile ilişkilendirilebilen genel üretim giderlerinden oluşmakta olup her bir açık ocağın kullanılabilir geri kalan ömrü baz alınarak hesaplanan ertelenen maden çıkarma oranı dikkate alınarak amortisman tabi tutulmaktadır.

Dekapaj çalışmalarında oluşan faydanın üretilen mamül şeklinde gerçekleşen kısmına karşılık gelen üretim maliyetleri stokların maliyetine dahil edilerek muhasebeleştirilir. Her bir açık ocak cevher yatağı ve ölçülebilen olduğu sürece her bir cevher yatağına ilişkin fazlara ilişkin örtü kaldırma maliyetleri hesaplanan oranlar göz önünde bulundurularak muhasebeleştirilir.

Ertelenen maden çıkarma maliyetleri, ilgili madenden çıkarılan toplam ton bazındaki mermer miktarının, söz konusu madendeki toplam ton bazındaki görünür ve mümkün işlenebilir geri kalan mermer rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan itfa oranı üzerinden amortisman tabi tutulur. Her bir maden sahasındaki görünür ve mümkün rezerv miktarları, öngörülebilir gelecekte ekonomik olarak çıkarılıp işlenebilecek bilinen ve ölçülebilen kaynağı göstermektedir.

Gerçekleşen maden çıkarma oranı, bilanço tarihine kadar her bir açık ocağın çıkarılan pasa ve cevher miktarlarının birbirine oranlanması ile hesaplanmaktadır. Her bir açık ocağın kullanılabilir geri kalan ömrü dikkate alınarak hesaplanan tahmini maden çıkarma oranı ise rezerve bağlı her bir açık ocağın ileriye dönük çıkarılacak ton bazındaki tahmini kümülatif pasa ve cevher miktarlarının birbirine oranlanması ile hesaplanmaktadır.

Buna istinaden, gerçekleşen maden çıkarma oranının, ilgili her bir açık ocağın kullanılabilir ömrü dikkate alınarak hesaplanan tahmini maden çıkarma oranından daha yüksek olması durumunda, yıl içerisindeki tahmini kümülatif pasa ve cevher çıkarmak için katlanılan maliyetin bir kısmı söz konusu oranlar doğrultusunda aktifleştirilmektedir.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Madenin kullanılabilir ömrü dikkate alınarak hesaplanan tahmini maden çıkarma oranının, gerçekleşen maden çıkarma oranından daha yüksek olması durumunda ise ilgili maliyetler, yukarıda belirtilen amortisman oranı dikkate alınarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda üretim gideri olarak muhasebeleştirilir. Madenin kullanılabilir ömrü yılda bir kez gözden geçirilir ve ertelenen maden çıkarma oranındaki değişiklikler ise ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maden işletme hakları ise elde etme maliyetinden finansal tablolara yansıtılmakta olup ilgili madenin kalan ekonomik ömürleri veya dönem içerisinde yer altı ve açık ocaktan çıkarılan ton bazındaki mermer miktarının, görünür ve mümkün işlenebilir geri kalan ton bazındaki mermer rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan amortisman oranından düşük olanı kullanılarak itfa edilmektedir.

Açık ocak maden sahası geliştirme aktivitelerine ve açık ocakta yapılan üretime bağlı olarak ortaya çıkan maden sahalarının hali hazırdaki durumlarına göre ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanma maliyetleri; madenlerin kapanması ve rehabilitasyonu sırasında harcanması kuvvetle muhtemel olan giderlerin karşılığının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş maliyet değerleri üzerinden finansal tablolara yansıtılmasıdır.

Söz konusu karşılıklar bilanço tarihindeki değerlerine piyasalarda oluşan faiz oranı ve yükümlülük ile ilgili risk dikkate alınarak, vergi öncesi olan ve gelecekteki nakit akışlarının tahminiyle ilgili riski içermeyen iskonto oranı ile indirgenmiş olup hesaplamalar her bir bilanço döneminde gözden geçirilmektedir. Maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması karşılığının hesaplanmasında kullanılan yönetim tahminlerindeki değişikliklerden kaynaklanan değişimler, maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması maliyetlerine yansıtılır.

Öte yandan, her maden için, ilgili maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması maliyetleri; ilgili madenin kalan ekonomik ömürlerinin veya dönem içerisinde ilgili açık ocaktan çıkarılan ton bazındaki mermer miktarının, açık ocak görünür ve mümkün işlenebilir geri kalan ton bazındaki rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan amortisman oranından düşük olanı kullanılarak itfa edilmektedir. Mevcut programlar kapsamında çevre kirliliğinin önlenmesi ve çevrenin korunmasına istinaden katlanılan maliyetler oluştuğu dönemde gider olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Maden arama, değerlendirme ve geliştirme giderleri

Lisans öncesi maliyetleri gerçekleştikleri dönemde giderleştirilir.

Lisans alım sonrası maden arama ve değerlendirme giderleri, bir maden sahasının ilk prospeksiyon ve arama aşamalarından, madencilik projesinin gerçekleştirilmesine kadar her türlü teknik hizmeti içermektedir. Bu teknik hizmetler; madencilik faaliyetleriyle ilgili prospeksiyondan, rezerv hesabına kadar her türlü jeolojik çalışma, işletilebilir rezerv hesaplamasından, üretim yöntemi, optimizasyonu ve organizasyonuna kadar her türlü cevher üretim planlaması, proses mineralojisinden, komple akım şeması tespitine yönelik cevher zenginleştirme projelerinin yapımı ve uygulaması, pazar analizlerinden, gerekli finansman kaynağına kadar her kapsamda fizibilite çalışması, gibi faaliyetleri içermektedir.

Maden sahası geliştirme maliyetleri, sözkonusu madenden gelecekte bir ekonomik faydanın elde edilmesinden kuvvetle muhtemel olduğu, belirli maden alanları için tanımlanabildiği ve maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda aktifleştirilir. Araştırma ve değerlendirme sırasında katlanılan maliyetler, maden sahasının geliştirilmesi ile birebir ilişkili olduğu sürece aktifleştirilir.

Maden sahasında üretime karar verildiği noktada, yapılan tüm maliyetler maden varlıkları hesabına transfer edilir. Ancak, gelecekte bir ekonomik fayda elde edilemeyeceğine karar verildiğinde, yapılan tüm maliyetler gelir tablosuna yansıtılır. Hazırlık dönemi sonrasında üretimin başlaması itibarıyla maden varlıkları amorti edilmeye başlanır.

Aktifleştirilen değerlendirme maliyetleri için Grup yönetimi her bilanço tarihinde, rezerv miktarındaki önemli düşüş, maden sahalarına istinaden alınmış hakların süresinin bitmesi ve yenilenememesi veya iptal edilmesi gibi değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığı değerlendirir.

Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, söz konusu varlığın kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutarından yüksek olanı olarak tespit edilen ilgili geri kazanılabilir değeri tahmin edilir ve değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılarak, taşınan değer geri kazanılabilir değerine indirilir.

2.09.04 Kiralama İşlemleri

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

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

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

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

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

i) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kiracı Olarak Grup'un Kullanım Hakkı Varlığı

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

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

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

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

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

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

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

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 belirler.

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

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

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

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

- (a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- (b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Kiraya veren olarak Grup

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

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

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

2.09.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.09.06 Borçlanma Maliyetleri

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

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.09.07 Finansal Araçlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak hesapları içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") konsolide finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup'un geleceğe dönük olarak nakit akış beklentisi içinde olmadığı ticari alacakları aktiften silinmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) 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.

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 gelirlerle kaydedilir.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler, sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Grup, finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.09.08 Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para ile yapılan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı ticari işlemlerden (ticari alacak ve borç) doğan kur farkı geliri veya gideri "esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler" hesabı içerisinde, yabancı paraya dayalı diğer parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri ise "finansman gelirleri/giderleri" olarak konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.

2.09.09 Hisse başına kar / zarar

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

Türkiye’de Şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.09.10 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

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

2.09.11 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup’un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirilmeye tabi tutulur.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

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

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

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

Rehabilitasyon karşılığı

Grup işletim yerlerini restore etmek için gereken yasal ve yapıcı yükümlülüklerin tahmini maliyetlerinin bugünkü değerini, yükümlülüğün gerçekleştiği dönemde kaydeder. Bu restorasyon faaliyetleri, yapıları sökmeye ve kaldırmayı, maden ve atık barajlarının rehabilitasyonunu, işletim tesislerinin sökülmesini, fabrikaların ve atık alanlarının kapatılmasını ve restorasyonunu, ve etkilenen alanların iyileştirme ve yeşillendirmesini içermektedir. Zorunluluk, genellikle varlığın kurulumu yapıldığında veya üretim alanındaki yer/çevre olumsuz etkilendiğinde oluşur. Yükümlülük ilk kayıtlara alındığında, tahmini maliyetlerin bugünkü değeri, ilgili maden varlıklarının net defter değerinin madenin geliştirilmesi/yapımının gerçekleşeceği tutara kadar artırılarak aktifleştirilir. Zamanla iskonto edilen yükümlülük, cari dönemdeki piyasa değerlendirmelerini ve yükümlülüğe özgü riskleri yansıtan iskonto oranlarına bağlı olan bugünkü değerin değişmesiyle artırılır.

İskontonun dönemsel dalgalanması bir finansal maliyet olarak gelir tablosunda muhasebeleştirilir. İlave bozulmalar veya rehabilitasyon maliyetlerindeki değişimler, gerçekleştiklerinde alım veya gider olarak ilgili varlık ve rehabilitasyon yükümlülüklerine yansıtılır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.09.12 İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı gruplar, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir.

2.09.13 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır.

Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

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

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi varlıklarında ve yükümlülüklerinde netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2.09.14 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki konsolide finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standartı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında faiz gideri olarak gösterilmektedir.

2.09.15 Nakit Akım Tablosu

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

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

2.09.16 Devlet Teşvik ve Yardımları

Hükümet teşvikleri, Grup’un bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılamaları beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Hükümetin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

2.10 İşletmenin Sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını grubun sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren ara dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Grup’un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

TMS 1 Değişiklikleri - Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülükler

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemleri

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TSRS 1 - Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

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

TSRS 2 - İklimle ilgili açıklamalar

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

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE BÖLÜNMELERİ

Aynı Hakim Ortak Yönetimindeki İşletme Birleşmeleri :

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen satın almalar "TFRS 3 (Revize) İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında değerlendirilmemektedir. Bu kapsamda Kasım 2022 itibarıyla Tureks Turunç Madencilik İç ve Dış Ticaret A.Ş., Marble Systems Inc. ve Model Granit ve Mermer San. Ltd. Şti'nin %100'ünü satın almıştır. TFRS'de bu işlem ile ilgili spesifik bir muhasebe politikası bulunmamaktadır. Bundan dolayı grup "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminleri ve Hatalar Standardı" kapsamında paragraf 10 ile 12'nin tanımlamaları çerçevesinde, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ortak kontrol altındaki işlemlere ilişkin muhasebe uygulanmasına yönelik ilke kararı kullanmıştır.

Satın alınan 2 firmanın payları nispetindeki tutarların netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi" olarak muhasebeleştirilir.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Söz konusu satın alma grup yönetimi tarafından ortak kontrole tabi işletme birleşmesi olarak tanımlanmıştır. Ortak kontrol altında gerçekleşen birleşmede birleşmeye konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınmıştır. Gelir tabloları ise birleşmenin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilmiştir.

Edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerini aşan tutar pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları gibi dikkate alınarak muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un dönem sonları itibarıyla Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	28.150.438	28.150.438
-Marble System	20.679.993	20.679.993
-Model Granit	7.470.445	7.470.445
Toplam	28.150.438	28.150.438

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin detayı aşağıdaki gibi hesaplanmıştır.

Firma Adı	Satın Alma Değerleri	Satın Alma Tarihindeki Özkaynak Değerleri	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşme Etkisi(Not.22)
Marble Systems Inc.	184.424.521	205.104.514	20.679.993
Model Granit ve Mermer San. Tic. Ltd. Şti.	3.366.000	10.836.445	7.470.445
TOPLAM	187.790.521	215.940.959	28.150.438

Bu kapsamda, kontrol gücü olmayan payların yıllar itibarı ile detayı aşağıdaki gibidir;

	Marble Systems Inc. (%100)	Model Granit Mermer (%100)	Tureks-GM Mermer %1	Toplam
01.01.2020	37.885.491	(1.082.435)	7.336	36.810.392
Bağlı Ortaklık Edinimi	-	-	(7.336)	(7.336)
Sermaye Artırımı	-	2.153.212	-	2.153.212
Net Dönem Kar Zararı	1.672.685	1.863.507	-	3.536.192
Emeklilik Planları Aktüeryal Kayıp/Kazançları	-	(31.587)	-	(31.587)
31.12.2020	39.558.176	2.902.697	-	42.460.873
01.01.2021	39.558.176	2.902.697	-	42.460.873
Net Dönem Kar Zararı	16.068.623	2.361.187	-	18.429.810
Emeklilik Planları Aktüeryal Kayıp/Kazançları	-	24.538	-	24.538
31.12.2021	55.626.799	5.288.422	-	60.915.221
01.01.2022	55.626.799	5.288.422	-	60.915.221
Net Dönem Kar Zararı	43.839.081	(722.874)	-	43.116.207
Emeklilik Planları Aktüeryal Kayıp/Kazançları	-	(230.618)	-	(230.618)
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşme Etkisi	(99.465.880)	(4.334.930)	-	(103.800.810)
31.12.2022	-	-	-	-

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un dönem sonları itibarıyla bölümlere göre raporlama detayı aşağıdaki gibidir;

Hesap Adı	01.01.2023-30.09.2023			
	Türkiye	ABD	Eliminasyon ve Konsolidasyon Kayıtları	Toplam
Hasılat	619.006.806	896.504.929	(346.420.876)	1.169.090.859
Satışların Maliyeti(-)	(454.299.799)	(558.308.490)	367.319.728	(645.288.561)
Brüt Kar / (Zarar)	164.707.007	338.196.439	20.898.852	523.802.298

Hesap Adı	01.01.2022-30.09.2022			
	Türkiye	ABD	Eliminasyon ve Konsolidasyon Kayıtları	Toplam
Hasılat	456.137.294	720.912.642	(306.704.632)	870.345.304
Satışların Maliyeti(-)	(353.971.750)	(453.858.276)	288.582.908	(519.247.118)
Brüt Kar / (Zarar)	102.165.544	267.054.366	(18.121.724)	351.098.186

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un dönem sonları itibariyle nakit ve nakit benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	53.812	9.174
Banka	44.438.894	33.992.788
-Vadesiz Mevduat	44.117.908	33.662.359
-Vadeli Mevduat	320.986	330.429
B Tipi Likit Fon	3.639	1.644
Diğer Hazır Değerler	223.155	225.138
Nakit Akış Tablosunda Yer Alan Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	44.719.500	34.228.744

Grup'un dönem sonları itibariyle vadesiz mevduatlarının yabancı para ve Türk Lirası dağılımı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	30.09.2023	31.12.2022
TL	2.064.289	12.100.828
USD	42.053.531	21.545.370
EUR	88	16.161
Toplam	44.117.908	33.662.359

Grup'un dönem sonları itibariyle vadeli mevduatlarının vadesi 1-30 gün olup, yabancı para ve Türk Lirası dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023		31.12.2022	
Para Cinsi	Tutar	Etkin Faiz Oranı	Tutar	Etkin Faiz Oranı
TL	320.986	%30	330.429	20%
Toplam	320.986		330.429	

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	213.514.650	106.790.406
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8.429.735	1.520.562
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler (*)	58.591.747	38.351.216
Diğer	148.570	274.592
Toplam	280.684.702	146.936.776

(*) Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler, TFRS 16 Kiralama standardı kapsamında bilanço tarihleri itibari ile ödenmeyen kiralara bugüne indirgenmiş tutarlarından oluşmaktadır. Kiralama işlemlerinden yükümlülüklerin yaklaşık %99'u Marble Systems Inc.'in yükümlülüklerinden oluşmaktadır. Marble Systems Inc.'in kiralaları ağırlıklı olarak Amerika'da bulunan showroom kiralamalarından oluşmaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	86.881.404	69.139.317
Toplam	86.881.404	69.139.317

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	64.374.038	58.127.813
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8.300.475	1.455.221
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	129.087.130	111.591.472
Toplam	201.761.643	171.174.506

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Finansal Borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı	30.09.2023	31.12.2022
0-3 ay	253.402.606	142.912.864
4-12 ay	114.163.500	73.163.229
1-5 yıl	194.768.273	168.175.486
+5 yıl	6.993.370	2.999.020
Toplam	569.327.749	387.250.599

9 STOKLAR

	30.09.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	128.819.655	109.282.018
Yarı mamuller	93.617.365	55.877.026
Mamuller	47.684.615	27.534.660
Ticari mallar	384.367.090	297.045.015
Yoldaki Mallar	72.842.271	32.168.851
Diğer Stoklar	18.904	7.904
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)(*)	(98.802.733)	(106.935.287)
	628.547.167	414.980.187

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır.

(*) TMS 2 Stoklar standardına uygun olarak cari dönemlerde ayrılan karşılıklar Satışların Maliyeti içinde muhasebeleştirilmiştir.

	30.09.2023	31.12.2022
Maliyet Bedeli	432.051.705	324.579.675
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(98.802.733)	(106.935.287)
Net Gerçekleşebilir Değer (a)	333.248.972	217.644.388
Maliyet Bedeli ile Yer Alanlar (b)	295.298.195	197.335.799
Toplam Stoklar (a+b)	628.547.167	414.980.187

10 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımları aşağıda açıklanmıştır;

	30.09.2023	31.12.2022
TMC Tile Inc.	8.631.401	1.272.257
	8.631.401	1.272.257

Finansal tablolarda özkaynaktan pay alma metodu ile muhasebeleşen TMC Tile Inc. ile ilgili 30.09.2023 ve 31.12.2022 dönemine ait özet finansal durum tablosu aşağıda gösterilmiştir:

TMC Tile Inc.	30.09.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar	21.372.493	15.965.248
Duran Varlıklar	-	-
Toplam Varlıklar	21.372.493	15.965.248
Kısa Vadeli Yükümlülükler	10.670.005	7.970.488
Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	10.702.488	7.994.760
Toplam Kaynaklar	21.372.493	15.965.248

Marble Systems Inc., TMC Tile Inc.'in %50'sine sahip olduğu için dönem karının %50'si "Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Payları" kaleminde muhasebeleştirilmektedir.

TMC Tile Inc. özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmesine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

TMC Tile Inc.	30.09.2023	30.09.2022
Açılış	1.272.257	353.944
Temettü	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkı	368.553	124.892
Kar/Zararlarındaki Paylar	6.990.591	2.873.231
Kapanış	8.631.401	3.352.067

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

11 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	183.929.315	118.113.054
- Alıcılar	184.739.316	118.527.062
- Alacak Senetleri	49.955	-
- Alacak Reeskontu (-)	(859.956)	(414.008)
- Şüpheli Ticari Alacaklar	23.668.341	22.365.717
- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(23.668.341)	(22.365.717)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:31)	38.888.442	22.392.475
Toplam	222.817.757	140.505.529

Grup'un ertelenmiş finansman gelirine ilişkin uygulanan etkin faiz oranı %5,43'dir (30 Eylül 2022: %0,45).

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grup sorunlu hale gelen ticari alacakları için müşteri bazında zarar karşılığı ayırmaktadır. Karşılık tutarları, ilgili müşterilerin geri ödeme yapamayacağı veya söz konusu alacaklar için alınmış olan teminatların değerinin gerçekleştirilemeyeceği düşünülen alacakları kapsar. Şüpheli alacak karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	30.09.2022
Dönem Başı Bakiyesi	22.365.717	17.187.754
İlave (Not:25)	5.118.377	3.457.278
Konusu Kalmayan Karşılık (-) (Not:25)	(7.690.571)	(6.044.846)
Kur Farkı	(4.780.019)	(3.750.633)
Yabancı Para Çevrim Farkı	8.654.837	11.412.675
Dönem Sonu bakiyesi	23.668.341	22.262.228

İlişkili taraflar için ayrılan şüpheli ticari alacakların karşılığı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	30.09.2022
Dönem Başı Bakiyesi	-	82.116
İlave (Not:25)	-	-
Konusu Kalmayan Karşılık (-) (Not:25)	-	(82.116)
Dönem Sonu bakiyesi	-	-

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	261.454.106	194.049.484
- Satıcılar	233.261.847	151.444.303
- Borç Senetleri	31.144.807	44.854.086
- Borç Reeskontu	(2.952.548)	(2.248.905)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:31)	278.379	2.243.220
Toplam	261.732.485	196.292.704

Grup'un ertelenmiş finansman gelirine ilişkin uygulanan etkin faiz oranı %5,43'dir (30 Eylül 2022: %0,45).

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6.308.314	1.071.521
- Borç Senetleri	6.502.232	1.203.967
- Borç Reeskontu	(193.918)	(132.446)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:31)	-	-
Toplam	6.308.314	1.071.521

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

12 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	32.796.663	22.315.696
- Vergi Dairesinden Alacaklar (*)	26.907.524	20.497.608
- Personelden Alacaklar	4.462.309	782.181
- Verilen Depozito ve Teminatlar	1.426.830	1.035.907
- Diğer Alacaklar	-	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not:31)	1.308.892	3.459.060
Toplam	34.105.555	25.774.756

(*) Vergi dairesinden alacaklar, mahsuben iade alınabilir alacaklardan oluşmaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmaktadır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.943.313	1.759.660
- Verilen Depozito ve Teminatlar	1.943.313	1.759.660
- Diğer	-	-
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not:31)	-	-
Toplam	1.943.313	1.759.660

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9.724.260	20.350.413
- Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	6.993.536	18.527.569
- Diğer Borçlar	2.730.724	1.822.844
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not:31)	12.885.036	52.416.582
Toplam	22.609.296	72.766.995

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Peşin Ödenmiş Giderleri ve Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	60.539.275	49.503.037
- Gelecek Aylara Ait Giderler	8.688.304	1.986.368
- Verilen Sipariş Avansları (*)	51.850.971	47.516.669
Toplam	60.539.275	49.503.037

(*) Verilen Sipariş Avansları, ithalat ve mal alımları için yapılan avans ödemelerinden oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Bulunmamaktadır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	132.125.789	75.827.105
- Alınan Avanslar (*)	130.307.192	73.771.805
- Gelecek Aylara Ait Gelirler (**)	1.818.597	2.055.300
Toplam	132.125.789	75.827.105

(*) Alınan Sipariş Avansları, müşterilere yapılan mal satışları için alınan avans ödemelerinden oluşmaktadır.

(**) Gelecek aylara ait gelirler, faturası kesilmiş ancak, dönemi henüz gelmeyen hasılatlardan oluşmaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

14 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2023

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2023	Alışlar	Satış (-)	Yeniden Değerleme Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2023
Arazi ve Arsalar	45.238.700	-	-	4.709.095	22.101.792	72.049.587
Toplam	45.238.700	-	-	4.709.095	22.101.792	72.049.587

30.09.2022

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2022	Alışlar	Satış (-)	Yeniden Değerleme Artışları	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2022
Arazi ve Arsalar	15.354.630	-	-	-	5.978.297	21.332.927
Toplam	15.354.630	-	-	-	5.978.297	21.332.927

Yatırım amaçlı gayrimenkuller TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardı gereği grubun fiziken kullanmadığı, yatırım amacıyla elinde bulundurduğu arazi ve arsalarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 YAGM	Net Defter Değeri	Kayıtlı Net Defter Değeri	2023 Ekspertiz Değeri	Cari Dönem Yabancı Para Çevrim Farkı	2023 Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Yabancı Para Çevrim Farkı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Tarla (Afyonkarahisar-Şuhut)	180.000	1.506.233	1.924.682	(590.412)	(171.963)	(535.794)	1.208.888
Tarla (Afyonkarahisar-Sandıklı)	19.357	3.461.340	4.705.955	(1.443.590)	(198.975)	(1.310.046)	3.376.552
Tarla (Afyonkarahisar-Sinanpaşa)	12.000	109.719	193.527	(59.366)	24.442	(53.874)	127.653
Tarla (Burdur-Karamanlı)	849.000	17.129.097	30.979.907	(9.503.336)	4.347.474	(8.624.203)	21.506.704
Tarla (Eskişehir – Seyitgazi)	2.420	49.871	66.616	(20.435)	(3.690)	(18.545)	45.651
Tarla (Isparta- Senirkent)	10.180	69.827	116.324	(35.683)	10.814	(32.382)	73.762
Tarla-Afyonkarahisar	379.482	14.284.219	21.509.862	(6.598.323)	627.320	(5.987.927)	15.142.453
Arsa-Afyonkarahisar	78.105	8.628.396	12.552.714	(3.850.647)	73.673	(3.494.431)	8.980.179
Toplam	1.530.544	45.238.702	72.049.587	(22.101.792)	4.709.095	(20.057.202)	50.461.842
Ertelenmiş Vergi					(882.955)		(9.461.592)
Net Değer					3.826.140		41.000.250

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin lokasyon bazında değerleri ve dağılımı aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlık Cinsi	30.09.2023	31.12.2022
Tarla (Afyonkarahisar-Şuhut)	1.924.682	1.506.233
Tarla (Afyonkarahisar-Sandıklı)	4.705.955	3.461.340
Tarla (Afyonkarahisar-Sinanpaşa)	193.527	109.719
Tarla (Burdur-Karamanlı)	30.979.907	17.129.097
Tarla (Eskişehir – Seyitgazi)	66.616	49.869
Tarla (Isparta- Senirkent)	116.324	69.827
Tarla-Afyonkarahisar	21.509.862	14.284.219
Arsa-Afyonkarahisar	12.552.714	8.628.396
TOPLAM	72.049.587	45.238.700

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

15 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2023

	01.01.2023	Alışlar	Satış (-)	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2023
Maliyet:						
Arazi ve Arsalar	114.690.729	-		-	53.231.029	167.921.758
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	15.058.646	267.744		2.610.238	7.664.630	25.601.258
Binalar	86.280.126	-		-	40.044.881	126.325.007
Tesis, Makine ve Cihazlar	271.490.911	29.875.877	(4.523.420)	15.820	131.960.542	428.819.730
Taşıtlar	115.328.773	6.628.480	(13.055.111)	26.693.437	58.284.151	193.879.730
Demirbaşlar	38.358.884	1.204.139	(54.351)	-	18.039.908	57.548.580
Yapılmakta Olan Yatırımlar	6.059.779	5.946.447	-	(2.713.932)	3.571.230	12.863.524
Özel Maliyetler	30.446.487	617.114	-	-	14.309.196	45.372.797
	677.714.335	44.539.801	(17.632.882)	26.605.563	327.105.567	1.058.332.384

Birikmiş amortisman:

	01.01.2023	Dönem Amortismanı	Satış (-)	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2023
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(6.149.617)	(1.063.044)	-	-	(3.103.715)	(10.316.376)
Binalar	(22.790.264)	(2.783.017)	-	-	(11.230.791)	(36.804.072)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(212.348.852)	(12.102.728)	2.891.232	-	(100.718.864)	(322.279.212)
Taşıtlar	(96.848.381)	(20.819.665)	12.322.427	-	(46.944.446)	(152.290.065)
Demirbaşlar	(30.775.870)	(1.496.770)	28.184	-	(14.633.431)	(46.877.887)
Özel Maliyetler	(23.525.844)	(1.803.793)	-	-	(11.337.456)	(36.667.093)
	(392.438.828)	(40.069.017)	15.241.843	-	(187.968.703)	(605.234.705)
Net defter değeri	285.275.507					453.097.679

30.09.2022

	01.01.2022	Alışlar	Satış (-)	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2022
Maliyet:						
Arazi ve Arsalar	27.102.233	-	-	-	10.552.203	37.654.436
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	8.072.351	-	-	-	3.142.954	11.215.305
Binalar	52.518.858	684.264	-	450.185	20.637.178	74.290.485
Tesis, Makine ve Cihazlar	166.625.318	2.095.143	(88.908)	19.241	65.212.806	233.863.600
Taşıtlar	97.082.352	7.857.182	(3.168.363)	-	38.580.240	140.351.411
Demirbaşlar	24.141.224	2.819.173	(412.417)	1.489.461	10.048.659	38.086.100
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.820.503	1.456.610	(73.188)	(1.985.995)	1.387.084	4.605.014
Özel Maliyetler	28.096.722	4.646.863	(4.724.540)	27.108	10.930.978	38.977.131
	407.459.561	19.559.235	(8.467.416)	-	160.492.102	579.043.482

Birikmiş amortisman:

	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Satış (-)	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2022
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	(2.711.719)	(404.740)	-	-	(1.123.253)	(4.239.712)
Binalar	(14.030.159)	(1.444.126)	-	-	(5.703.286)	(21.177.571)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(144.779.598)	(7.176.900)	88.908	-	(29.891.380)	(181.758.970)
Taşıtlar	(64.721.221)	(4.286.940)	2.614.455	-	(53.665.298)	(120.059.004)
Demirbaşlar	(20.806.877)	(929.303)	333.868	-	(8.077.934)	(29.480.246)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	(17.236.011)	(1.902.607)	25.681	-	(7.023.625)	(26.136.562)
	(264.285.585)	(16.144.616)	3.062.912	-	(105.484.776)	(382.852.065)
Net defter değeri	143.173.976					196.191.417

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2022 MDV	Net Defter Değeri	Kayıtlı Net Defter Değeri	2022 Ekspertiz Değeri	Cari Dönem Yabancı Para Çevrim Farkı	2022 Değer Artışı/Azalışı	Kümüle Yabancı Para Çevrim Farkı	Kümüle Değer Artışı/Azalışı
Merkez Fabrika Arsa	1.013.559	20.334.160	84.872.420	(7.851.595)	56.686.665	(7.702.081)	76.156.780
Merkez Fabrika Yapı Değerleri	2.875.090	32.015.923	56.271.919	(15.115.331)	9.140.665	(16.948.216)	36.448.613
Şube Fabrika Arsa	3.332	6.768.073	29.818.309	(2.758.508)	20.291.728	(2.705.980)	27.108.997
Şube Fabrika Yapı Değerleri	269.411	11.833.408	16.126.972	(4.331.903)	(38.339)	(4.857.190)	11.000.371
Toplam	4.161.392	70.951.564	187.089.620	(30.057.337)	86.080.719	(32.213.467)	150.714.761
Ertelenmiş Vergi					(12.475.406)		(19.816.368)
Yabancı Para Çevrim Farkı					2.651.436		(27.929.226)
Net Değer					76.256.749		102.969.167

Kullanım Hakkı Varlıkları;

Grup'un dönem sonları itibariyle Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2023

	01.01.2023	Giriş (+)	Çıkış (-)	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2023
Binalar	258.557.670	17.223.773	(176.413)	124.004.796	399.609.826
Tesis Makine ve Cihazlar	3.680.760	-	-	1.708.339	5.389.099
Taşıtlar	2.283.331	-	-	1.059.756	3.343.087
Toplam	264.521.761	17.223.773	(176.413)	126.772.891	408.342.012

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2023	Dönem Amortismanı	Çıkış (-)	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2023
Binalar	(120.670.492)	(40.786.440)	-	(65.579.664)	(227.036.596)
Tesis Makine ve Cihazlar	(1.214.276)	-	-	(563.578)	(1.777.854)
Taşıtlar	(910.667)	(273.301)	176.413	(445.416)	(1.452.971)
Toplam	(122.795.435)	(41.059.741)	176.413	(66.588.658)	(230.267.421)
Net Defter Değeri	141.726.326				178.074.591

30.09.2022

	01.01.2022	Giriş (+)	Çıkış (-)	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2022
Binalar	145.873.112	33.181.866	-	62.325.328	241.380.301
Tesis Makine ve Cihazlar	1.966.680	-	(2.342.086)	375.406	-
Taşıtlar	1.407.533	399.299	-	614.565	2.421.397
Toplam	149.247.325	33.322.294	(2.342.086)	63.315.299	243.801*.698

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Çıkış (-)	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2022
Binalar	(58.465.005)	(24.083.983)	-	(26.776.911)	(109.325.899)
Tesis Makine ve Cihazlar	(937.480)	-	1.116.429	(178.949)	-
Taşıtlar	(463.185)	(275.456)	-	(226.249)	(964.890)
Toplam	(59.865.670)	(24.359.439)	1.116.429	(27.182.109)	(110.290.789)
Net Defter Değeri	89.381.660				133.510.909

Kullanım Hakkı Varlıklar, TFRS 16 Kiralama standardı kapsamında kiralama işlemlerinden yükümlülüklerin ilk ölçüm tutarlarından oluşmaktadır. Kullanım hakkı varlıkların yaklaşık %99'u Marble Systems Inc.'in yükümlülüklerinden oluşmaktadır. Marble Systems Inc.'in kiralamaları ağırlıklı olarak Amerika'da bulunan showroom kiralamalarından oluşmaktadır.

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.18'**de mevcuttur.

Maddi Duran Varlıkların amortisman gideri ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı Not 25'de verilmiştir.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

16 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

30.09.2023

Maliyet:	01.01.2023	Alışlar	Satış (-)	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2023
Haklar	36.246.653	351.209	-	(26.605.585)	10.660.693	20.652.970
Geliştirme Gideri	89.746.006	1.874.895	-	-	42.093.586	133.714.487
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10.281.344	-	(184.722)	-	4.728.489	14.825.111
Toplam	136.274.003	2.226.104	(184.722)	(26.605.585)	57.482.768	169.192.568

	01.01.2023	Dönem Amortismanı	Satış (-)	Transfer	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2023
Haklar	(21.137.782)	12.093.391	-	-	(6.972.085)	(16.016.476)
Geliştirme Gideri	(6.414.031)	(117.742)	-	-	(3.004.586)	(9.536.359)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(10.092.867)	(14.380)	-	-	(4.687.744)	(14.794.991)
Toplam	(37.644.680)	11.961.269	-	-	(14.664.415)	(40.347.826)
Net defter değeri	98.629.323					128.844.742

30.09.2022

Maliyet:	01.01.2022	Alışlar	Satış (-)	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2022
Haklar	25.287.797	4.471.047	-	10.590.873	40.349.717
Geliştirme Gideri	60.432.411	2.538.824	-	23.952.351	86.923.586
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7.310.531	22.033	-	2.850.012	10.182.576
Toplam	93.030.739	7.031.904	-	37.393.236	137.455.879

	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Satış (-)	Yabancı Para Çevrim Farkı	30.09.2022
Haklar	(13.289.065)	(1.883.795)	-	(5.488.014)	(20.660.874)
Geliştirme Gideri	(4.501.446)	-	-	(1.752.629)	(6.254.075)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(7.130.275)	(62.513)	-	(2.786.577)	(9.979.365)
Toplam	(24.920.786)	(1.946.308)	-	(10.027.220)	(36.894.314)
Net defter değeri	68.109.953				100.561.565

Grup'un halihazırda varolan maden kaynaklarının hazırlık ve geliştirilmesi için yaptığı harcamalar (sondaj çalışmaları, değerlendirme ve topoğrafik, jeolojik çalışmalar) maddi olmayan duran varlıklar olarak aktifleştirilmiştir. İtfa işlemi maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır olduğunda (ruhsat devir tarihi itibari ile), yani yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlamıştır. Geliştirme giderleri olarak aktive alınan tutarlar ise mermer sahasının rödevans karşılığı işletme sözleşmesi ile işletme hakları alınan mermer ocaklarına ilişkin olarak daha önceden işletilen maden sahasında yapılan arazi ölçüm, test ve sondaj, mimarlık mühendislik, arazi hasar bedelleri, iş makinası kiralama hizmeti gibi harcamalar geliştirme giderleri olarak aktifleştirilmiş ve rödevans sözleşmesinin süresinde itfa edilmeye başlanmıştır.

Aktifleştirilen Hazırlık ve Geliştirme Giderleri, Burdur, Sivas, Manyas, Bursa ve Afyon'da bulunan mermer maden sondajlarına, analiz ve jeofizik bedellerine ilişkin tutarlardır. Sondaj çalışmaları devam etmekte olup, itfa işlemi maddi olmayan duran varlığın yönetimin amaçladığı şekilde faaliyet gösterebilmesi için gereken konum ve duruma geldiğinde başlayacaktır. Burdur ve Manyas 2013 yılı, Bursa 2016 yılı, Afyon 2018 yılı ve Sivas 2019 yılından itibaren kapalı ocak işletmesinin devreye girerek mermer işleminin başlaması sebebiyle amortisman ayırmaya başlanmıştır.

Maden varlıkları, üretimin başlaması ile birlikte itfa edilmeye başlanırlar. Maden varlıklarının amortisman giderleri, ilgili maden sahaları bazında, üretim maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

Şerh:

Bulunmamaktadır.

Aktif Değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not.18'**de mevcuttur.

Maddi Olmayan Duran Varlıkların amortisman gideri ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı Not 24'da verilmiştir.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Personele Borçlar	7.489.317	3.671.952
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	1.336.879	924.535
Ödenecek SGK	4.019.618	1.716.887
Toplam	12.845.814	6.313.374

18 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Tureks Turunç Madencilik İç ve Dış Ticaret A.Ş. üretim tesisinin modernizasyonunu sağlamak ve tesisin faaliyetlerini devam ettirmesine yönelik bazı yatırımların "Yatırım Teşvik Belgesine" bağlanması amacıyla 2017, 2022 ve 2023 yılında Sanayi ve Teknoloji bakanlığına başvuruda bulunmuştur. Başvuru ve akabinde yapılan tadil başvurusu neticesinde 31.05.2017 Tarih A130211 numaralı, 26.08.2022 Tarih 540424 numaralı ve 23.05.2023 Tarih C130211 numaralı nihai yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir. Teşvik belgesi kapsamında yapılacak yatırımla ilgili olarak aşağıdaki teşvikler sağlanmıştır.

31.05.2017 Tarih A130211 Numaralı Teşvik:

- Yatırım Dönemi: 03.04.2017-03.04.2020
- KDV İstisnası
- Gümrük Vergisi Muafiyeti
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği
- Faiz Desteği
- Vergi İndirimi Oran % 80 YKO: % 40 (İlgili Mevzuat Gereği Vergi İndirimi Oranı 2017-2022 Yılları arasındaki harcamalar için %100 ve YKO % 55 olarak uygulanacaktır.)

* 31.05.2017 tarihli A130211 numaralı teşvik belgesinin süre uzatımı yapılmış olup 23.05.2023 tarihli ve C130211 numaralı teşvik belgesi düzenlenmiştir.

26.08.2022 Tarih 540424 Numaralı Teşvik:

- Yatırım Dönemi: 23.08.2022-23.08.2025
- KDV İstisnası
- Gümrük Vergisi Muafiyeti
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği
- Faiz Desteği
- Vergi İndirimi Oran % 80 YKO: % 40 (İlgili Mevzuat Gereği Vergi İndirimi Oranı 2022 Yılı harcamalar için %100 ve YKO % 55 olarak uygulanacaktır.)

Model Granit ve Mermer İmalat Sanayi Ticaret Limited Şirketine ait üretim tesisinin modernizasyonunu sağlamak ve tesisin faaliyetlerini devam ettirmesine yönelik bazı yatırımların "Yatırım Teşvik Belgesine" bağlanması amacıyla 2018 yılında Sanayi ve Teknoloji bakanlığına başvuruda bulunmuştur. Başvuru ve akabinde yapılan tadil başvurusu neticesinde 28.01.2022 Tarih D 135546 numaralı nihai yatırım teşvik belgesi düzenlenmiştir. Teşvik belgesi kapsamında yapılacak yatırımla ilgili olarak aşağıdaki teşvikler sağlanmıştır.

- Yatırım Dönemi: 05.02.2018-05.02.2021
- KDV İstisnası
- Gümrük Vergisi Muafiyeti
- Faiz Desteği
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği
- Vergi İndirimi Oran % 70 YKO: % 30 (İlgili Mevzuat Gereği Vergi İndirimi Oranı 2017-2021 Yılları arasındaki harcamalar için %100 ve YKO % 45 olarak uygulanacaktır.)

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

19 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükleri aşağıda açıklanmıştır.

i) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Dava Karşılıkları	1.097.640	869.943
Devlet Maden Hakkı Karşılığı	5.887.188	2.179.924
Rehabilitasyon Karşılığı (*)	5.798.937	6.396.575
Satış Primi Karşılıkları	977.115	667.372
Toplam	13.760.880	10.113.814

(*) TFRS-6 Standardının 11. paragrafında; Bir işletme maden kaynaklarının araştırılması ve değerlendirilmesini üstlenmesi sonucunda, belirli bir süre boyunca oluşan kaldırma ve restorasyon yükümlülüklerini "TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" Standardına göre finansal tablolara yansıtır denilmektedir.

ii) Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Karşılıklar:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
İzin Karşılıkları	1.349.898	2.541.374
Toplam	1.349.898	2.541.374

Dönem sonları itibarıyla izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	30.09.2022
Açılış	2.541.374	818.019
İlave karşılık (*)	(3.933)	982.578
Konusu Kalmayan Karşılıklar	(1.187.543)	-
Kapanış	1.349.898	1.800.597

(*) Grup, izin karşılıklarını personellerin çalışma alanlarına göre satışların maliyet, pazarlama satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

iii) Çalışanlara Sağlanan Uzun Vadeli Karşılıklar:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı (*)	8.690.590	18.474.571
Toplam	8.690.590	18.474.571

(*) 2022 yılında kıdem tazminatı artışının nedeni özellikle 7438 sayılı kanun ile emeklilikte yaşa takılanlar için yaş sınırı kaldırılmış, primini ve sigorta süresini dolduranlar için emekliliğe hak kazanılmıştır. Oluşan bu tahmin değişikliği ile E.Y.T kapsamında emekli olanlar için kıdem tazminatı alma olasılığı %100 olarak hesaplanmıştır. Bu sebeple kıdem tazminatı tutarı yükselmiştir.

iv) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:

Şarta bağlı olaylar:

Grup'un vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen ve / veya dava icra aşamasına intikal eden alacakları için Şüpheli Alacak Karşılığı ayrılmaktadır. 30 Eylül 2023 sonu itibarıyla 23.668.341 TL (31 Aralık 2022: 22.365.717 TL) Şüpheli Alacak Karşılığı ayrılmış bulunmaktadır. 30 Eylül 2023 sonu itibarıyla 1.097.640 TL (31 Aralık 2022: 869.943 TL) Dava Karşılığı ayrılmış bulunmaktadır.

v) Pasifte Yer Almayan Taahhütler:

	Para Birimi	Orjinal Tutar	30.09.2023 TL Karşılığı	Orjinal Tutar	31.12.2022 TL Karşılığı
Verilen Kefalet	TL			-	-
Verilen İpotekler	TL	199.000.000	199.000.000	179.000.000	179.000.000
Verilen İpotekler	USD	10.000.000	273.767.000	10.000.000	186.983.000
Verilen Teminat Mektupları	USD	3.364.100	92.097.956	2.708.550	50.645.280
Verilen Teminat Mektupları	TL	34.744.043	34.744.043	5.408.587	5.408.587
Toplam Verilen İpotek Teminat ve Kefaletler			599.608.999		422.036.867
Alınan Kefaletler	TL		-	-	-
Toplam Alınan Kefaletler			-	-	-

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

vi) Grup'un Verdiği Diğer TRİ'lerin dağılımı ve özkaynaklara oranı:

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Grup tarafından verilen TRİ' ler	30.09.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	599.608.999	422.036.867
Teminat Mektubu	126.841.999	56.053.867
İpotek	472.767.000	365.983.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirketler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	599.608.999	422.036.867

vii) Aktiflerin Sigorta Tutarı:

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un aktifler üzerindeki sigorta teminat tutarları aşağıdaki gibidir;

30.09.2023

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigortalayan Şirket	Teminat Tutarı (Orjinal Para Birimi)	Teminat Tutarı (TL)	Başlangıç-Bitiş Tarihi
Araç	Anadolu Sigorta	9.806.906 TL	9.806.906	01.01.2023 – 31.12.2023
Demirbaş Cihaz	Türkiye Sigorta A.Ş.	223.828.602 TL	223.828.602	26.12.2022- 26.12.2023
Makine Kırılması	Türkiye Sigorta A.Ş.	2.621.478 EUR	76.102.817	28.12.2022-28.12.2023
			309.738.325	

31.12.2022

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigortalayan Şirket	Teminat Tutarı (Orjinal Para Birimi)	Teminat Tutarı (TL)	Başlangıç-Bitiş Tarihi
Araç	Anadolu Sigorta	9.143.797 TL	9.143.797	01.01.2022 – 31.12.2022
Demirbaş Cihaz	Türkiye Sigorta A.Ş.	223.828.602 TL	223.828.602	26.12.2022 – 26.12.2023
Makine Kırılması	Türkiye Sigorta A.Ş.	2.621.478 EUR	52.190.219	28.12.2022-28.12.2023
			285.162.618	

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Uzun Vadeli	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	8.690.590	18.474.571
Toplam	8.690.590	18.474.571

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) tavanına tabidir.

7438 sayılı kanun ile emeklilikte yaşa takılanlar için yaş sınırı kaldırılmış, primini ve sigorta süresini dolduranlar için emeklilik yolu açılmıştır. Oluşan bu tahmin değişikliği ile E.Y.T kapsamında emekli olanlar için kıdem tazminatı alma olasılığı %100 olarak hesaplanmıştır. Bu sebeple kıdem tazminatı tutarı yükselmiştir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	30.09.2022
Açılış Bakiyesi	18.474.571	5.104.860
Cari Hizmet Maliyeti	780.654	668.630
Faiz Maliyeti	3.597.882	480.529
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp (*)	2.390.570	2.296.308
Ek Fayda Ödemelerinden Kaynaklanan Kazanç/(Kayıp)	(15.980.575)	968.530
Ödeme	(572.512)	(1.250.021)
Kapanış	8.690.590	8.268.836

7438 sayılı kanun ile emeklilikte yaşa takılanlar için yaş sınırı kaldırılmış, primini ve sigorta süresini dolduranlar için emekliliğe hak kazanılmıştır. Oluşan bu tahmin değişikliği ile E.Y.T kapsamında emekli olanlar için kıdem tazminatı alma olasılığı %100 olarak hesaplanmıştır. Bu sebeple kıdem tazminatı tutarı yükselmiştir.

21 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV (*)	7.574.772	5.135.216
İş Avansları	3.758.948	1.750.411
Personel Avansları	-	-
Toplam	11.333.720	6.885.627

(*) Devreden KDV hesabının tamamı mahsup edilebilir veya iade edilebilir KDV'den oluşmaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

22 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap Grup'unda, "Kontrol Gücü Olmayan Pay" hesap grubu adıyla gösterilir.

Grup'un kontrol gücü olmayan paylarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	01.01.2023	01.01.2022
	30.09.2023	31.12.2022
Açılış	-	60.915.221
Sermaye Artışı	-	-
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesi Etkisi	-	(103.800.810)
Transfer	-	-
Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	-	(230.618)
Dönem Kar / (Zararı)	-	43.116.207
Kapanış	-	-

Grup 2022 yılında ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri kapsamında 2 firmayı satın aldığı için (Model Granit ve Marble Systems Inc.) 30.09.2023 tarihi itibari ile kontrol gücü olmayan paylar bulunmamaktadır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un sermayesi 180.000.000 TL'dir. Şirket kayıtlı sermaye sistemine dahil değildir. Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Tureks Turunç Madencilik İç ve Dış Tic. A.Ş.	30.09.2023		31.12.2022	
Ortaklar	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Mehmet Münir Turunç	106.965.949	59,43	106.965.949	59,43
Osman Cavit Turunç	40.067.661	22,26	40.067.661	22,26
Seher Artemiz Akyatan	20.392.235	11,33	20.392.235	11,33
İsmail Ünal Turunç	4.886.300	2,71	4.886.300	2,71
Zühtü Akyatan	7.687.855	4,27	7.687.855	4,27
Sermaye Toplamı	180.000.000	100,00	180.000.000	100,00

Ortaklık yapısında önemli değişimler:

2022 yılında yapılan şirket satın alma sonucunda Marble Systems Inc. ortaklarından olan Zühtü AKYATAN şirket ortağı olmuştur.

iii) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	3.036.139	3.036.139
Özel Fonlar	5.360.407	5.360.407
Toplam	8.396.546	8.396.546

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

iv) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Geçmiş Yıl Kâr/Zararları, Olağanüstü Yedekler ve Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un geçmiş yıl karları / (zararları) detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Olağanüstü Yedekler	2.281.661	2.281.661
Diğer Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	34.374.906	(19.216.127)
Toplam	36.656.567	(16.934.466)

v) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Bulunmamaktadır.

vi) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderlerine ilişkin detay tablo aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Yabancı Para Çevrim Farkları	359.192.374	122.881.656
Toplam	359.192.374	122.881.656

vii) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderlerine ilişkin detay tablo aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	86.332.798	102.969.167
Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(11.583.171)	(9.790.256)
Toplam	74.749.627	93.178.911

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

viii) Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkileri

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkileri ilişkin detay tablo aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Marble Systems Inc.	20.679.993	20.679.993
Model Granit ve Mermer İmalat San. Ve Tic. Ltd.	7.470.445	7.470.445
Toplam	28.150.438	28.150.438

ix) Diğer

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30.09.2023	31.12.2022
Sermaye	180.000.000	180.000.000
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi (*)	28.150.438	28.150.438
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	74.749.627	93.178.911
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	359.192.374	122.881.656
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	8.396.546	8.396.546
Geçmiş Yıl Kar/(Zararı)	36.656.567	(16.934.466)
Net Dönem Kar/(Zararı)	77.945.336	53.591.033
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	765.090.888	469.264.118
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Özkaynaklar	765.090.888	469.264.118

(*) Kasım 2022 itibarıyla Tureks Turunç Madencilik İç ve Dış Ticaret A.Ş., Marble Systems Inc. ve Model Granit ve Mermer San. Ltd. Şti'ni satın almıştır. Satın alınan 2 firmanın payları nispetindeki tutarların netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi" olarak muhasebeleştirilmiştir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen birleşmeye konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınmıştır. Gelir tabloları ise birleşmenin gerçekleştiği mali yılın başlangıcından itibaren konsolide edilmiştir.

23 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un dönemler itibarıyla Satışlar ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Yurtiçi Satışlar (*)	1.135.908.043	485.429.769	790.903.790	313.803.630
Yurtdışı Satışları	74.677.283	29.577.614	104.586.987	63.726.630
Diğer Gelirler	4.618.207	935.574	1.014.166	374.777
Satıştan İadeler (-)	(37.064.749)	(19.252.325)	(21.428.960)	(8.656.109)
Satış İskontoları (-)	(9.047.925)	(2.804.891)	(4.730.679)	(1.585.856)
Net Satışlar	1.169.090.859	493.885.741	870.345.304	367.663.072
Satışların Maliyeti (-)	(645.288.561)	(272.734.776)	(519.247.118)	(232.216.753)
Ticari Faal. Brüt Kar / (Zarar)	523.802.298	221.150.965	351.098.186	135.446.319

* Grubun yurtiçi satışlar rakamının 1.046.692.665 TL'si (30 Eylül 2022 : 746.058.115 TL) Amerika Birleşik Devletleri'nde faaliyet gösteren şirketlerinin Amerika'da gerçekleştirdikleri yurtiçi hasılatı göstermektedir. Kalan kısım Türkiye'deki yurtiçi hasılatıdır.

24 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(233.388.266)	(102.893.746)	(159.321.538)	(59.921.119)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(150.975.212)	(62.632.145)	(87.122.656)	(37.544.651)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(384.363.478)	(165.525.891)	(246.444.194)	(97.465.770)

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL) olarak gösterilmiştir)

25 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un dönemler itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(233.388.266)	(102.893.746)	(159.321.538)	(59.921.119)
Personel Giderleri	(80.035.331)	(35.123.097)	(59.479.586)	(23.385.776)
Sigorta Giderleri	(34.166)	(9.627)	(41.749)	(16.874)
Mağaza Bakım Onarım Giderleri	(6.999.387)	(3.277.666)	(4.150.836)	(1.920.679)
Danışmanlık Giderleri (*)	(30.832.035)	(12.607.535)	(18.527.192)	(7.307.136)
Amortisman Giderleri	(41.252.492)	(18.824.958)	(24.438.384)	(9.749.887)
Komisyon Giderleri	(16.262.744)	(6.221.496)	(12.709.794)	(4.333.207)
Kira Giderleri (**)	(847.501)	(153.579)	(745.048)	(79.433)
Haberleşme Giderleri	(6.427.118)	(3.002.208)	(3.701.603)	(1.510.947)
Seyahat Giderleri	(1.352.878)	(566.369)	(928.462)	(267.297)
Dışarıdan Sağlanan Fayda Ve Hizmetler	(3.669.914)	(2.313.647)	(2.767.240)	(922.556)
Nakliye ve Kargo Giderleri	(4.469.889)	(1.959.934)	(9.231.087)	(2.902.489)
İlan Reklam Fuar Giderleri	(36.619.019)	(17.429.891)	(19.271.542)	(6.046.810)
Bakım Onarım Giderleri	(20.008)	(20.008)	(2.776)	(2.776)
Numune Giderleri	(803.476)	(166.047)	(539.759)	(154.598)
Gümrük Giderleri	(2.292.419)	(1.001.960)	(2.293.452)	(1.040.172)
Elektrik ve Su Giderleri	(38.376)	(9.040)	(9.041)	(2.722)
Diğer Giderler	(1.431.513)	(206.684)	(483.987)	(277.760)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(150.975.212)	(62.632.145)	(87.122.656)	(37.544.651)
Seyahat giderleri	(5.235.454)	(2.372.155)	(3.296.403)	(1.361.800)
Yakıt Giderleri	(765.255)	(372.982)	(577.511)	(239.015)
Personel Giderleri	(85.740.357)	(36.802.672)	(50.181.402)	(20.689.568)
Vergi Resim Harç	(20.140.511)	(9.268.313)	(9.572.171)	(3.778.447)
Sigorta Giderleri	(11.330.307)	(2.901.106)	(5.202.040)	(1.477.636)
Amortisman Giderleri	(3.930.435)	(1.398.061)	(3.194.742)	(1.314.488)
Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(2.966.654)	(459.969)	(2.516.776)	(1.339.012)
Elektrik Giderleri	(3.986.248)	(1.459.623)	(3.242.884)	(1.070.102)
Noter Giderleri	(85.703)	(11.569)	(112.479)	(4.240)
Müşavirlik Giderleri	(40.835)	(7.515)	(46.016)	(42.412)
Kırtasiye ve Matbaa Giderleri	(116.036)	(49.534)	(61.926)	(31.177)
Temsil ve Ağırılama Giderleri	(633.444)	(380.974)	(212.125)	(114.329)
Haberleşme Giderleri	(216.894)	(82.463)	(103.771)	(43.681)
Bakım Onarım Giderleri	(3.641.863)	(1.331.533)	(4.057.836)	(1.790.447)
Ofis Giderleri	(564.934)	(128.577)	(117.904)	(51.273)
Diğer Giderler	(11.580.282)	(5.605.099)	(4.626.670)	(4.197.024)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(384.363.478)	(165.525.891)	(246.444.194)	(97.465.770)

(*) Danışmanlık Giderleri, ağırlıklı olarak Amerika'daki Marble Systems Inc. şirketinin IT, SAP vb. danışmanlık giderlerinden oluşmaktadır.

(**) Kira giderleri, TFRS 16 Kiralama standardı kapsamına dahil edilmeyen kiralama süresi 1 yılın altında olan ve günlük kiralamalardan oluşmaktadır.

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

Hesap Adı	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(41.252.492)	(18.824.958)	(24.438.384)	(9.749.887)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.930.435)	(1.398.061)	(3.194.742)	(1.314.488)
Satışların Maliyeti (-)	(23.984.644)	(10.360.725)	(15.030.497)	(6.421.220)
Toplam	(69.167.571)	(30.583.744)	(42.663.623)	(17.485.595)

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

26 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Grup'un dönemler itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	146.829.677	46.945.783	106.727.986	33.626.488
Kur Farkı Gelirleri	121.090.228	27.626.477	94.934.950	25.695.612
Konusu Kalmayan Karş (Rehabilitasyon)	13.309.473	10.787.208	1.133.354	1.062.584
SGK Teşvik Gelirleri	171.450	64.392	1.310.709	1.290.536
Önceki Dönem Reeskont İptali	719.767	75.856	16.322	1.059
Cari Dönem Reeskont Geliri	2.285.063	539.159	550.196	34.754
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılığı	7.690.571	6.852.783	6.044.846	4.643.959
Devlet Hibe Gelirleri (*)	548.893	548.893	1.870.185	386.855
Kira Gelirleri	-	-	56.961	46.949
Diğer Gelirler ve Karlar	1.014.232	451.015	810.463	464.180
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(133.815.278)	(42.365.956)	(120.419.676)	(45.595.052)
Kur Farkı Giderleri	(120.315.911)	(39.571.135)	(108.959.641)	(40.280.142)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(5.118.377)	(361.442)	(3.457.278)	(20.803)
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	(1.613.044)	(347.164)	(1.522.819)	(1.464.613)
Cari Dönem Reeskont Gideri	(841.563)	(112.577)	(65.051)	(24.690)
Vade Farkı Gideri	-	-	-	-
Önceki Dönem Reeskont İptali	(2.833.358)	(317.238)	(674.445)	(43.748)
Dava Karşılık Giderleri	(30.244)	(22.573)	(396.555)	(40.941)
KKEG	(2.784.579)	(1.431.087)	(1.572.919)	(188.868)
Diğer Giderler	(278.202)	(202.740)	(3.770.968)	(3.531.247)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/(Giderler) (Net)	13.014.399	4.579.827	(13.691.690)	(11.968.564)

(*) 01.01.2022 - 30 Haziran 2022 dönemi Devlet Hibe Gelirleri, TMS 20 Standartı gereği esas faaliyetlerden diğer gelirlerde muhasebeleştirilmiştir. Marble Systems Inc.'ın Amerika devletinden aldığı 100.000 USD hibe gelirlerinden oluşmaktadır. Grup, hibe gelirin hakketmiş olup, herhangi bir yükümlülüğü bulunmamaktadır.

27 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grup'un dönemler itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	8.076.101	1.508.841	2.922.642	2.248.884
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karı	2.776.370	950.306	2.922.642	2.248.884
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	5.299.731	558.535	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(1.261.802)	(62.246)	(4.121.848)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Zararı	(671.166)	-	(4.121.848)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Farkları	(590.636)	(62.246)	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/(Giderler) (Net)	6.814.299	1.446.595	(1.199.206)	2.248.884

28 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibarıyla Finansman Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Faiz Gelirleri	3.578.517	1.785.873	2.514.016	1.130.455
Kur Farkı Gelirleri	15.742.876	12.025.773	28.505.325	24.213.324
Grup Şirket ve Şahıs Ortak Faiz Geliri	247.470	92.424	-	-
Finansman Gelirleri Toplam	19.568.863	13.904.070	31.019.341	25.343.779

Grup'un dönemler itibarıyla Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
Faiz Giderleri	(42.458.426)	(18.322.272)	(21.644.606)	(9.906.185)
Kur Farkı Gideri	(24.303.527)	(7.134.637)	(34.027.671)	(18.441.403)
Banka Komisyon Giderleri	(12.711.391)	(5.479.308)	(8.710.109)	(3.171.177)
Finansman Giderleri Toplam	(79.473.344)	(30.936.217)	(64.382.386)	(31.518.765)

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

29 GELİR VERGİLERİ

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

	01.01.2023	01.07.2023	01.01.2022	01.07.2022
	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(7.312.641)	(3.192.283)	(7.763.500)	(2.811.314)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(21.095.651)	(3.510.067)	5.606.273	13.522.212
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(28.408.292)	(6.702.350)	(2.157.227)	10.710.898

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Grup'un 2022, 2021 ve 2020 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden 2022 yılı için %23, 2021 yılı için %25, 2020 yılı için %22'dir.

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

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 24. maddesi uyarınca kurumlar vergisi beyannamesi mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunmaktadır. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 25.maddesi uyarınca kurumlar yıllık kazançlarına ilişkin hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmibeşinci günü akşamına kadar vergi beyannamelerini hazırlayıp beyan etmektedir. Takip eden hesap döneminden başlamak üzere 5 yıllık zamanaşımı süresi içerisinde Vergi İdaresi tarafından inceleme yapılması mümkündür.

Türkiye'de uygulanan Kurumlar Vergisi oranı %20'dir. 15 Temmuz 2023 tarihinde yayımlanan 7456 sayılı kanunun 21. maddesi ile KVK'nun 32. maddesinde belirlenmiş olan genel kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkarılmıştır. Kurumlar vergisi oran artışları 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 15 Temmuz 2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları ve devam eden yıllar için %20 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15'e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Grup'un 2020, 2019 ve 2018 yılı kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden 2018 ve 2019 yılı için % 22, 2020 yılı için ertelenmiş vergi hesaplamalarında geçici farkların etkileri dikkate alınarak her bir geçici farka neden olan ertelenmiş vergiyi oluşturan kalemler kendi içerisinde değerlendirilmiş ve ertelenmiş vergi oranı geçici farkların sona erme dönemleri tahmin edilerek düzeltme kalemi bazında %25,%23 ve %20 olarak kullanılmıştır.

	30.09.2023	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2022
Açıklama/Notlar	Geçici Fark Gider/(Geliri)	Ert Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	Geçici Fark Gider/(Geliri)	Ert Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	18.459.056	4.827.168	19.448.502	4.425.189
Kıdem Tazminatı	8.690.590	2.172.648	8.268.836	2.067.218
İzin Karşılığı	1.349.898	337.461	1.800.597	414.127
Kredi Faiz Karşılığı	522.223	(129.407)	3.138.930	719.815
Leasing Karşılığı	11.707.870	3.152.667	2.216.434	474.358
Reeskont	903.040	244.431	76.036	19.094
TFRS 16 Düzeltmesi	6.857.152	2.037.879	7.002.677	1.992.525
Devlet Maden Hakkı Karşılığı	5.887.188	1.471.797	1.420.656	355.173
Mali Zarar	9.029.602	2.257.421	-	-
Rehabilitasyon Karşılığı	5.798.937	1.449.741	2.133.902	533.485
Dava Karşılığı	410.963	102.754	-	-
Konsolidasyon Düzeltmesi	109.024.701	27.253.460	60.531.034	13.922.134
Diğer	2.169.032	607.337	313.974	83.590
Sabit Kıymet Kur Farkı Düzeltmeleri	349.269.858	(87.317.471)	259.437.814	(64.859.458)
Amortisman Düzeltmeleri	60.590.390	15.147.611	43.880.280	10.970.075
Yasal Kayıtlardaki Değerlemenin İptali (*)	167.550.711	41.887.685	47.721.117	11.930.284
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Yeniden Değerleme Farkları	53.497.726	(10.030.820)	8.673.952	(1.626.373)
Sabit Kıymet Yeniden Değerleme Farkları	220.664.995	(45.716.626)	64.013.199	(14.376.104)
Diğer Sabit Kıymet Düzeltmeleri	65.398.755	(16.560.144)	74.288.400	18.720.905
Prekont	3.143.536	(803.872)	571.892	(133.275)
Adat Faiz Düzeltmesi	683.938	191.503	462.643	129.540
Prim Karşılığı Düzeltmesi	977.115	244.292	4.337.552	997.630
Kur Değerleme Farkı	21.650.063	5.412.529	-	-
Stok Değerleme Farkı	2.962.055	897.372	46.768.895	10.955.273
Ertelenmiş Vergi Net Varlığı / (Yükümlülüğü)		(50.862.584)		(2.284.795)

(*) Tureks Turunç Madencilik İç ve Dış Ticaret A.Ş.'nin 7338 sayılı kanun ile getirilen yasal kayıtlarda yapmış olduğu geçici madde 32 ve mükerrer 298/ç fıkrası kapsamında yapılan sabit kıymet yeniden değerlemelerin iptalinden oluşmaktadır.

	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 31.12.2022
Ertelenmiş Vergi Varlığı	46.038.268	27.871.872
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (-)	(96.900.852)	(33.735.350)
Net Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(50.862.584)	(5.863.478)
	01.01.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022
Dönem Başı Ert. Vergi Var./ (Yük.)	(3.770.164)	-
Dönem Vergi Geliri/ (Gideri)	(21.095.651)	5.606.273
Dönem Özkaynaklarda Muhas. Ert.Vergi	597.638	820.086
MDV Değer Artışından Kaynaklanan Vergi Geliri/Gideri	(16.636.369)	(4.160.266)
Yabancı Para Çevrim Farkı	(9.958.038)	(4.550.888)
Dönem Sonu Ert. Vergi Varlığı / (Yük.)	(50.862.584)	(2.284.795)

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	30.09.2023	30.09.2022
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	106.781.690	63.453.352
Yasal Vergi Karşılığı	(27.886.497)	(13.998.280)
Vergi Etkisi:	(521.795)	11.841.053
- Vergiye Tabi Olmayan Gelir	(515.126)	1.104.437
- Kullanılan / (Kullanılmayan) Mali Zarar	(1.518.124)	3.937.839
- Vergi Oran Değişimi Etkisi	2.856.866	8.431.838
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(1.345.411)	(1.633.061)
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	(28.408.292)	(2.157.227)

30 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

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

Pay Başına Kazanç	30.09.2023	30.09.2022
Dönem Kar/(Zararı)	77.945.336	18.162.061
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	180.000.000	3.600.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp) *	0,4330	5,0450

*Grup'un ödenmiş sermayesi 06.12.2022 tarihinde 36.000.000 TL'den 180.000.000 TL'ye çıkartılmıştır. Buna bağlı olarak önceki sermayede pay başına 10 TL olan nominal hisse değeri, yeni sermaye yapısında 1 TL olarak sermaye 180.000.000 adet paya bölünmüştür.

31 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

30.09.2023	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Şahıs Ortaklar (*)	-	1.308.892 ¹	-	12.885.036 ²
Marble Systems Virginia	100.594	-	-	-
Tmc Tile Inc	-	-	-	-
Country Floors Dr	16.222.642 ³	-	-	-
Mozeks Mozaik San. Ve Tic. Ltd. Sti.	1.536.233 ⁴	-	272.474	-
Uscf Llc	3.590.672 ⁵	-	-	-
Pleasant Valley Tile	2.881.401 ⁶	-	-	-
Stc Of New Jersey, Llc	2.238.692 ⁷	-	-	-
Marmoles Y Tejas Mtm S.A. De C	10.711.939 ⁸	-	-	-
S.P.T. Makine İmalat San. Tic. Ltd. Şti.	699.285 ⁹	-	5.905	-
İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri	949.333 ¹⁰	-	-	-
İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(42.349) ¹¹	-	-	-
Diğer	-	-	-	-
TOPLAM	38.888.442	1.308.892	278.379	12.885.036

¹ Ortaklardan olan ticari olmayan alacaklar için adat faizi hesaplanmamıştır.

² Ortaklara olan borçlar çoğunlukla Marble Systems Inc.'in Münir TURUNÇ'a kredi ödemesinden kaynaklanan borçtan oluşmaktadır. Adat faizi hesaplanmamaktadır.

³ Grup, Country Floors Dr. şirketine Amerika'dan ağırlıklı olarak, yer ve duvar mozaikleri ve mermerleri satışı yapmaktadır.

⁴ Grup'un Mozeks'e olan Ticari Borçlarının Amerika'nın yapmış olduğu mozaik alımından kaynaklanmaktadır.

⁵ USCF LLC'in sahibi Münir TURUNÇ olup, New York'taki showrooma kira ödenmektedir. İlgili şirketlere önden kira ödemesi yapılmakta olup, kira dönemleri gelince faturalar ile kapatılmaktadır.

⁶ Pleasant Valley Tile'in sahibi %51 oranı ile Münir TURUNÇ, %49 oranı ile Zühti AKYATAN olup, Chantilly Virginia'daki showrooma ve depoya kira ödenmektedir. İlgili şirketlere önden kira ödemesi yapılmakta olup, kira dönemleri gelince faturalar ile kapatılmaktadır.

⁷ Stc Of New Jersey LLC'nın sahibi Münir TURUNÇ olup, New Jersey'deki showrooma ve depoya kira ödenmektedir. İlgili şirketlere önden kira ödemesi yapılmakta olup, kira dönemleri gelince faturalar ile kapatılmaktadır.

⁸ Marmoles Y Tejas Mtm S.A. De C. şirketi Meksika'da kurulan, tamamı Münir TURUNÇ'a ait olan şirkettir. Tureks A.Ş. ve Model Granit şirketlerinden ticari mal satışı yapıldığı için ticari alacak bulunmaktadır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

⁹ S.P.T Makine İmalat San. Tic. Ltd. Şti. ile olan ticari alacaklar kira alacaklarından, 31.12.2022'de bulunan ticari borçlar ise üretimde kullanılan sarf malzemesi alımından kaynaklanmaktadır.

¹⁰ İlişkili taraflardan olan alacak senetleri, Tureks A.Ş.'nin Mozeks Mozaik San. ve Tic. Ltd. Şti.'nden olan senet alacaklarından oluşmaktadır.

¹¹ İlişkili taraflardan olan alacak senetlerine hesaplanan reeskont giderinden oluşmaktadır.

31.12.2022	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
Şahıs Ortaklar (*)	-	3.459.060 ¹	-	52.416.582 ²
Country Floors Dr	9.230.900 ³	-	-	-
Mozeks Mozaik San. Ve Tic. Ltd. Sti.	743.914	-	2.217.125 ⁴	-
Uscf Llc	2.452.433 ⁵	-	-	-
Pleasant Valley Tile	1.500.870 ⁶	-	-	-
Stc Of New Jersey, Llc	1.529.029 ⁷	-	-	-
Marmoles Y Tejas Mtm S.A. De C	4.333.173 ⁸	-	-	-
S.P.T. Makine İmalat San. Tic. Ltd. Şti.	1.121 ⁹	-	26.095 ⁹	-
İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri	2.648.141 ¹⁰	-	-	-
İlişkili Taraflardan Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(192.981) ¹¹	-	-	-
Diğer	145.875	-	-	-
TOPLAM	22.392.475	3.459.060	2.243.220	52.416.582

(*) Ortaklardan olan için adet faizi hesaplanmamıştır.

b) İlişkili Taraflardan alımlar ve ilişkili taraflara satışlar:

30 Eylül 2023

İlişkili Taraflardan Alışlar	Sabit Kıymet	Mal	Hizmet	Kira	Diğer	Toplam
Mozeks Mozaik San. Ve Tic. Ltd. Sti.	337.250	22.079.019 ¹	-	-	-	22.416.269
Spt Makine İmalat San. Tic. Ltd. Şti.	-	-	240.000	-	-	240.000
Şahıs Ortaklar	-	-	-	-	365.707	365.707
Uscf Llc	-	-	-	8.391.922 ²	-	8.391.922
Pleasant Valley Tile	-	-	-	5.035.153 ²	-	5.035.153
Stc Of New Jersey, Llc	-	-	-	12.033.960 ²	-	12.033.960
Marble Systems Of Virginia,Llc	-	-	-	16.040.203 ²	-	16.040.203
Genel Toplam	337.250	22.079.019	240.000	41.501.238	365.707	64.523.214

¹ Tureks A.Ş. ve Marble System Inc.'in yaptığı mal alımından kaynaklanmaktadır.

² Amerika'da faaliyet gösteren Marble Sytems Inc.'in showroom ve depo kira giderlerinden oluşmaktadır.

İlişkili Taraflara Satışlar	Faiz	Mal	Hizmet	Diğer	Toplam
Tmc Tile Of Florida Inc	-	4.803.068	-	-	4.803.068
Marmoles Y Tejas Mtm S.A. De C	-	4.651.379	-	-	4.651.379
Countryfloors Dr	-	485.896 ¹	-	-	485.896
Mozeks Mozaik San. Ve Tic. Ltd. Sti.	-	4.386.654 ²	192.798 ³	4.230	4.583.682
Spt Makine İmalat San. Tic. Ltd. Şti.	-	-	945	-	945
Genel Toplam	-	14.326.997	193.743	4.230	14.524.970

¹ Amerika'da faaliyet gösteren Marble Systems Inc.'in mozaik ve mermer satışlarından oluşmaktadır.

² Tureks A.Ş.'nin satmış olduğu mozaik ürünlerinden oluşmaktadır.

³ Tureks A.Ş.'nin finans, muhasebe, bilgi işlem vb. hizmet geliri yansıtımlarından oluşmaktadır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2022

İlişkili Taraflardan Alışlar	Sabit Kıymet	Mal	Hizmet	Kira	Diğer	Toplam
Mozeks Mozaik San. Ve Tic. Ltd. Sti.	206.250	5.292.909	-	-	-	5.499.159
Marmoles Y Tejas Mtm S.A. De C	-	172.852	-	-	-	172.852
Şahıs Ortaklar					158.622	158.622
Uscf Llc	-	-	-	3.568.995	-	3.568.995
Pleasant Valley Tile	-	-	-	2.141.397	-	2.141.397
Stc Of New Jersey, Llc	-	-	-	4.989.011	-	4.989.011
Marble Systems Of Virginia, Llc	-	-	-	6.483.674	-	6.483.674
S.P.T. Makine İmalat San. Tic. Ltd. Şti.	-	-	128.000	-	-	128.000
Genel Toplam	206.250	5.465.761	128.000	17.183.077	158.622	23.141.710

İlişkili Taraflara Satışlar	Faiz	Mal	Hizmet	Diğer	Toplam
Countryfloors Dr	-	256.658	-	-	256.658
Mozeks Mozaik San. Ve Tic. Ltd. Sti.	-	2.971.327	78.333	-	3.049.660
Genel Toplam	-	3.227.985	78.333	-	3.306.318

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 9.884.863 TL'dir. (31 Aralık 2022: 6.614.263 TL)

32 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Not:8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Not:6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not:27'de açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir. Grup risk yönetim politikası esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

Grup'un yıllar itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Toplam borçlar	1.125.651.667	804.387.407
Eksi: Hazır değerler	(44.719.500)	(34.228.744)
Net borç	1.080.932.167	770.158.663
Toplam öz sermaye	765.090.888	469.264.118
Toplam sermaye	180.000.000	180.000.000
Net Borç / Toplam Öz Sermaye Oranı	1,41	1,64

Yabancı Para Pozisyonu

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Grup, döviz cinsinden kredileri, alacak ve borçları nedeniyle net yabancı para açık pozisyonu taşımaktadır. Bu çerçevede, Grup, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir. Grup ayrıca kur değişimi riskine karşı türev finansal enstrümanlar da kullanmaktadır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

	30.09.2023					31.12.2022				
	TOPLAM TL	TL	AVRO	GBP	Diğer	TOPLAM TL	TL	AVRO	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	38.022.683	36.645.308	1.374.088	3.286	-	12.033.077	12.033.077	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	20.019.630	17.747.625	2.272.005	-	-	41.442.666	38.563.028	2.879.638	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	7.413.735	7.278.838	134.897	-	-	1.440.566	1.422.438	18.128	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	65.456.048	61.671.771	3.780.990	3.286	-	54.916.309	52.018.543	2.897.766	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	1.944.679	1.944.679	-	-	-	1.760.892	1.760.892	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	1.944.679	1.944.679	-	-	-	1.760.892	1.760.892	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	67.400.727	63.616.450	3.780.990	3.286	-	56.677.201	53.779.435	2.897.766	-	-
10. Ticari Borçlar	101.355.397	93.944.557	7.164.009	246.831	-	82.870.447	78.585.861	4.284.586	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	5.445.130	4.905.061	540.069	-	-	84.676.653	84.676.653	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	10.099.607	9.876.206	223.401	-	-	4.353.661	4.301.717	51.945	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	116.900.134	108.725.824	7.927.479	246.831	-	171.900.761	167.564.231	4.336.531	-	-
14. Ticari Borçlar	6.480.824	6.480.824	-	-	-	3.165.782	3.165.782	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	200.954.780	198.738.694	2.216.086	-	-	26.912.225	26.912.225	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	205.219.518	2.216.086	-	-	30.078.007	30.078.007	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	207.435.604	313.945.342	10.143.565	246.831	-	201.978.768	197.642.238	4.336.531	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(256.935.011)	(250.328.892)	(6.362.575)	(243.544)	-	(145.301.567)	(143.862.803)	(1.438.765)	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(248.780.084)	(242.397.366)	(6.139.174)	(243.544)	-	(142.708.798)	(141.321.978)	(1.386.820)	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeği Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	2.684.334	232.780	98.291	3.286	-	1.551.937	335.236	70.085	-	-
26. İthalat	10.588.740	-	440.843	-	-	3.444.514	-	198.412	-	-

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİC. AŞ.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem (30.09.2023)		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Türk Lirası'nın % 10 Değişmesi halinde:		
1- Türk Lirası net varlık/yükümlülüğü	(25.032.889)	25.032.889
2- Türk Lirası riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- Türk Lirası Net Etki (1+2)	(25.032.889)	25.032.889
EURO'nun % 10 Değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(636.257)	636.258
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(636.257)	636.258
GBP'nin % 10 Değişmesi halinde:		
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	(24.355)	24.355
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Gbp Net Etki (7+8)	(24.355)	24.355
TOPLAM		25.693.502

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem (31.12.2022)		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Türk Lirası'nın % 10 Değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(14.386.281)	14.386.281
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(14.386.281)	14.386.281
EURO'nun % 10 Değişmesi halinde:		
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(143.876)	143.876
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	(143.876)	143.876
GBP'nin % 10 Değişmesi halinde:		
7- Gbp net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Gbp riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Gbp Net Etki (7+8)	-	-
TOPLAM	(14.530.157)	14.530.157

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİC. AŞ.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Kredi riski yönetimi

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

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

30.09.2023	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	38.888.442	183.929.315	1.308.892	34.739.976	10-11	44.438.894	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	38.888.442	181.581.555	1.308.892	34.739.976	10-11	44.438.894	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finasal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.347.760	-	-	10-11	-	6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	23.668.341	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(23.668.341)	-	-	10-11	-	6
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10-11	-	6

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31.12.2022	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	22.392.475	118.113.054	3.459.060	24.075.356	10-11	33.992.788	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	22.392.475	108.518.048	3.459.060	24.075.356	10-11	33.992.788	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finasal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	9.595.006	-	-	10-11	-	6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	22.365.717	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(22.365.717)	-	-	10-11	-	6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10-11	-	6

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİC. AŞ.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

Likidite riski ve yönetimi

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

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

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

30.09.2023		Sözleşme Uyarınca			
Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl Arası
		Toplamı			
Türev Olmayan Finansal Yüküm.					
Kredi Yükümlülükleri	364.770.092	390.304.928	213.841.072	56.226.345	111.773.966
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	16.730.210	18.383.688	2.223.218	6.467.167	9.693.303
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	187.678.877	207.799.547	18.829.589	48.519.982	140.449.975
Diğer Finansal Yükümlülükler	148.570	148.570	148.570	-	-
Ticari Borçlar	268.040.799	270.908.886	264.685.033	-	6.502.232
Diğer Borçlar	22.609.296	22.609.296	22.609.296	-	-
	859.977.844	910.154.915	522.336.778	111.213.494	268.419.476

31.12.2022		Sözleşme Uyarınca			
Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl Arası
		Toplamı			
Türev Olmayan Finansal Yüküm.					
Kredi Yükümlülükleri	234.057.536	251.176.279	131.096.442	40.475.230	79.604.607
Finansal Kiralama Yükümlülükleri	2.975.783	3.111.366	388.896	1.166.687	1.555.783
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	149.942.688	165.559.327	12.124.873	31.861.954	121.572.500
Diğer Finansal Yükümlülükler	274.592	274.592	274.592	-	-
Ticari Borçlar	197.364.225	199.745.576	198.541.609	-	1.203.967
Diğer Borçlar	72.766.995	72.766.995	72.766.995	-	-
	657.381.819	692.634.135	415.193.407	73.503.871	203.936.857

Faiz Riski

Faiz oranlarındaki değişimler, faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerinde yaptığı etkiyle finansal sonuçlar açısından önemli bir risk oluşturmaktadır. Bu risk, faize duyarlı kalemlerin miktar ve vadelerini dengeleyerek yönetilmektedir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit Faizli Finansal Araçlar	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	569.327.749	387.250.599

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir. Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİC. AŞ.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit benzeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar. Grup bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçlarından vadeli döviz işlem sözleşmelerini kullanmaktadır.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİC. AŞ.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Parasal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

30.09.2023	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar / (yükümlülükler)	İtfa edilmiş Değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Dipnot
Finansal varlıklar	303.586.125	-	-	-	-	303.586.125	303.586.125	
Nakit ve nakit benzerleri	44.719.500	-	-	-	-	44.719.500	44.719.500	6
Ticari alacaklar	222.817.757	-	-	-	-	222.817.757	222.817.757	10
Diğer Alacaklar	36.048.868	-	-	-	-	36.048.868	36.048.868	11
Finansal yükümlülükler	292.462.319	-	-	-	569.327.749	861.790.068	861.790.068	
Finansal borçlar	-	-	-	-	569.327.749	569.327.749	569.327.749	8
Ticari borçlar	268.040.799	-	-	-	-	268.040.799	268.040.799	10
Diğer borçlar	22.609.296	-	-	-	-	22.609.296	22.609.296	9

31.12.2022	İtfa edilmiş değerlerden gösterilen diğer finansal varlıklar	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar / (yükümlülükler)	İtfa edilmiş Değerlerden gösterilen diğer finansal yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer	Dipnot
Finansal varlıklar	202.268.689	-	-	-	-	202.268.689	202.268.689	
Nakit ve nakit benzerleri	34.228.744	-	-	-	-	34.228.744	34.228.744	6
Ticari alacaklar	140.505.529	-	-	-	-	140.505.529	140.505.529	10
Diğer Alacaklar	27.534.416	-	-	-	-	27.534.416	27.534.416	11
Finansal yükümlülükler	270.131.220	-	-	-	387.250.599	657.381.819	657.381.819	
Finansal borçlar	-	-	-	-	387.250.599	387.250.599	387.250.599	8
Ticari borçlar	197.364.225	-	-	-	-	197.364.225	197.364.225	10
Diğer borçlar	72.766.995	-	-	-	-	72.766.995	72.766.995	9

Rayiç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

TUREKS TURUNÇ MADENCİLİK İÇ VE DIŞ TİC. AŞ.
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Borçlanma senetlerinin ve pay senetlerinin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır:

30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Maddi Duran Varlıklar			
Arazi ve Arsalar	-	-	167.921.758
Yeraltı ve Yertüsti Düzenleri	-	-	25.601.258
Binalar	-	-	126.325.007
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller			
Arazi ve Arsalar	-	-	72.049.587

31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Maddi Duran Varlıklar			
Arazi ve Arsalar	-	-	114.690.729
Yeraltı ve Yertüsti Düzenleri	-	-	15.058.646
Binalar	-	-	86.280.126
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller			
Arazi ve Arsalar	-	-	45.238.700

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Katagoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada indirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

34 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.