

**DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ
SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**

**1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023
Ara Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar**

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ MALİ TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
MALİ TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR	7-51
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	21
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ YATIRIMLAR	21
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21
NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR	21
NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR	22
NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	24
NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	24
NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	25
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR	25
NOT 13 STOKLAR	26
NOT 14 TÜREV ARAÇLAR	26
NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR	26
NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	26
NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	26
NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27
NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
NOT 20 ŞEREFİYE	30
NOT 21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	30
NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
NOT 23 TAAHHÜTLER	34
NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	34
NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI	35
NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
NOT 27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	36
NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	38
NOT 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	39
NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	40
NOT 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER	41
NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /(GİDERLER)	42
NOT 33 FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER	42
NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	42
NOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42
NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ	44
NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMARI	45
NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	46
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	51
NOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51
NOT 41 MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	51

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

VARLIKLAR	Notlar	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		1.001.531.336	743.095.428
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	215.630.180	31.298.937
Finansal Yatırımlar	7	-	71.458
Ticari Alacaklar	10,37	510.898.047	399.079.737
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	510.898.047	399.079.737
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10,37	-	-
Diğer Alacaklar	11,37	25.223.648	15.849.595
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	25.223.648	15.849.595
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	11,37	-	-
Türev Finansal Araçlar	14	-	-
Stoklar	13	220.378.079	220.267.929
Peşin Ödenmiş Giderler	26	28.266.301	26.145.935
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	1.135.081	4.798.164
Diğer Dönen Varlıklar	26	-	45.583.673
Ara Toplam		1.001.531.336	743.095.428
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar(net)	34	-	-
Duran Varlıklar		767.751.854	400.291.556
Finansal Yatırımlar	7	4.289.259	3.267.666
Ticari Alacaklar	10	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	10	-	-
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10,37	-	-
Diğer Alacaklar	11,37	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11,37	-	-
Türev Finansal Araçlar	14	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	-
Kiralama Hakkı Varlıklar	18	3.589.671	3.090.588
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	755.351.765	333.414.711
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	824.600	857.578
Peşin ödenmiş giderler	26	3.696.559	143.764
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	-	59.517.249
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		1.769.283.190	1.143.386.984

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİŞAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

KAYNAKLAR	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.261.401.183	933.033.392
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	903.894.863	601.307.933
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	-	22.473.173
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar(net)	10,37	272.758.160	276.794.967
- İlişkili olmayan Taraflara ticari Borçlar	10	258.177.712	268.591.852
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10,37	14.580.448	8.203.115
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	46.344.087	12.585.811
Diğer Borçlar	11,37	3.779.676	3.597.201
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	3.773.912	3.591.437
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11,37	5.764	5.764
Türev Finansal Araçlar	25	-	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
Ertelenmiş Gelirler	21	3.465.125	1.047.429
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	21	3.465.125	1.047.429
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	31.159.272	15.226.878
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	22	2.250.114	2.192.462
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	22,24	28.909.158	13.034.416
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
Ara Toplam		1.261.401.183	933.033.392
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.	34	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		141.462.611	62.811.024
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	95.510.209	5.235.105
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar (net)	10,37	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara ticari Borçlar	10	-	-
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	10,37	-	-
Diğer Borçlar	11,37	-	-
- İlişkili olmayan Taraflara Diğer Borçlar	11	-	-
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	11,37	-	-
Ertelenmiş Gelirler	21	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	22	25.447.816	57.575.919
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	22	-	-
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	22,24	25.447.816	57.575.919
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	20.504.586	-
ÖZKAYNAKLAR	27	366.419.396	147.542.568
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	27	366.419.396	147.542.568
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	100.000.000
SermayeDüzeltilmesi Olumlu Farkları		12.875.847	12.875.847
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		335.926.595	106.773.641
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		10.519.839	10.519.839
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		(82.626.759)	23.914.330
Net Dönem Karı / (Zararı)		(10.276.126)	(106.541.089)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		1.769.283.190	1.143.386.984

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	28	1.488.828.266	554.845.789	1.133.326.243	423.492.509
Satışların Maliyeti (-)	28	(1.281.904.501)	(433.585.055)	(1.005.919.591)	(375.689.787)
BRÜT KAR / (ZARAR)		206.923.765	121.260.734	127.406.652	47.802.722
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29,30	(41.917.708)	(14.912.960)	(45.191.951)	(16.333.293)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29,30	(33.356.236)	(11.032.022)	(15.793.066)	(5.716.601)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29,30	(8.061.508)	(684.753)	(4.081.672)	(1.357.070)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	221.344.801	73.287.707	96.656.791	22.048.614
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(184.653.292)	(62.373.158)	(85.861.794)	(19.818.954)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		160.279.822	105.545.548	73.134.960	26.625.418
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	2.030.243	1.860.243	76.741	17.034
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		162.310.065	107.405.791	73.211.701	26.642.452
Finansal Gelirler	33	55.834.293	12.933.537	22.418.671	11.415.921
Finansal Giderler (-)	33	(241.458.550)	(80.752.779)	(62.055.759)	(26.443.550)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(23.314.192)	39.586.549	33.574.613	11.614.823
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		13.038.066	(10.895.947)	7.227.213	7.620.065
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	35	-	-	(291.655)	4.441.620
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	35	13.038.066	(10.895.947)	7.518.868	3.178.445
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(10.276.126)	28.690.602	40.801.826	19.234.888
DURDURULAN FAALİYETLER		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(10.276.126)	28.690.602	40.801.826	19.234.888
Dönem Kar / Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(10.276.126)	28.690.602	40.801.826	19.234.888
Pay Başına Kazanç	36	(0,1028)	0,2869	0,4080	0,1923

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
DÖNEM KAR / ZARARI		(10.276.126)	28.690.602	40.801.826	19.234.888
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		229.152.954	4.888.330	(5.374.208)	(1.762.254)
MDV Değer Artış Fonu	Not: 18	330.133.295	-	-	-
Vergi Etkisi	Not: 18	(95.040.011)	-	-	-
Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	Not: 24	(7.920.440)	6.517.773	(6.717.760)	(2.202.817)
Vergi Etkisi	Not: 24	1.980.110	(1.629.443)	1.343.552	440.563
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		229.152.954	4.888.330	(5.374.208)	(1.762.254)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		218.876.828	33.578.932	35.427.618	17.472.634
Kapsamlı Kar / Zararın Dağılımı		218.876.828	33.578.932	35.427.618	17.472.634
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		218.876.828	33.578.932	35.427.618	17.472.634

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİŞAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2022 30 Eylül 2022
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		(142.698.840)	(178.859.050)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı/(Zararı)		(10.276.126)	40.801.826
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(12.767.361)	49.185.227
Amortisman ve İtfâ Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not: 18-19	31.749.490	16.074.635
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		544.856	197.072
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 10	-	-
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 13	544.856	197.072
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not:18	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		56.652.717	4.797.200
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltme	Not: 24	56.595.065	4.371.185
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 22	57.652	426.015
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 22	-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(88.676.358)	23.306.886
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	Not: 33	21.640.331	(1.530.438)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	Not: 33	(101.605.470)	26.433.859
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	Not: 10	4.921.347	1.445.735
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	Not: 10	(13.632.566)	(3.042.270)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	-
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	Not: 13	-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not: 35	(13.038.066)	(7.227.213)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	Not: 8-33	-	12.036.647
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(42.549.570)	(265.620.322)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	Not:7	(1.021.593)	(668.687)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10	(116.739.657)	(227.849.896)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(116.739.657)	(227.849.896)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:11	(9.374.053)	(6.629.639)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(9.374.053)	(6.629.639)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	Not:14	-	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	Not:13	(655.006)	(141.793.567)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	Not:26	(5.673.161)	4.207.972
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:10-37	9.595.759	155.689.003
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		6.377.333	2.695.671
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		3.218.426	152.993.332
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	Not:12	33.758.276	7.553.119
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:11-37	182.475	854.938
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		-	419
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		182.475	854.519
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	Not:26	2.417.696	978.004
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	Not:26	44.959.694	(57.961.569)
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim		-	-
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(65.593.057)	(175.633.269)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	Not: 24	(80.768.866)	(2.934.126)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	Not: 35	3.663.083	(291.655)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(123.474.732)	(50.127.957)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not: 18-19-32	15.848.779	9.974.615
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	Not: 18-19	(139.323.511)	(60.102.572)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		450.336.871	263.933.792
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	Not:8	368.594.207	752.107.713
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	Not:8	-	(452.760.728)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri	Not:14	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	Not:27	1.777.525	(1.624.771)
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Ödenen Temettüleri		-	(8.885.000)
Ödenen Faiz	Not:33	101.605.470	(26.433.859)
Alınan Faiz	Not:33	(21.640.331)	1.530.437
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		184.163.299	34.946.785
Döviz Kurlarındaki Değişimin Nakit ve Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		184.163.299	34.946.785
DÖNEM BAŞI NAKİT DEĞERLER	Not: 6	31.294.117	34.146.482
DÖNEM SONU KASA VE BANKALAR	Not: 6	215.457.416	69.093.267

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanırlacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	ÖZKAYNAKLAR	
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Diğer Kazanç ve (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)			Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar
1 Ocak 2023 Tarihindeki Bakiyeler		100.000.000	12.875.847	128.540.324	(21.766.683)	-	-	10.519.839	23.914.330	(106.541.089)	147.542.568	-	147.542.568
Transferler	Not: 27	-	-	-	-	-	-	-	(106.541.089)	106.541.089	-	-	-
Temettüleri	Not: 27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	Not: 27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kar Payları	Not: 27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	Not: 27	-	-	235.093.284	(5.940.330)	-	-	-	-	(10.276.126)	218.876.828	-	218.876.828
- Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	(10.276.126)	(10.276.126)	-	(10.276.126)
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar)		-	-	-	(5.940.330)	-	-	-	-	-	(5.940.330)	-	(5.940.330)
- MDV Değer Artış Fonu		-	-	235.093.284	-	-	-	-	-	-	235.093.284	-	235.093.284
30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Bakiyeler		100.000.000	12.875.847	363.633.608	(27.707.013)	-	-	10.519.839	(82.626.759)	(10.276.126)	366.419.396	-	366.419.396

Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanırlacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	ÖZKAYNAKLAR	
				Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Diğer Kazanç ve (Kayıplar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)			Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar
1 Ocak 2022 Tarihindeki Bakiyeler		52.500.000	12.875.847	41.239.613	(6.806.922)	-	-	6.557.346	52.223.625	32.038.198	190.627.707	-	190.627.707
Transferler	Not: 27	-	-	-	-	-	-	-	32.038.198	(32.038.198)	-	-	-
Temettüleri	Not: 27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye Artırımı	Not: 27	47.500.000	-	-	-	-	-	-	(47.500.000)	-	-	-	-
Kar Payları	Not: 27	-	-	-	-	-	-	3.962.493	(12.847.493)	-	(8.885.000)	-	(8.885.000)
Toplam Kapsamlı Gelir	Not: 27	-	-	-	(5.374.208)	-	-	-	-	40.801.826	35.427.618	-	35.427.618
- Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	40.801.826	40.801.826	-	40.801.826
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar)		-	-	-	(5.374.208)	-	-	-	-	-	(5.374.208)	-	(5.374.208)
- MDV Değer Artış Fonu		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022 Tarihi İtibariyle Bakiyeler		100.000.000	12.875.847	41.239.613	(12.181.130)	-	-	10.519.839	23.914.330	40.801.826	217.170.325	-	217.170.325

İlişik açıklayıcı notlar bu mali tabloların tamamlayıcısıdır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket’ in 1 Ocak-30 Eylül 2023 döneminde ortalama 685 çalışanı bulunmaktadır. (1 Ocak-31 Aralık 2022: 685 kişi)

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

Bu finansal tablolar yayımlanmak üzere Yönetim Kurulu’nun 30 Ekim 2023 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Yönetim Kurulu Başkanı Hayrettin ÇAYICI ve Mali Genel Müdür Yardımcısı Rasim TEKİN tarafından imzalanmıştır.

NOT 2 MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Kamu Gözetimi Kurumu 2023 yılı için enflasyon muhasebesi yapılmasına ilişkin karar almamıştır. Bu itibarla, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.03 Konsolidasyon Esasları

Şirket konsolidasyona tabi değildir.

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

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

Önceki dönem mali tablolarında yapılan herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

2.05 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- a) Şirket, yurtdışındaki aracılara vasıtasıyla gerçekleştirdiği satışlardan % 6 oranlarında satış komisyon karşılığı ödemektedir. Şirket, yurtdışındaki aracılara vasıtasıyla gerçekleştirdiği satışlar üzerinden hesaplanan komisyonlara ilişkin olarak sözleşmede belirtilen oranlarda yurtdışı satış komisyon karşılığı ayırmaktadır. (Not:22)
- b) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Not:21)
- c) Şirket, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. (Not: 2.09.03-2.09.04)
- d) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken stokların bilanço tarihi sonrası satış liste fiyatlarına ilişkin veriler kullanılır. Satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleşebilir değer maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır. (Not:13)
- e) Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları, alınan teminatlar ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır. (Not:10)
- f) Şirket ertelenmiş vergi hesabını, TMS ve TFRS'na uygun olarak yapmış ve mali tablolara yansıtmıştır. (Not:35)
- g) Arsa ve araziler ile binalar gerçeğe uygun değer üzerinden mali tablolarda izlenmektedir. Şirket yönetimi gerçeğe uygun değer ölçümünü muhtemel değişiklik olduğuna ilişkin verileri değerlendirerek mevzuattaki süreler içerisinde tekrarlamaktadır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.06 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.08 Netleştirme / Mahsup

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

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.09.01 Gelir Kaydedilmesi

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

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

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

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

Faiz Geliri- Etkin faiz yöntemi esasına göre,

Kira ve Telif Geliri- Tahakkuk esasına göre,

Temettü Geliri- Temettü tahsil etme hakkının ortaya çıktığı tarihte,

Gayrimenkullerden Elde Edilen Kira Geliri - İlgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

2.09.02 Stok Değerlemesi

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

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

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

2.09.03 Maddi Duran Varlıklar

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

Yeniden Değerleme Yöntemi

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

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

Maliyet Yöntemi

Gayrimenkuller dışında kalan Maddi Duran Varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alma maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur.

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

Cinsi	30 Eylül 2023 Oran	31 Aralık 2022 Oran
Binalar (Yeraltı-Yerüstü Düzenleri Dahil)	%2 - %20	%2 - %20
Tesis Makine Cihazlar	%4 - %20	%4 - %20
Taşıtlar	%10 - %20	%10 - %20
Döşeme ve Demirbaşlar	%2 - %33,33	%2 - %33,33
Özel Maliyetler	%10-%20-%100	%10-%20-%100

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

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

2.09.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Şirket bünyesinde yaratılan, üretimi planlanan yeni ürünlerin geliştirilmesine yönelik katlanılan harcamalar hariç, Maddi Olmayan Duran Varlıklar aktifleştirilemez ve yapılan harcamalar oluştukları dönem içerisinde giderleştirilir.

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar haklar ve yazılımlardan oluşmaktadır.

Cinsi	Ekonomik Ömür (Yıl)	30 Eylül 2023 Oran (%)	31 Aralık 2022 Oran (%)
Haklar	5-15	6,66-20	6,66-20

2.09.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

2.09.06 Kiralama İşlemleri

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

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

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

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

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

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

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

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

Kiracı olarak Şirket Kullanım hakkı varlığı

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

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kiraya veren olarak Şirket:

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

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

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

Kiralayan Olarak Şirket:

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

2.09.07 Araştırma Geliştirme Giderleri

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

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

Yukarıda bahsedilen kriterleri karşılayan geliştirme projelerinin maliyetleri aktifleştirilmektedir ve ilgili proje ömürleri doğrultusunda doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Şirket'in 2023 yılında aktifleştirilen geliştirme giderleri bulunmamaktadır. (30 Eylül 2023:Yoktur.)

2.09.08 Borçlanma Maliyetleri

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

2.09.09 Finansal Araçlar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

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

olarak sınıflandırılır.

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

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

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

- İhraççının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;

- Temerrüt veya vadenin önemli oranda aşılması gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanınması;
- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması; veya
- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün finansal tablolarda gösterimi

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

Kayıttan düşme

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

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

2.09.10 Kur Değişiminin Etkileri

Şirket finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan 'TL' cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

2.09.11 Pay Başına Kar / Zarar

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

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

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

2.09.12 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

2.09.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

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

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

2.09.14 İlişkili Taraflar

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

2.09.15 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.09.16 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari Vergi

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

Ertelenmiş Vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin 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 mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir finansal durum tablosu tarihi itibariyle gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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

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

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi

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

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

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

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

2.09.17 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

2.09.18 Nakit Akış Tablosu

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

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

2.09.19 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket'in dönem sonları itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkülü bulunmamaktadır.

2.10 Sermaye ve Temettüleri

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

2.11 Şerefiye

Şirket'in dönem sonları itibariyle şerefiye tutarı bulunmamaktadır.

2.12 Yabancı Para İşlemleri

Yoktur.

2.13 İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.14 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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")/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in 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 KGG, "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 Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGG, 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 ayırma 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 KGG tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

Ağustos 2021'de KGG, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlanmıştır. 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, kiralama 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. Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket'in tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket'in aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra 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 muhasebeleştiğini 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.

TFRS 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.

TFRS 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.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	17.587	3.322
Banka	215.612.593	31.295.615
-Vadesiz Mevduat	55.619.487	1.220.652
-Vadeli Mevduat	159.993.106	30.074.963
Toplam	215.630.180	31.298.937

Bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle 93.498.765 TL, 27.038.626 TL (987.651 USD) ve 39.455.715 TL (1.359.112 EUR) vadeli mevduat bulunmakta olup TL mevduat faiz oranı aralığı %28-%38, USD mevduat faiz oranı %0,001 ve EURO mevduat faiz oranı aralığı %0,001-%0,0095 dir.(31 Aralık 2022 tarihi itibariyle 6.998.115 TL, 16.978.045 TL (908.636 USD) ve 6.098.803 TL (306.151 EURO) vadeli mevduat bulunmakta olup, TL mevduat faiz oranı aralığı %12,74-%35,83, USD mevduat faiz oranı %0,2-%0,001 ve EURO mevduat faiz oranı aralığı %0,013-%0,001'dir.)

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibariyle nakit akış tablosunda görünen nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Finansal Durum Tablosunda Görünen Tutar	215.630.180	69.113.539
Faiz Gelir Tahakkukları	(172.764)	(20.272)
Toplam	215.457.416	69.093.267

NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR

I) Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Kısa Vadeli Finansal Yatırımları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer menkul kıymetler	-	71.458
Toplam	-	71.458

II) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Finansal Varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İştirakler	4.289.259	3.267.666
Toplam	4.289.259	3.267.666

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Teşkilatlanmış Piyasalarda İşlem Görmeyen Hisse Senedi Yatırımları aşağıdaki gibidir.

Şirket Adı	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Hisse Tutarı	Oran (%)	Hisse Tutarı	Oran (%)
Kumsan Döküm Malz. San.ve Tic.A.Ş.	4.009.057	2,705	3.027.640	2,705
Ak Enerji A.Ş.	0,5	<1	0,5	<1
Savunma Sanayi A.Ş.	280.201	3,1461	240.025	3,1461
Toplam	4.289.259		3.267.666	

Finansal Yatırımlar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı bakiyesi	3.267.666	1.144.893
İlave (+)	1.021.593	668.687
Gerçeğe Uygun Değer Farkı	-	-
Dönem sonu bakiyesi	4.289.259	1.813.580

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

30 Eylül 2023

Şirket Adı	Aktif			Net Satışlar	Dönem Karı
	Toplamı	Borçlar Toplamı	Özkaynak Toplamı		
Kumsan Döküm Malz. San.ve Tic.A.Ş.	195.851.065	47.641.927	148.209.138	134.238.260	51.999.512
Savunma Sanayi A.Ş.	9.007.667	111.279	8.896.388	451.922,26	1.275.589
Toplam	204.858.732	47.753.206	157.105.526	134.690.182	53.275.101

31 Aralık 2022

Şirket Adı	Aktif Toplamı	Borçlar Toplamı	Özkaynak Toplamı	Net Satışlar	Dönem Karı
Kumsan Döküm Malz. San.ve Tic.A.Ş.	133.678.984	21.751.414	111.927.570	173.125.273	35.935.935
Savunma Sanayi A.Ş.	7.776.618	155.819	7.620.799	213.704	329.624
Toplam	141.455.602	21.907.233	119.548.369	173.338.977	36.265.559

NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR

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

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	869.607.036	598.242.403
Uzun Vadeli Kredilerin Kısa Vadeli Kısımları	-	22.473.173
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	29.632.649	-
Kredi Kartı Borçları	25.115	7.986
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.630.063	3.057.544
Toplam	903.894.863	623.781.106

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

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	-	3.345.336
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	93.415.434	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	2.094.775	1.889.769
Toplam	95.510.209	5.235.105

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Banka kredileri mali tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli ile yer almaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle banka kredilerine ilişkin etkin faiz yöntemi ile hesaplanan kredi faiz karşılığı 21.965.953 TL'dir. (31 Aralık 2022: 8.503.579 TL)

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

Krediler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-3 ay	648.607.036	209.504.775
4-12 ay	221.000.000	411.218.787
13-36 ay	-	3.345.336
TOPLAM	869.607.036	624.068.898

Kiralama Borçları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-3 ay	1.384.131	740.727
4-12 ay	3.245.932	2.316.817
13-36 ay	2.094.775	1.889.769
TOPLAM	6.724.838	4.947.313

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

30 Eylül 2023*Krediler*

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	-	806.171.067	14,49 - 46,8
EURO Krediler	2.182.083	63.461.084	2,5
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (EURO)	1.018.906	29.632.649	4,62 - 6,04
Kiralama Borçları (TL)	-	1.046.470	14,63 - 29
Kiralama Borçları (EURO)	123.220	3.583.593	2,92 - 4,23
Kısa Vadeli Borçlanmalar		903.894.863	

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar (EURO)	3.212.051	93.415.434	4,62 - 6,04
Kiralama Borçları (TL)	-	144.197	14,63 - 29
Kiralama Borçları (EURO)	67.070	1.950.579	2,92 - 4,23
Uzun Vadeli Borçlanmalar		95.510.209	

31 Aralık 2022*Krediler*

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL Krediler	-	503.655.112	10,17 - 29,37
EURO Krediler	4.729.598	94.595.269	2,65 - 8,11
Kiralama Borçları (TL)	-	1.113.964	15-24
Kiralama Borçları (EURO)	97.176	1.943.588	3
Kısa Vadeli Borçlanmalar		601.307.933	

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
EURO Krediler	1.123.619	22.473.173	2,50 - 2,91
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		22.473.173	

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Nev'i	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
EURO Krediler	167.261	3.345.343	2,91
Kiralama Borçları (TL)		653.699	15-24
Kiralama Borçları (EURO)	61.801	1.236.063	3
Uzun Vadeli Borçlanmalar		5.235.105	

NOT 9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Bulunmamaktadır.

NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	518.736.479	392.032.822
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not. 37)	-	-
- Diğer	518.736.479	392.032.822
Alacak Senetleri	-	9.964.000
Alacak Reeskontu (-)	(7.838.432)	(2.917.085)
Şüpheli Ticari Alacaklar	6.096.302	3.634.475
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(6.096.302)	(3.634.475)
Toplam	510.898.047	399.079.737

Şirket, alacaklarının tahsil edilip edilmeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Çok sayıda müşteri ile çalışıldığından dolayı Şirket'in kredi riski dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski yoğunlaşması yoktur. 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle yurtiçi ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 59 gün arası (31 Aralık 2022: 60-120 gün), yurtdışı alacakların ortalama tahsilat süresi ise 81 gündür (31 Aralık 2022: 99 gün). Yurtiçi ticari alacakların reeskont hesaplaması için kullanılan faiz oranı % 38 (31 Aralık 2022: %18)'dir. Yurtdışı ticari alacakları (Euro) için 4,23 reeskont oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2022 Yurtdışı Euro ticari alacaklar için 2,88 reeskont oranı kullanılmıştır.)

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

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı bakiyesi	(3.634.475)	(2.391.051)
Dönem içi ilave edilen tutar	(2.831.348)	(1.243.424)
Dönem içinde tahsil edilen tutarlar (-)	-	-
Dönem sonu bakiyesi	(6.096.302)	(3.634.475)

Alacaklar için alınan teminatlar:

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Şirket'in almış olduğu teminat mektupları, ipotekler ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat Çekleri (TL)	1.300.000	1.300.000
Toplam	1.300.000	1.300.000

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	291.165.049	281.569.290
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar(Not: 37)	14.580.448	8.203.115
-İlişkili Taraf Harici Ticari Borçlar	276.584.601	273.366.175
Borç Senetleri	-	-
Borç Reeskontu (-)	(18.406.889)	(4.774.323)
Toplam	272.758.160	276.794.967

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle ticari borçlar, hammadde ve işletme ile ilgili satın alımlara ilişkin borçlardır. 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama ödeme süresi 69 gün (31 Aralık 2022: 55 gün), ticari borçların reeskont hesaplaması için kullanılan faiz oranı % 38'dir. (31 Aralık 2022: % 11,75).

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

NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

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

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	377.418	256.227
Vergi Dairesinden Alacaklar (*)	19.098.154	14.963.003
Personelden Alacaklar	9.929	140,00
Diğer Çeşitli Alacaklar	5.738.147	630.225
Toplam	25.223.648	15.849.595

(*) Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle vergi dairesinden alacakların tamamı, ihracatla ilgili Katma Değer Vergisi alacaklarından oluşmakta olup, Şirket bu tutarların tamamını çeşitli vergilerden mahsup etmekte veya nakit tahsil etmektedir.

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

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

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer Borçlar	431.800	272.813
- İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	5.764	5.764
- Diğer	426.036	267.049
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.388	2.388
Öd. Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler (*)	3.345.488	3.322.000
Toplam	3.779.676	3.597.201

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

NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

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

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	36.452.906	4.951.329
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	3.900.962	3.152.758
Ödenecek SGK Kesintileri	5.990.219	4.481.724
Toplam	46.344.087	12.585.811

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 13 STOKLAR

Şirket'in dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk Madde ve Malzeme	116.985.274	121.308.645
Yarı Mamuller	55.809.896	28.302.995
Mamuller	42.064.736	66.838.985
Diğer Stoklar	6.934.928	4.689.203
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(1.416.755)	(871.899)
Toplam	220.378.079	220.267.929

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

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Maliyet Bedeli	36.880.241	58.352.064
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(1.416.755)	(871.899)
Net Gerçekleştirilebilir Değer (a)	35.463.486	57.480.165
Maliyet Bedeli ile Yer Alanlar (b)	184.914.593	162.787.764
Toplam Stoklar	220.378.079	220.267.929

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

Yükümlülük için teminat olarak verilen stok bulunmamaktadır.

Stok Değer Düşüş Karşılığındaki Hareketler:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem Başı Bakiyesi	(469.081)	(272.009)
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık (-)	(947.674)	(599.890)
Net Gerçekleştirilebilir Değer Artışı ve Satışlar Nedeniyle İptal Edilen Karşılık (+)	-	-
Toplam	(1.416.755)	(871.899)

NOT 14 TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 15 DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Aktif Değer	979.152.699	377.079.997
Birikmiş Amortisman	(223.800.934)	(178.864.099)
Toplam	755.351.765	198.215.898

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibariyle Maddi Duran Varlıklarının hareket tabloları aşağıda açıklanmıştır.

30 Eylül 2023

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2023 Açılış	Transfer	Giriş	Çıkış	Giderleştirilen	Değer Artışı	30 Eylül 2023 Kapanış
Arsalar (*)	63.435.000	-	-	-	-	-	63.435.000
Binalar ve Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	155.291.223	14.400	273.494	-	-	-	155.579.117
Makine, Tesis ve Cihazlar	254.596.851	144.270.179	6.052.090	(78.766)	(3.688.121)	330.133.295	731.285.528
Taşıtlar	1.811.830	-	-	(745.001)	-	-	1.066.829
Döşeme ve Demirbaşlar	10.715.522	422.067	3.179.327	-	-	-	14.316.916
Özel Maliyetler	277.079	-	-	-	-	-	277.079
Yapılmakta Olan Yatırımlar	31.143.355	(144.781.646)	126.830.521	-	-	-	13.192.230
Toplam	517.270.860	(75.000)	136.335.432	(823.767)	(3.688.121)	330.133.295	979.152.699

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2023 Açılış	Amortisman Gideri	Çıkış	30 Eylül 2023 Kapanış
Binalar ve Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	(4.941.221)	(2.650.462)	-	(7.591.683)
Makine Tesis ve Cihazlar	(169.827.389)	(36.872.131)	322.966	(206.376.554)
Taşıtlar	(964.473)	(84.363)	206.001	(842.835)
Döşeme ve Demirbaşlar	(7.905.907)	(857.166)	-	(8.763.073)
Özel Maliyet	(217.159)	(9.630)	-	(226.789)
Toplam	(183.856.149)	(40.473.752)	528.967	(223.800.934)

Maddi Duran Varlıklar, net	333.414.711	755.351.765
-----------------------------------	--------------------	--------------------

(*) Şirket'in ekli mali tablolarında 63.435.000 TL bedelle yer alan arsa ve arazi, fabrika alanı geliştirme amaçlı olarak kullanılacaktır. Fabrika da bu arazi ve arsa alanının içindedir.

30 Eylül 2022

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2022 Açılış	Transferler	Girişler	Çıkışlar	Giderleştirilen	30 Eylül 2022 Kapanış
Arsalar (*)	30.740.000	-	-	-	-	30.740.000
Binalar ve Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	36.398.172	-	732.799	-	-	37.130.971
Makine, Tesis ve Cihazlar	240.396.365	2.792.635	6.682.472	(446.160)	-	249.425.312
Taşıtlar	1.118.826	-	669.254	-	-	1.788.080
Döşeme ve Demirbaşlar	9.052.389	-	1.282.094	(130.341)	-	10.204.142
Özel Maliyetler	212.879	-	64.200	-	-	277.079
Yapılmakta Olan Yatırımlar	9.554.369	(8.346.658)	55.595.075	(9.288.373)	-	47.514.413
Toplam	327.473.000	(5.554.023)	65.025.894	(9.864.874)	-	377.079.997

Birikmiş Amortisman	1 Ocak 2022 Açılış	Amortisman Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2022 Kapanış
Binalar ve Yer Altı Yer Üstü Düzenleri	(2.995.884)	(1.263.484)	-	(4.259.368)
Makine Tesis ve Cihazlar	(153.990.990)	(12.278.914)	426.019	(165.843.885)
Taşıtlar	(694.758)	(198.599)	-	(893.357)
Döşeme ve Demirbaşlar	(7.127.479)	(637.984)	111.923	(7.653.540)
Özel Maliyet	(212.879)	(1.070)	-	(213.949)
Toplam	(165.021.990)	(14.380.051)	537.942	(178.864.099)

Maddi Duran Varlıklar, net	162.451.010	198.215.898
-----------------------------------	--------------------	--------------------

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

(*) Şirket'in ekli mali tablolarında 30.740.000 TL bedelle yer alan arsa ve arazi, fabrika alanı geliştirme amaçlı olarak kullanılacaktır. Fabrika da bu arazi ve arsa alanının içindedir.

30 Eylül 2023

Şirket gayrimenkullerinin kayıtlı değerleri en son 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri ile güncellenmiş 2022 yılında 97.000.790 TL tutarındaki değer artış fonundan 9.700.079 TL tutarındaki ertelenmiş verginin mahsubu sonrasında 87.300.711 TL diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir. Cari dönemde Kurumlar vergisi oranı ve istisnalar değiştiğinden dolayı 30 Haziran 2023 tarihi itibariyle gayrimenkullerinin değer artışına ilişkin 12.506.687 TL diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in arsa, arazileri ile binalarının gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yaptırılan 20 Şubat 2023 tarihli 2023-126 no'lu ekspertiz raporundaki değerler dikkate alınmıştır. Bu raporda tespit edilen değer, arsa ve araziler için 63.435.000 TL, binalar için ise 150.350.000 TL'dir.

Şirket Tesis, Makine ve Cihazlarının gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından yaptırılan 30 Haziran 2023 tarihli 2023MAKA100 no'lu ekspertiz raporundaki değerler dikkate alınmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle gayrimenkul değer artışı ve 31 Mart 2023 tarihi itibariyle Tesis Makine ve Cihazlara ilişkin değer artışları sonrasında toplam değer artışı 473.066.866 TL olup detayı aşağıdadır;

NEVİ	Net Defter Değeri	Makul Değer	Değer Artışı-Azalışı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Özkaynaklar (Net)
Arsa ve araziler	461.530	63.435.000	62.973.470	11.807.526	51.165.944
Binalar	70.389.899	150.350.000	79.960.101	14.992.518	64.967.583
Tesis Makine Cihazlar	91.096.705	421.230.000	330.133.295	82.533.324	247.599.971
TOPLAM	70.962.418	213.785.000	473.066.866	109.333.368	363.733.498
Önceki yıllarda diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen tutar			142.933.571	14.293.357	128.640.214
Cari dönem diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen tutar			330.133.295	95.040.011	235.093.284

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

30 Eylül 2022

Şirket gayrimenkullerinin kayıtlı değerleri en son 7 Ekim 2021 tarihi itibariyle gerçeğe uygun değeri ile güncellenmiş 30.152.323 TL tutarındaki değer artış fonundan 3.015.232 TL tutarındaki ertelenmiş verginin mahsubu sonrasında 27.137.091 TL diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir. Şirket'in arsa, arazileri ile binalarının gerçeğe uygun değerinin hesaplanmasında Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yaptırılan 7 Ekim 2021 tarihli 2021-1330 no'lu ekspertiz raporundaki değerler dikkate alınmıştır. Bu raporda tespit edilen değer, arsa ve araziler için 30.740.000 TL, binalar için ise 33.810.000 TL'dir.

NEVİ	Net Defter Değeri	Makul Değer	Değer Artışı-Azalışı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Özkaynaklar (Net)
Arsa ve araziler	14.671.042	30.740.000	16.068.958	1.606.896	14.462.062
Binalar	19.726.635	33.810.000	14.083.365	1.408.336	12.675.029
TOPLAM	34.397.677	64.550.000	30.152.323	3.015.232	27.137.091

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

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

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

30 Eylül 2023

Hesap Adı	1 Ocak 2023			30 Eylül 2023
	Açılış	Girişler	Çıkışlar (-)	Kapanış
Gayrimenkuller	525.910	508.505	(31.311)	1.003.104
Makina Tesis ve Cihazlar	3.269.340	2.455.088	-	5.724.428
Taşıtlar	2.360.344	-	-	2.360.344
Toplam	6.155.594	2.963.593	(31.311)	9.087.876

Hesap Adı	1 Ocak 2023		Çıkışlar	30 Eylül 2023
	Açılış	Amortisman Gideri		Kapanış
Gayrimenkuller	(262.954)	(513.799)	15.655	(761.098)
Makina Tesis ve Cihazlar	(1.774.229)	(1.343.031)	-	(3.117.260)
Taşıtlar	(1.027.823)	(592.024)	-	(1.619.847)
Toplam	(3.065.006)	(2.448.854)	15.655	(5.498.205)

Net Değer	3.090.588	3.589.671
------------------	------------------	------------------

30 Eylül 2022

Hesap Adı	1 Ocak 2022			30 Eylül 2022
	Açılış	Girişler	Çıkışlar (-)	Kapanış
Gayrimenkuller	1.057.767	31.310	(563.167)	525.910
Makina Tesis ve Cihazlar	3.759.259	-	(489.919)	3.269.340
Taşıtlar	2.270.727	449.176	(359.559)	2.360.344
Toplam	7.087.753	480.486	(1.412.645)	6.155.594

Hesap Adı	1 Ocak 2022		Çıkışlar	30 Eylül 2022
	Açılış	Amortisman Gideri		Kapanış
Gayrimenkuller	(563.168)	(197.215)	563.168	(197.215)
Makina Tesis ve Cihazlar	(1.059.182)	(674.667)	115.766	(1.618.083)
Taşıtlar	(324.484)	(592.025)	86.028	(830.481)
Toplam	(1.946.834)	(1.463.907)	764.962	(2.645.779)

Net Değer	5.140.919	3.509.815
------------------	------------------	------------------

NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket’in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Aktif Değer	6.479.257	6.379.771
Birikmiş Amortisman	(5.654.657)	(5.394.080)
Toplam	824.600	985.691

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

30 Eylül 2023

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2023 Açılış	Transfer	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2023 Kapanış
Haklar	1.611.067	-	24.486	-	1.635.553
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları	4.768.704	75.000			4.843.704
Toplam	6.379.771	75.000	24.486	-	6.479.257

Birikmiş İtfa Payı	1 Ocak 2023 Açılış	İtfa Payı Gideri	Çıkış	30 Eylül 2023 Kapanış
Haklar	(995.840)	(66.732)	-	(1.062.572)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları	(4.526.353)	(65.732)	-	(4.592.085)
Toplam	(5.522.193)	(132.464)	-	(5.654.657)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	857.578	824.600
---	----------------	----------------

30 Eylül 2022

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2022 Açılış	Transfer	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2022 Kapanış
Haklar	1.475.571	-	135.496	-	1.611.067
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları	4.753.985	-	14.719	-	4.768.704
Toplam	6.229.556	-	150.215	-	6.379.771

Birikmiş İtfa Payı	1 Ocak 2022 Açılış	İtfa Payı Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2022 Kapanış
Haklar	(770.089)	(164.143)	-	(934.232)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları	(4.393.314)	(66.534)	-	(4.459.848)
Toplam	(5.163.403)	(230.677)	-	(5.394.080)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	1.066.153	985.691
---	------------------	----------------

NOT 20 ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır.

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

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

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

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

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

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

Şirket'in mali zararı olmasından dolayı 2022 yılında yararlanılan yatırıma katkı tutarı bulunmamaktadır. Dönem sonları itibarıyla, sonraki dönemlere devreden yatırıma katkı tutarları aşağıdadır.

Hesap Adı	Belge No	YKO	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tevsi Yatırımı	103097	10%	5.053.316	4.645.872
Modernizasyon	121275	25%	8.098.164	7.445.217
Tevsi Yatırımı	138463	25%	21.567.020	19.368.705
Toplam			34.718.499	31.459.794

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

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

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

NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

22.1 Karşılıklar:

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	28.909.158	13.034.416
İzin Karşılık Gideri	12.515.203	10.634.416
Toplu Sözleşme Zam Karşılığı	16.393.955	-
Prim Karşılığı	-	2.400.000
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	2.250.114	2.192.462
Dava Karşılığı	2.250.114	2.192.462
Maliyet Giderleri Karşılıkları	-	-
Toplam	31.159.272	15.226.878

	Dava Karşılığı	İzin Karşılık Gideri	Toplu Sözleşme Zam Karşılığı	Prim Karşılığı	Maliyet Giderleri Karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2023 itibariyle	2.192.462	10.634.416	-	2.400.000	-	15.226.878
İlave Karşılık	170.335	1.880.787	16.393.955	-	-	18.445.077
Ödemeler	(49.603)	-	-	-	-	(49.603)
İptal Edilen Karşılıklar	(63.080)	-	-	(2.400.000)	-	(2.463.080)
30 Eylül 2023 itibariyle	2.250.114	12.515.203	16.393.955	-	-	31.159.272

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Dava Karşılığı	İzin Karşılık Gideri	Toplu Sözleşme Zam Karşılığı	Prim Karşılığı	Toplam
1 Ocak 2022 itibariyle	2.003.549	5.770.975	7.626.469	1.751.735	17.152.728
İlave Karşılık	426.015	5.868.655	-	-	6.294.670
Ödemeler	-	(1.113.231)	-	48.265	(1.064.966)
İptal Edilen Karşılıklar	-	-	(7.626.469)	-	(7.626.469)
30 Eylül 2022 itibariyle	2.429.564	10.526.399	-	1.800.000	14.755.963

22.2 Koşullu Varlık ve Yükümlülükler;

Şarta bağlı olaylar;

30 Eylül 2023

Şirket lehine açılan davalar

Bulunmamaktadır.

Şirket aleyhine açılan davalar

Söz konusu davalara ilişkin olarak 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda toplam 2.250.114 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

31 Aralık 2022

Şirket lehine açılan davalar

Bulunmamaktadır.

Şirket aleyhine açılan davalar

Söz konusu davalara ilişkin olarak 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda toplam 2.192.462 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

22.3 Pasifte Yer Almayan Taahhütler;

Cinsi	Döviz Cinsi	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2022
		Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Verilen Teminat Mektupları	TL	18.914.250	18.914.250	23.674.250	23.674.250
Verilen Teminat Mektupları	EURO	2.245.363	65.184.011	2.064.444	41.154.476
Verilen Teminat Mektupları	USD	-	-	-	-
TOPLAM			84.098.261		64.828.726
Verilen Banka Avalleri	TL	173.425.000	173.425.000	200.110.000	200.110.000
Verilen Banka Avalleri	EURO	-	-	-	-
Verilen Banka Avalleri	USD	-	-	-	-
TOPLAM			173.425.000		200.110.000
Alınan Teminat Çekleri	TL	1.441.120	1.441.120	1.441.120	1.441.120
Alınan Teminat Çekleri	EURO	-	-	16.500	328.926
TOPLAM			1.441.120		1.770.046
Alınan Teminat Mektupları	TL	5.276.364	5.276.364	3.976.364	3.976.364
Alınan Teminat Mektupları	EURO	581.250	24.712.213	-	-
Alınan Teminat Mektupları	USD	17.475	478.408	17.475	326.753
TOPLAM			30.466.985		4.303.117
Alınan Teminat Senetleri	TL	1.795.777	1.795.777	1.795.777	1.795.777
Alınan Teminat Senetleri	EURO	191.040	5.545.987	191.040	3.808.363
Alınan Teminat Senetleri	USD	22.001	602.314	62.597	1.170.457
TOPLAM			7.944.079		6.774.598

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

22.4 Aktiflerin Sigorta Tutarı:**30 Eylül 2023**

Sigortalanan Aktif	Sigorta Şirketi	Sigorta Dönemi	Döviz Cinsi	Sigorta Tutarı	
				TL	EURO
Elektronik Cihaz	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	478.502
Emtia Blok Abonman Pol. (İTH. – İHR.)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	44.550.000
Makine Yangın	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	47.470.245
Makine Kırılması	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	1.850.000
Emtia Blok Abonman Pol. (Yurtiçi Taşıma)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	8.415.000
End. Paket Sigorta Pol. (Kasa Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	10.000
Ürün Sorumluluk ve Geri Çağırma	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	5.000.000
End. Paket Sigorta Pol. (Fabrika Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	69.858.091
End. Paket Sigorta Pol. (Merkez Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	3.403.544
Kasko (3 taşıt)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	TL	-	Rayiç Bedel

31 Aralık 2022

Sigortalanan Aktif	Sigorta Şirketi	Sigorta Dönemi	Döviz Cinsi	Sigorta Tutarı	
				TL	EURO
Elektronik Cihaz	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	478.502
Emtia Blok Abonman Pol. (İTH. – İHR.)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	44.550.000
Makine Kırılması	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	47.470.245
Makine Kırılması	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	1.850.000
Emtia Blok Abonman Pol. (Yurtiçi Taşıma)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	8.415.000
End. Paket Sigorta Pol. (Kasa Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	100.000
Ürün Sorumluluk ve Geri Çağırma	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	5.000.000
End. Paket Sigorta Pol. (Fabrika Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	69.858.091
End. Paket Sigorta Pol. (Merkez Yangın)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	EURO	-	3.403.544
Kasko (5 taşıt)	İntegra Sigorta A.Ş.	31 Aralık 2022 31 Aralık 2023	TL	-	Rayiç Bedel

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ' ler	30 Eylül	30 Eylül	31 Aralık	31 Aralık
	2023	2023	2022	2022
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı		257.523.261		264.938.728
Teminat Mektubu (TL)	-	18.914.250	-	23.674.250
Teminat Mektubu (EURO)	2.245.363	65.184.011	2.064.444	41.154.478
Teminat Mektubu (USD)	-	-	-	-
Verilen Banka Avalleri (TL)	-	173.425.000	-	200.110.000
Verilen Banka Avalleri (EURO)	-	-	-	-
Verilen Banka Avalleri (USD)	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam		257.523.261		264.938.728

Şirket'in vermiş olduğu Diğer TRİ'leri bulunmamaktadır.(31 Aralık 2022 tarihi itibariyle: bulunmamaktadır)

NOT 23 TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır.

NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	25.447.816	57.575.919
Toplam	25.447.816	57.575.919

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.490 TL tavanına tabidir. (31 Aralık 2022: 19.983 TL)

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

Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle, ekli mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle karşılıklar yıllık % 19 enflasyon oranı ve % 27 iskonto oranı varsayımına göre, % 6,72 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: % 19,50 reel iskonto oranı). Kıdem tazminatı yükümlülüklerine ilişkin emeklilik olasılığı tahmini 30 Eylül 2023 için %99,20 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralık 2022: %99,48) Şirket Yönetimi tarafından 2023 yılında bu oranlara ilişkin tahminler revize edilmiştir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Kıdem Tazminatı hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
01.Ocak	57.575.919	31.955.230
Cari hizmet maliyeti	1.649.945	1.813.507
Faiz Maliyeti	2.673.745	4.389.294
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar	7.920.440	6.717.760
Ödeme	(80.768.866)	(2.934.126)
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	36.396.632	991.164
Kapanış	25.447.816	42.932.829

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri 48.640.762 TL (1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022: 13.911.725 TL) olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Üretim Maliyeti	30.152.507	6.720.196
Araştırma Geliştirme Giderleri	220.604	90.910
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gideri	122.415	78.329
Genel Yönetim Giderleri	10.224.796	304.530
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar	40.720.322	7.193.965
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar (*)	7.920.440	6.717.760
Toplam Dönem Gideri	48.640.762	13.911.725

(*) Cari dönemde aktüeryal kayıp olarak giderleştirilen tutar 7.920.440 TL (30 Eylül 2022: 6.717.760 TL)'dir. Bu tutara isabet eden ertelenmiş vergi gelirinin de aynı şekilde diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilmesi sonucu net aktüeryal kayıp tutarı 5.940.330 TL (30 Eylül 2022: 5.374.208 TL) olmuştur.

Hesap Adı	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplar	7.920.440	6.717.760
Vergi Etkisi % 25 - % 20	(1.980.110)	(1.343.552)
Net Tutar	5.940.330	5.374.208

NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI

Bulunmamaktadır.

NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	24.667.564	12.593.006
İş Avansları	-	1.650
Verilen Sipariş Avansları	3.598.737	13.551.279
Toplam	28.266.301	26.145.935

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

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.696.559	143.764
Toplam	3.696.559	143.764

Şirket'in dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	-	35.268.724
İndirilecek KDV	-	-
Diğer KDV	-	10.314.949
Toplam	-	45.583.673

Şirket'in dönem sonları itibariyle Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	3.465.125	1.047.429
Toplam	3.465.125	1.047.429

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

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

NOT 27 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

27.1 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

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

27.2 Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Ortaklar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)
Sarkuysan Elektrolitik Bakır Sanayi ve Ticaret A.Ş.	44.440.000	44,44%	44.440.000	44,44%
Diğer	55.560.000	55,56%	55.560.000	55,56%
Toplam	100.000.000	100%	100.000.000	100%

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle sermaye düzeltmesi farkları hesabı 12.875.847 TL'dir (31 Aralık 2022: 12.875.847 TL).

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabidir.

Hisse adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal bedelli 100.000.000 adet hisseden oluşmaktadır. İmtiyazlı hisse bulunmamaktadır.

Yıl İçinde Sermaye artışı:

30 Eylül 2023

Bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022

Şirket, 2022 yılında 47.500.000 TL sermaye artışında bulunmuştur. Arttırılan sermaye tutarı olan 47.500.000 TL'nin, 29.650.000 TL'si olağanüstü yedeklerden, 17.850.000 TL'si geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

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

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Not:24)	(36.942.684)	(27.208.354)
Vergi Etkisi (-)(Not:24, Not:35)	9.235.671	5.441.671
Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar (Net)	(27.707.013)	(21.766.683)
Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	363.633.608	128.540.324
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	335.926.595	106.773.641
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	335.926.595	106.773.641

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

	Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu	Toplam
30 Eylül 2023			
1 Ocak Açılış	(21.766.683)	(128.540.324)	106.773.641
İlave	-	330.133.295	330.133.295
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(7.920.440)	-	(7.920.440)
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)	1.980.110	(95.040.011)	(93.059.901)
Dönem Sonu Bakiye	(27.707.013)	363.633.608	335.926.595
30 Eylül 2022			
1 Ocak Açılış	(6.806.922)	41.239.613	34.432.691
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(6.717.760)	-	(6.717.760)
Ertelenmiş Vergi Mahsubu (-)	1.343.552	-	1.343.552
Dönem Sonu Bakiye	(12.181.130)	41.239.613	29.058.483

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

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

27.5 Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

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

27.6 Geçmiş Yıl Karları/(Zararları)

Geçmiş Yıl Karları olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl karlarından/(zararlarından) oluşmaktadır. Şirket'in SPK düzenlemelerine göre bulunan 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle geçmiş yıl karlarının/(zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü Yedekler	13.208.412	13.208.412
Diğer Geçmiş Yıl Karları / (Zararları)	(95.835.171)	10.705.918
Toplam	(82.626.759)	23.914.330

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

27.7 Diğer

Hesap İsmi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sermaye	100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	12.875.847	12.875.847
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)	335.926.595	106.773.641
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>	<i>(27.707.013)</i>	<i>(21.766.683)</i>
<i>Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonu</i>	<i>363.633.608</i>	<i>128.540.324</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	10.519.839	10.519.839
Geçmiş Yıl Karları	(82.626.759)	23.914.330
Net Dönem Karı	(10.276.126)	(106.541.089)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	366.419.396	147.542.568
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Toplam Özkaynaklar	366.419.396	147.542.568

NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

Hesap Adı	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
Yurt İçi Satışlar	1.107.523.612	459.203.172	666.499.639	232.869.145
Yurt Dışı Satışlar	447.242.012	147.180.776	483.193.465	200.355.618
Satıştan İadeler (-)	(65.937.358)	(51.538.159)	(15.894.946)	(9.260.339)
Satış İskontoları (-)	-	-	(471.915)	(471.915)
Diğer İndirimler (-)	-	-	-	-
Hasılat	1.488.828.266	554.845.789	1.133.326.243	423.492.509
Satışların Maliyeti (-)	(1.281.904.501)	(433.585.055)	(1.005.919.591)	(375.689.787)
Brüt Kar	206.923.765	121.260.734	127.406.652	47.802.722

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Satışların Maliyeti'nin detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
İlk madde ve malzeme giderleri (-)	(731.003.447)	(143.752.759)	(655.764.479)	(229.987.629)
Direkt işçilik giderleri (-)	(121.336.127)	(50.765.605)	(61.631.495)	(23.216.167)
Genel üretim giderleri (-)	(403.594.282)	(138.147.421)	(338.512.195)	(144.490.632)
Amortisman giderleri (-)	(30.574.647)	(6.644.142)	(14.956.625)	(5.144.988)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	29.532.088	(31.089.544)	41.999.312	19.033.466
Mamul stoklarındaki değişim (+) / (-)	(24.884.927)	(63.184.427)	23.401.037	8.553.940
Satılan mamullerin maliyeti (-)	(1.281.861.341)	(433.583.897)	(1.005.464.445)	(375.252.010)
Satılan ticari malların maliyeti (-)	(43.160)	(1.159)	(455.146)	(437.777)
Satışların maliyeti (-)	(1.281.904.501)	(433.585.056)	(1.005.919.591)	(375.689.787)

Üretim Miktarları- Pik Döküm Parça Üretimi (Ton)

	30 Eylül 2023 Üretim (Ton)	30 Eylül 2022 Üretim (Ton)
Ocak	4.746	4.085
Şubat	4.663	4.509
Mart	4.623	5.280
Nisan	3.821	4.833
Mayıs	4.423	4.711
Haziran	3.686	4.801
Temmuz	4.169	3.764
Ağustos	3.626	5.083
Eylül	3.838	4.952
Toplam	37.595	42.018

Satış Miktarları- Pik Döküm Parça Satışı (Ton)

	30 Eylül 2023 Yurtiçi	30 Eylül 2023 Yurtdışı	30 Eylül 2023 Toplam	30 Eylül 2022 Yurtiçi	30 Eylül 2022 Yurtdışı	30 Eylül 2022 Toplam
Ocak	3.377	1.758	5.135	3.282	1.118	4.400
Şubat	3.472	1.043	4.515	3.180	1.307	4.487
Mart	3.672	1.021	4.693	3.369	1.749	5.118
Nisan	2.993	974	3.967	3.238	1.536	4.774
Mayıs	3.284	1.094	4.378	3.127	1.516	4.643
Haziran	2.828	983	3.811	3.238	1.699	4.937
Temmuz	3.293	991	4.284	2.619	1.185	3.804
Ağustos	2.428	1.115	3.543	2.829	2.183	5.012
Eylül	3.513	635	4.148	3.361	1.360	4.721
Toplam	9.614	28.860	38.474	28.243	13.653	41.896

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

Şirket'in dönem sonları itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(41.917.708)	(14.912.960)	(45.191.951)	(16.333.293)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(33.356.236)	(11.032.022)	(15.793.066)	(5.716.601)
Araştırma ve Geliştirme Gideri (-)	(8.061.508)	(684.753)	(4.081.672)	(1.357.070)
Toplam Faaliyet Giderleri	(83.335.452)	(26.629.735)	(65.066.689)	(23.406.964)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

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

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
Personel Gideri	(4.028.992)	(1.603.001)	(2.371.481)	(905.724)
Haberleşme Gideri	(193.703)	(132.277)	(149.095)	(36.640)
Nakliye ve Navlun Gideri	(30.341.798)	(10.649.985)	(37.596.164)	(13.858.930)
Seyahat Gideri	(570.176)	(99.419)	(825.209)	(778.277)
Sigorta Gideri	(2.653.891)	(877.732)	(1.556.201)	(349.352)
Kıdem Tazminatı Gideri	(122.415)	(24.347)	(78.329)	(24.366)
Amortisman Gideri	(96.786)	(34.711)	(256.792)	(101.741)
İhracat Giderleri	(2.504.468)	(1.084.943)	(1.671.717)	(641.177)
Diğer	(1.405.479)	(406.545)	(686.963)	362.914
Toplam	(41.917.708)	(14.912.960)	(45.191.951)	(16.333.293)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
Personel Giderleri	(12.893.829)	(3.958.505)	(10.646.293)	(3.924.418)
Haberleşme Gideri	(69.836)	(27.965)	(58.377)	(18.836)
Sigorta Gideri	(255.004)	(23.338)	(74.733)	(25.062)
Müşavirlik ve Denetim Giderleri	(875.186)	(238.951)	(475.453)	(153.675)
Bakım Onarım Giderleri	(690.125)	(291.387)	(132.332)	(25.177)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(10.224.796)	(2.547.867)	(304.530)	(102.479)
Amortisman ve Tükenme Payları	(1.014.572)	(257.298)	(793.616)	(298.656)
Aidat Gideri ve Katkı Payları	(1.178.470)	(408.683)	(740.957)	(239.266)
Bilgi İşlem Gideri	(3.071.568)	(1.648.669)	(1.389.903)	(577.979)
Diğer	(3.082.850)	(1.629.359)	(1.176.872)	(351.053)
Toplam	(33.356.236)	(11.032.022)	(15.793.066)	(5.716.601)

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
Personel Giderleri	(6.653.823)	(1.021.136)	(2.855.176)	(1.092.189)
Kıdem Tazminatı Gideri	(220.604)	(79.170)	(90.910)	(30.836)
Amortisman Gideri	(63.485)	558.114	(67.602)	(21.388)
Diğer	(1.123.596)	(142.561)	(1.067.984)	(212.657)
Toplam	(8.061.508)	(684.753)	(4.081.672)	(1.357.070)

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

Hesap Adı	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
Satışların Maliyeti Giderleri	(30.574.647)	(6.644.142)	(14.956.625)	(5.144.988)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(96.786)	(34.711)	(256.792)	(101.741)
Genel Yönetim Giderleri	(1.014.572)	(257.298)	(793.616)	(298.656)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(63.485)	558.114	(67.602)	(21.388)
Toplam	(31.749.490)	(6.378.037)	(16.074.635)	(5.566.773)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

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

Hesap Adı	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Satışların Maliyeti Giderleri	(211.685.757)	(51.735.397)	(110.612.479)	(42.263.585)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(4.028.992)	(1.603.001)	(2.371.481)	(905.724)
Genel Yönetim Giderleri	(12.893.829)	(3.958.505)	(10.646.293)	(3.924.418)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(6.653.823)	(1.021.136)	(2.855.176)	(1.092.189)
Toplam	(235.262.401)	(58.318.039)	(126.485.429)	(48.185.916)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	155.000	62.000
Tam Tasdik ve Vergi Danışmanlık Hizmetine İlişkin Ücretler	80.000	45.000
Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler	25.000	51.390
Toplam	260.000	158.390

NOT 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

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

Hesap Adı	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	221.344.801	73.287.707	96.656.791	22.048.614
Önceki Dönem Karları	2.431.986	56.891	179.333	-
Finansal Yatırım Değer Artış Gelirleri	950.135	-	668.687	358.475
Konusu Kalmayan Dava Karşılık Gelirleri	363.773	136.094	2.379.733	-
Faiz ve Reeskont Gelirleri	95.469.555	38.563.992	28.094.692	4.173.275
Kur Farkı Gelirleri	116.229.103	32.483.989	59.854.005	15.357.600
Diğer	5.900.249	2.046.741	5.480.341	2.159.264
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(184.653.292)	(62.373.158)	(85.861.794)	(19.818.954)
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(4.525.393)	-	(947.507)	-
Karşılık Giderleri	(2.992.450)	(57.656)	(4.075.837)	(2.096.257)
Faiz ve Reeskont Giderleri	(96.516.204)	(37.412.582)	(33.885.786)	(7.838.766)
Kur Farkı Giderleri	(66.135.964)	(21.596.845)	(46.867.937)	(9.883.770)
Çalışılmayan Kısım Gider ve Zararları	(14.483.281)	(3.306.075)	-	-
Diğer	-	-	(84.727)	(161)
Diğer Gelir / Giderler (Net)	36.691.509	10.914.549	10.794.997	2.229.660

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER /(GİDERLER)

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

Hesap Adı	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.030.243	1.860.243	76.741	17.034
-Sabit Kıymet Satış Karı	1.624.493	1.454.493	28.051	17.034
-Temettü Geliri	405.750	405.750	48.690	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-
-Sabit Kıymet Satış Zararı	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / (Giderler) (Net)	2.030.243	1.860.243	76.741	17.034

NOT 33 FİNANSAL GELİRLER / GİDERLER

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansal Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Faiz Gelirleri	21.640.331	10.615.032	1.530.438	579.910
Kur Farkı Geliri	34.193.962	2.318.505	20.888.233	10.836.011
Toplam	55.834.293	12.933.537	22.418.671	11.415.921

Şirket'in dönem sonları itibariyle Finansal Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Faiz Giderleri	(101.605.470)	(46.761.636)	(26.433.859)	(12.407.731)
Kur Farkı Giderleri	(115.797.364)	(23.569.961)	(32.660.982)	(12.427.916)
Komisyon Gideri	(318.983)	(118.414)	(55.309)	(20.706)
Banka Masraf Gideri	(17.291.655)	(7.557.515)	(2.900.662)	(1.585.530)
Diğer	(6.445.078)	(2.745.253)	(4.947)	(1.667)
Toplam	(241.458.550)	(80.752.779)	(62.055.759)	(26.443.550)

NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır.

NOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Hesap Adı	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	-	-	(291.655)	4.441.620
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	13.038.066	(10.895.947)	7.518.868	3.178.445
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	13.038.066	(10.895.947)	7.227.213	7.620.065

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

35.1 Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla %23 olup imalat sanayiden elde edilen kazanç tutarına ilişkin kurumlar vergisi oranı % 22’dir. 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 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. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Mart 2021 tarihli finansal tablolarında cari dönem vergisi için vergi oranı %20 ve 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, %22 ve %20 olarak kullanılmıştır.

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

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi, mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı

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

35.2 Ertelenmiş Vergi

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

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

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Hesap Adı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
	Birikmiş Geçici Farklar	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelemiş Vergi Alacağı/(Borcu)	Ertelemiş Vergi Alacağı/(Borcu)
Sabit Kıymetler	7.536.061	14.809.033	1.884.015	-2.961.807
Kıdem Tazminatı Karşılığı	25.447.816	57.575.919	6.361.954	11.515.184
Mali Zarar	131.939.530	141.267.252	32.984.883	28.253.450
Nakit Sermaye İndirimi	2.357.250	2.357.250	589.313	471.450
Ar-Ge İndirimi	7.295.653	5.550.011	1.823.913	1.110.002
İzin Karşılığı	12.515.203	10.634.416	3.128.801	2.126.883
Değer Artış Fonu	473.066.866	142.822.582	(109.333.368)	(14.282.259)
Reeskont Gideri	7.838.432	2.917.085	1.959.608	583.417
Prekont Geliri	18.406.889	4.774.323	(4.601.722)	(954.865)
İndirimli Kurumlar Vergisi Teşviği (*)	138.873.997	157.298.970	34.718.499	31.459.793
Diğer	55.004.543	11.035.478	9.979.519	2.196.000
Ertelemiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			(20.504.586)	59.517.248

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

Hesap Adı	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem Başı Ert. Vergi Var./ (Yükümlülüğü)	59.517.248	5.461.983
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Özkaynak Mahsubu	1.980.110	3.739.940
Ertelemiş Vergi Geliri/ (Gideri)	13.038.067	60.015.404
Değer Artış Fonu	(95.040.011)	(9.700.079)
Dönem Sonu Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(20.504.586)	59.517.248

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Devam Eden Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	(23.314.192)	33.574.613
Kurumlar Vergisi Oranı	%25	%22
Kurumlar Vergisi	5.828.548	(7.386.415)
Vergi Etkisi:		
- Vergiye Tabi Olmayan Gelirler	20.018.141	2.384.629
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(12.808.623)	(3.949.772)
- Kurumlar Vergisi Oranındaki Değişimin Etkisi	-	-
- Ar-ge İndirimi	-	705.449
- İndirimli Kurumlar Vergisi Teşviği	-	15.473.322
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	13.038.066	7.227.213

NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Hesap Adı	1 Ocak 2023	1 Temmuz 2023	1 Ocak 2022	1 Temmuz 2022
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
Dönem Karı / (Zararı)	(10.276.126)	28.690.602	40.801.826	19.234.888
Ortalama Hisse Adedi	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	(0,1028)	0,2869	0,4080	0,1923

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

37.1 İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
30 Eylül 2023				
Sarkuysan A.Ş.	-	-	14.580.448	-
Diğer	-	-	-	5.764
Toplam	-	-	14.580.448	5.764
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31 Aralık 2022				
Sarkuysan A.Ş.	-	-	8.203.115	-
Diğer Ortaklar	-	-	-	5.764
Toplam	-	-	8.203.115	5.764

İlişkili taraflar ile ilgili alınan-verilen teminatlar bulunmamaktadır.

37.2 İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar:

30 Eylül 2023

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

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

30 Eylül 2022

İlişkili Taraflar	Mal ve Hizmet Alımları	Kur Farkı Gideri	Kira Gideri	Diğer	Toplam
Sarkuysan A.Ş.	38.176.309	1.750.642	235.350	436.991	40.599.293
Toplam	38.176.309	1.750.642	235.350	436.991	40.599.293

İlişkili Taraflar	Mal ve Hizmet Satışları	Kur Farkı Geliri	Kira Geliri	Diğer	Toplam
Sarkuysan A.Ş.	-	298.255	-	-	298.255
Toplam	-	298.255	-	-	298.255

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

37.3 Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar:

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle 5.432.225 TL'dir. (30 Eylül 2022: 4.446.700 TL)

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

38.1 Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

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

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

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

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

38.2 Önemli Muhasebe Politikaları

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

38.3 Şirket'in Maruz Kaldığı Riskler

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki (38.4 maddesine bakınız) , faiz oranındaki (38.4 maddesine bakınız) değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır (38.5 maddesi). Şirket ayrıca finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. (38.6 maddesi)

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

38.4 Kur Riski ve Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket, döviz varlıkları ve döviz yükümlülüklerinin kur değişiminden olumsuz etkilenmemek için optimal döviz pozisyonu kontrolü yapmaktadır.

Şirket esas itibariyle kur riskine maruz kalabilecek tutarlar belirlenen limitler çerçevesinde kontrol altında tutmakta, kur dalgalanmalarından minimum ölçüde etkilenmektedir.

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2023				
	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı Paramın Değer Kazanması	Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paramın Değer Kazanması	Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	2.428.204	(2.428.204)	2.428.204	(2.428.204)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.428.204	(2.428.204)	2.428.204	(2.428.204)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	12.056.017	(12.056.017)	12.056.017	(12.056.017)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	12.056.017	(12.056.017)	12.056.017	(12.056.017)
GBP'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	2	(2)	2	(2)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (4+5)	2	(2)	2	(2)
Diğer'in TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-	-	-
11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Net Etki (4+5)	-	-	-	-
TOPLAM	14.484.223	(14.484.223)	14.484.223	(14.484.223)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2022				
	Kar / Zarar		Özkaynak	
	Yabancı Paramın Değer Kazanması	Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paramın Değer Kazanması	Yabancı Paramın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	76.228	(76.228)	76.228	(76.228)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	76.228	(76.228)	76.228	(76.228)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(8.148.047)	8.148.047	(8.148.047)	8.148.047
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(8.148.047)	8.148.047	(8.148.047)	8.148.047
GBP'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	2	(2)	2	(2)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (4+5)	2	(2)	2	(2)
Diğer'in TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
10- Diğer Net Varlık / Yükümlülüğü	-	-	-	-
11- Diğer Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Net Etki (4+5)	-	-	-	-
TOPLAM	(8.071.817)	8.071.817	(8.071.817)	8.071.817

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30.09.2023					31.12.2022				
	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	USD	Euro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	266.004.628	13.037	9.150.642	-	-	171.240.685	30.180	8.567.724	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	94.826.338	1.085.588	2.242.693	1	-	23.552.846	926.481	313.307	1	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	1.243.792	-	42.844	-	-	853.501	-	42.844	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	362.074.757	1.098.625	11.436.179	1	-	195.647.031	956.660	8.923.875	1	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	7.052.943	-	354.047	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	7.052.943	-	354.047	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	362.074.757	1.098.625	11.436.179	1	-	202.699.974	956.660	9.277.923	1	-
10. Ticari Borçlar	26.362.429	211.285	707.213	-	-	156.614.053	912.208	6.974.803	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	96.097.851	-	3.304.285	-	-	122.150.988	-	6.107.336	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.356.813	-	46.653	-	-	71.705	-	3.585	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	123.817.093	211.285	4.058.151	-	-	278.836.746	912.208	13.085.724	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	93.415.434	-	3.212.051	-	-	4.581.407	-	229.062	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	93.415.434	-	3.212.051	-	-	4.581.407	-	229.062	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	217.232.527	211.285	7.270.202	-	-	283.418.153	912.208	13.314.786	-	-
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)	144.842.230	887.340	4.165.977	1	-	(80.718.179)	44.452	(4.036.864)	1	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	144.842.230	887.340	4.165.977	1	-	(80.718.179)	44.452	(4.036.864)	1	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	445.034.932	-	18.868.463	-	-	490.802.757	-	28.575.028	-	2.034.302
24. İthalat	51.713.966	2.562	2.303.618	-	1.895.495	98.765.254	7.308	5.603.184	3.867	3.038.623

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit Faizli Finansal Araçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal Varlıklar	159.993.106	30.074.963
Finansal Yükümlülükler	(834.205.072)	(535.165.521)

Değişken Faizli Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	(165.200.000)	(93.850.690)

Şirket banka mevduatlarının bir bölümünü vadeli mevduat olarak değerlendirmektedir. Şirket'in finansal yükümlülükleri kısa ve uzun vadeli kredilerden oluşmaktadır. Faiz oranlarında meydana gelebilecek artışlar Şirket'in gelir kaybına neden olacaktır. 30 Eylül 2023 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz 1 puan yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 8.394.120 TL daha düşük (31 Aralık 2022: vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 5.989.412 TL daha düşük) olacaktır.

Yukarıdaki hesaplamalar değişken ve sabit faizli tüm finansal araçlar üzerinden yapılmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle ise değişken faizli yükümlülükler nedeniyle maruz kalınan risk 1.650.000 TL'dir. (31 Aralık 2022: 938.507 TL) Hesaplama yine diğer tüm değişkenler sabit kaldığında faiz oranlarının bir puan yükseldiği durumda vergi öncesi kardaki değişim dikkate alınmıştır.

38.5 Diğer Risklere İlişkin Analizler

Hisse Senedi vb. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

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

38.6 Kredi Riski Yönetimi

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

30 Eylül 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)	-	510.898.047	-	26.609.801		215.612.593	
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	436.187.670	-	-	22	-	22
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	510.898.047	-	26.609.801	10-11	215.612.593	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-		-	6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-		-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	6.096.302	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(6.096.302)	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Finansal Durum Tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-		-	6

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 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)	-	399.079.737	-	15.849.595	10-11	31.295.615	6
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	181.465.183	-	-	22	-	22
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	399.079.737	-	15.849.595	10-11	31.295.615	6
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.634.475	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(3.634.475)	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Finansal Durum Tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	6

38.7 Likidite Riski ve Yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

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

30 Eylül 2023

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yıldan Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.275.917.793	1.334.403.274	972.683.867	251.406.743	110.312.664	-
Banka Kredileri	869.607.036	893.854.412	672.854.412	221.000.000	-	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Finansal Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	6.724.838	7.061.341	1.469.885	3.382.898	2.208.558	-
İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	123.048.083	138.542.796	3.414.845	27.023.845	108.104.106	-
Ticari Borçlar	272.758.160	291.165.049	291.165.049	-	-	-
Diğer Borçlar	3.779.676	3.779.676	3.779.676	-	-	-

DEMİSAŞ DÖKÜM EMAYE MAMÜLLERİ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Eylül 2023 Tarihi İtibariyle Mali Tabloları Tamamlayıcı Notlar

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

31 Aralık 2022

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 Aydan Kısa	4-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası	5 Yılda Uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	909.408.379	952.435.522	515.940.304	431.010.801	5.484.417	-
Banka Kredileri	624.068.898	661.979.839	229.938.537	428.504.973	3.536.329	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	4.947.313	5.289.192	835.276	2.505.828	1.948.088	-
Ticari Borçlar	276.794.967	281.569.290	281.569.290	-	-	-
Diğer Borçlar	3.597.201	3.597.201	3.597.201	-	-	-

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

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

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

NOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.