

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**30 EYLÜL 2024, 30 EYLÜL 2023,
31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021
TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Vişne Madencilik Üretim San. ve Tic. A.Ş.
Genel Kurulu'na

1. Sınırlı Olumlu Görüş

Vişne Madencilik Üretim San. ve Tic. A.Ş'nin ("Şirket") 30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tabloları ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tabloları ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı" bölümünde belirtilen konunun muhtemel etkileri hariç olmak üzere ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Şirket'in 9 Ekim 2023 tarihli Olağan Genel Kurul Toplantısında bağımsız denetçi olarak seçildiğimiz için 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla gerçekleştirilmiş olan fiziki stok sayımlarını gözlemleyememiş bulunuyoruz. 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla elde tutulan ve finansal durum tablosunda sırasıyla 141.921.082 TL, 130.040.376 TL ve 87.456.825 TL olarak gösterilen stokların miktarlarına ilişkin olarak alternatif prosedürlerle tatmin edici bir kanaate ulaşılammıştır. Bu hususun bir sonucu olarak 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023, 1 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023, 1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022, 1 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 dönemlerine ait "Satışların Maliyeti" finansal tablo kalemi, 31 Aralık 2023, 2022, 2021 yıllarına ve 30 Eylül 2023 dönemine ait özkaynak değişim tabloları ve nakit akış tablolarını oluşturan unsurlar için herhangi bir düzeltme yapılmasının gerekli olup olmadığı tespit edilememiştir.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile SPK mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, sınırlı olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz. Tarafımızca; "Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı" bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
TMS- 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması Not 2.1'de belirtildiği üzere, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Şirket için geçerlidir. TMS 29'a göre finansal tablolar, raporlama dönemi sonunda güncel satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmelidir. Dolayısıyla, 2024 yılındaki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler 30 Eylül 2024 tarihindeki satın alma gücünü yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29'un uygulanması, Şirket'in finansal tablosundaki birçok kalemde kapsamlı ve önemli değişikliklere neden olmaktadır. TMS 29'un etkisi yıl boyunca birçok bilanço kaleminin ve cari dönem işlemlerin yeniden düzenlenmesinde kullanılan karmaşık hesaplamalara ve çeşitli yönetim muhakemelerine bağlıdır. Finansal tabloların güncel satın alma gücü kullanılarak hazırlanması için birçok karmaşık prosedür gerekmektedir. Yeniden düzenleme sürecindeki uygulanan yönetim muhakemeleri, hesaplamaların karmaşıklığı ve kullanılan verilerin eksik veya yanlış olması riski nedeniyle, TMS 29 uygulaması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" uygulamasına ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Şirket'in güncel süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir. - Yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan TMS 29 uygulamasına ilişkin kontroller incelenmiş ve değerlendirilmiştir. Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek orijinal maliyet ve satın alım tarihleri, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. - Yönetimin kullandığı muhakemelerin uygunluğu, geçerli uygulamalarla karşılaştırılarak ve sektör bilgimizi ve deneyimimizi kullanarak değerlendirilmiştir. Ayrıca, muhakemelerin her dönemde tutarlı bir şekilde kullanılıp kullanılmadığı kontrol edilmiştir. - Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS'ye uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı kontrol edilmiştir. - Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranlarını kontrol ederek; parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanması enflasyon etkileri bakımından test edilmiştir. Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

3. Kilit Denetim Konuları (Devamı)**Kilit denetim konuları****Denetimde konunun nasıl ele alındığı****Maddi Duran Varlıklarda Yeniden Değerleme**

Not 2.6'da açıklandığı üzere Şirket, gayrimenkulleri, makina ekipmanları, taşıtlar ve demirbaşları gerçeğe uygun değer yöntemi ile değerlemektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarda gösterilen gayrimenkuller, makina ekipmanlar, taşıtlar ve demirbaşların gerçeğe uygun değerleri bağımsız değerlendirme şirketi tarafından belirlenmiş olup, detaylar Not 2.6 ve Not 12'de açıklanmıştır.

Maddi duran varlıkların Şirket'in varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve uygulanan değerlendirme metodlarının önemli tahmin ve varsayımlar içermesi sebebi ile maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme hesaplaması tarafımızca bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.

Gerçekleştirdiğimiz bağımsız denetim sırasında, maddi duran varlıklarda yeniden değerlendirme ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

- Şirket yönetimi tarafından görevlendirilen değerlendirme uzmanlarının yetkinlikleri, lisansları ve bağımsızlıkları değerlendirilmiştir.
- Değerleme uzmanlarına sağlanan verilerin doğruluğu ve uygunluğu kontrol edilmiş olup, gayrimenkuller, makina ekipmanlar, taşıtlar ve demirbaşlara ait değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan değerlendirme metodlarının uygunluğu değerlendirilmiştir.
- Değerleme raporunda yer alan ve tespit edilen değerler üzerinde önemli etkisi olan girdilerin tutarlılığı gözlemlenebilen piyasa fiyatları ile karşılaştırarak takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı test edilmiştir.
- Finansal tablolarda yer alan gayrimenkuller, makina ekipmanlar, taşıtlar ve demirbaşların değerlerinin değerlendirme uzmanlarınca hazırlanan değerlendirme raporuyla tutarlılığı kontrol edilmiştir. Buna ek olarak, Not 2.6 ve 12'de yer alan açıklamaların yeterliliği ve uygunluğu TMS 16 kapsamında tarafımızdan değerlendirilmiştir.

Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, özel bağımsız denetim raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Bora Akgüngör'dür.

Reanda Aren Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
A member of Reanda International



Bora Akgüngör, SMMM
Sorumlu Denetçi

İzmir, 18 Kasım 2024

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

İÇİNDEKİLER

	Sayfa No
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6-7
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-87
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-38
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	39
NOT 4 FİNANSAL YATIRIMLAR	40
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	40-42
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	42
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	43
NOT 8 BORÇLANMALAR	43-44
NOT 9 STOKLAR	45
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	45
NOT 11 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	45
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	46-49
NOT 13 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	50-51
NOT 14 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	51
NOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	51-55
NOT 16 TAAHHÜTLER	55
NOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	56-57
NOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	57
NOT 19 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	57-59
NOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	60
NOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	60-61
NOT 22 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	61
NOT 23 BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	62
NOT 24 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	62
NOT 25 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	63
NOT 26 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	63
NOT 27 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)	64-66
NOT 28 PAY BAŞINA KAZANÇ	67
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	67-85
NOT 30 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)	85-87
NOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	87
NOT 32 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	87

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

VARLIKLAR	Not	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	34.438.642	93.015.549	21.782.305	63.860.358
Finansal Yatırımlar	4	-	12.487.092	-	-
Ticari Alacaklar		189.690.772	180.663.120	181.132.060	187.142.743
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	1.292.009	6.762.287	214.909	933.284
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	188.398.763	173.900.833	180.917.151	186.209.459
Diğer Alacaklar	7	2.558.328	2.755.396	1.416.618	6.517.289
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		-	-	-	-
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	2.558.328	2.755.396	1.416.618	6.517.289
Stoklar	9	146.275.565	135.872.802	130.040.376	87.456.825
Peşin Ödenmiş Giderler	10	2.804.078	6.991.309	5.764.841	2.343.654
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		5.269.436	-	-	-
Diğer Dönen Varlıklar		-	-	3.072.811	26.464.573
Toplam Dönen Varlıklar		381.036.821	431.785.268	343.209.011	373.785.442
Duran Varlıklar					
Maddi Duran Varlıklar	12	2.093.550.077	2.127.098.638	1.825.314.721	1.440.793.234
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	2.316.516	2.109.330	6.158.949	10.394.495
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		585.770	655.200	614.251	724.459
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	8.491.271	8.491.271	2.413.529	2.413.529
Finansal Yatırımlar	4	337.896	220.901	250.200	1.347.089
Peşin Ödenmiş Giderler	10	37.877.182	899.066	667.556	55.736.964
Toplam Duran Varlıklar		2.143.158.712	2.139.474.406	1.835.419.206	1.511.409.770
TOPLAM VARLIKLAR		2.524.195.533	2.571.259.674	2.178.628.217	1.885.195.212

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

KAYNAKLAR	Not	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler					
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	106.431.138	80.103.924	124.919.531	25.229.751
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	27.112.567	48.660.980	115.845.693	109.628.764
Ticari Borçlar		69.930.564	114.601.692	156.702.453	213.763.846
–İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	4.367.165	3.260.784	3.122.790	2.479.681
–İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	65.563.399	111.340.908	153.579.663	211.284.165
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	30.566.574	20.189.243	9.554.820	6.601.712
Diğer Borçlar		5.022.640	10.782.392	2.079.441	10.067.199
–İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	-	2.650	-	266.579
–İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	5.022.640	10.779.742	2.079.441	9.800.620
Ertelenmiş Gelirler	10	5.144.494	8.904.204	9.994.875	5.473.050
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	-	8.526.928	759.107	37.347
Kısa Vadeli Karşılıklar	15,17	9.633.704	7.261.266	5.593.653	6.312.505
–Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15,17	7.605.931	3.671.068	2.457.492	1.834.864
–Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	2.027.773	3.590.198	3.136.161	4.477.641
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		253.841.681	299.030.629	425.449.573	377.114.174
Uzun Vadeli Yükümlülükler					
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	12.479.979	18.059.619	107.678.247	299.344.684
Uzun Vadeli Karşılıklar	15,17	21.961.479	15.959.887	9.923.507	7.366.392
–Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15,17	19.357.373	12.421.940	9.923.507	7.366.392
–Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	15	2.604.106	3.537.947	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	27	108.830.398	138.909.540	61.112.165	6.081.500
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		143.271.856	172.929.046	178.713.919	312.792.576
Toplam Yükümlülükler		397.113.537	471.959.675	604.163.492	689.906.750
Özkaynaklar					
Ödenmiş Sermaye	19	100.000.000	100.000.000	32.000.000	32.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	19	294.104.972	294.104.972	264.480.091	264.480.091
Paylara İlişkin Primler	19	26.749.279	26.749.279	26.749.279	26.749.279
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	19	771.413.197	821.582.980	540.862.214	487.019.436
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		30.934.597	30.934.597	26.169.294	15.238.013
Geçmiş Yıllar Karları	19	877.293.109	636.022.163	407.731.755	105.214.859
Net Dönem Karı		26.586.842	189.906.008	276.472.092	264.586.784
Toplam Özkaynaklar		2.127.081.996	2.099.299.999	1.574.464.725	1.195.288.462
TOPLAM KAYNAKLAR		2.524.195.533	2.571.259.674	2.178.628.217	1.885.195.213

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

		Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022	1 Ocak – 31 Aralık 2021
Hasılat	20	829.856.408	975.042.249	1.338.335.409	1.396.148.976	924.172.725
Satışların Maliyeti (-)	20	(666.228.147)	(742.617.212)	(985.419.609)	(981.870.298)	(687.730.511)
Brüt Kar		163.628.261	232.425.037	352.915.800	414.278.678	236.442.214
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(41.985.750)	(25.396.636)	(37.019.453)	(23.676.671)	(19.572.870)
Pazarlama Giderleri (-)	21	(119.727.681)	(117.645.726)	(175.139.373)	(115.594.772)	(73.326.488)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(312.709)	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	67.392.661	49.603.249	81.850.931	37.387.022	31.560.916
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(35.266.374)	(57.039.592)	(79.735.657)	(50.801.751)	(27.965.463)
Esas Faaliyet Karı		33.728.408	81.946.332	142.872.248	261.592.506	147.138.309
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	13.020.757	13.704.126	54.674.036	2.868.967	968.495
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(505.047)	(1.797.060)	(17.782.739)	(12.537.840)	(43.518.593)
Finansman Gelirleri ve Giderleri Öncesi Faaliyet Karı		46.244.118	93.853.398	179.763.545	251.923.633	104.588.211
Finansman Gelirleri	26	9.796.483	20.950.911	25.230.917	31.380.971	46.194.775
Finansman Giderleri (-)	26	(41.005.863)	(66.077.515)	(82.260.658)	(94.838.427)	(94.363.431)
Parasal (Kayıp)/Kazanç		(13.980.125)	77.960.697	83.895.318	118.504.968	63.407.347
Vergi Öncesi Faaliyet Karı		1.054.613	126.687.491	206.629.122	306.971.145	119.826.902
Vergi Geliri/(Gideri)		25.532.229	(124.649.027)	(16.723.114)	(30.499.053)	144.759.882
- Dönem Vergi Gideri	27	(4.924.330)	-	(10.649.073)	(1.351.663)	(45.682)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	27	30.456.559	(124.649.027)	(6.074.041)	(29.147.390)	144.805.564
Net Dönem Karı		26.586.842	2.038.464	189.906.008	276.472.092	264.586.784
Pay Başına Kazanç	28	0,2659	0,0637	4,3824	8,6398	8,2683

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

		Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak –	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak –	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak –	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak –	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak –
	Not	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Karı	19	26.586.842	2.038.464	189.906.008	276.472.092	264.586.784
<i>Diğer Kapsamlı Gelirler</i>						
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	19					
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları		-	-	401.366.274	123.061.234	607.678.444
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		1.572.572	1.034.150	5.286.326	5.526.212	1.168.908
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir, Vergi Öncesi		1.572.572	1.034.150	406.652.600	128.587.446	608.847.352
<i>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler</i>						
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Toplam Vergiler	27	(377.417)	(248.196)	(71.723.334)	(25.883.275)	(121.827.916)
- Dönem Vergi Gideri		-	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Gideri		(377.417)	(248.196)	(71.723.334)	(25.883.275)	(121.827.916)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir	28	1.195.155	785.954	334.929.266	102.704.171	487.019.436
Toplam Kapsamlı Gelir		27.781.997	2.824.418	524.835.274	379.176.263	751.606.220
Pay Başına Kazanç	28	0,2778	0,0883	12,1116	11,8493	23,4877

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

VİŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
				Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları				
1 Ocak 2021 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	32.000.000	264.480.091	26.749.279	-	-	11.277.158	109.175.714	-	443.682.242
Transferler	-	-	-	-	-	3.960.855	(3.960.855)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	486.142.755	876.681	-	-	264.586.784	751.606.220
31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	32.000.000	264.480.091	26.749.279	486.142.755	876.681	15.238.013	105.214.859	264.586.784	1.195.288.462
1 Ocak 2022 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	32.000.000	264.480.091	26.749.279	486.142.755	876.681	15.238.013	105.214.859	264.586.784	1.195.288.462
Transferler	-	-	-	(48.861.393)	-	10.931.281	302.516.896	(264.586.784)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	98.448.988	4.255.183	-	-	276.472.092	379.176.263
31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	32.000.000	264.480.091	26.749.279	535.730.350	5.131.864	26.169.294	407.731.755	276.472.092	1.574.464.725
1 Ocak 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	32.000.000	264.480.091	26.749.279	535.730.350	5.131.864	26.169.294	407.731.755	276.472.092	1.574.464.725
Transferler	-	-	-	(54.208.500)	-	4.765.303	325.915.289	(276.472.092)	-
Sermaye Arttırımı	68.000.000	29.624.881	-	-	-	-	(97.624.881)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	330.700.205	4.229.061	-	-	189.906.008	524.835.274
31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	100.000.000	294.104.972	26.749.279	812.222.055	9.360.925	30.934.597	636.022.163	189.906.008	2.099.299.999
1 Ocak 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	32.000.000	264.480.091	26.749.279	535.730.350	5.131.864	26.169.294	407.731.755	276.472.092	1.574.464.725
Transferler	-	-	-	(40.656.375)	-	-	317.128.467	(276.472.092)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	785.954	-	-	2.038.464	2.824.418
30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	32.000.000	264.480.091	26.749.279	495.073.975	5.917.818	26.169.294	724.860.222	2.038.464	1.577.289.143
1 Ocak 2024 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	100.000.000	294.104.972	26.749.279	812.222.055	9.360.925	30.934.597	636.022.163	189.906.008	2.099.299.999
Transferler	-	-	-	(51.364.938)	-	-	241.270.946	(189.906.008)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	1.195.155	-	-	26.586.842	27.781.998
30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	100.000.000	294.104.972	26.749.279	760.857.117	10.556.080	30.934.597	877.293.109	26.586.842	2.127.081.996

Özkaynaklar değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 19'da sunulmuştur.

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

		Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Not					
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		69.486.483	191.264.642	337.431.549	349.057.479	135.221.471
Dönem Karı		26.586.842	2.038.464	189.906.008	276.472.092	264.586.784
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		166.093.561	240.039.177	184.654.175	88.888.393	(64.668.461)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12,13,14	174.728.417	154.976.887	206.935.639	133.233.069	67.157.940
Kısa Vadeli Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.372.439	1.702.716	1.667.613	(718.852)	(1.344.710)
Finansman Giderleri ile İlgili Düzeltmeler, Net	26	20.450.483	38.566.746	49.771.445	64.849.713	52.307.343
Vergi (Geliri) / Gideri ile İlgili Düzeltmeler	27	(25.532.229)	124.649.027	16.723.114	30.499.053	(144.759.882)
Temettü Geliri ile İlgili Düzeltmeler		-	(19.252)	(18.146)	(15.403)	(167.618)
Ticari Alacaklar İskonto Edilmiş Maliyet ile İlgili Düzeltmeler		535.237	1.292.132	4.264.581	136.319	302.734
Ticari Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		5.148.794	30.236	287.210	(266.589)	(40.371)
Ticari Borçlar İskonto Edilmiş Maliyet ile İlgili Düzeltmeler		(29.409)	(614.416)	(1.398.575)	136.759	(296.925)
Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler		-	-	13.710.602	11.809.033	43.431.407
Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü İptali ile İlgili Düzeltmeler		-	-	(35.931.799)	-	-
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü İlgili Düzeltmeler		10.902.057	8.261.606	19.318.772	9.948.019	4.965.708
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltmeler		505.047	1.797.060	4.072.139	91.264	87.185
Gerçeğe Uygun Değeri Kar-Zararda Muhasebeleştirilen Finansal Varlık Değerlemesi İlgili Düzeltmeler		(116.995)	13.564	29.299	1.029.306	392.984
Parasal Kayıp Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		(22.870.280)	(90.617.129)	(94.777.719)	(161.843.298)	(86.704.256)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(102.425.957)	(45.796.430)	(32.094.707)	(14.012.918)	(55.501.973)
Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler		(14.711.682)	(6.738.697)	(4.082.852)	6.140.953	(60.840.403)
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	9	(10.402.764)	(11.880.707)	(5.832.426)	(42.583.550)	(29.550.994)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış) / Azalış ile İlgili Düzeltmeler	10	(32.790.884)	(3.794.311)	(1.457.979)	51.648.222	(49.420.444)
Ticari Borçlardaki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler		(44.641.720)	(32.782.872)	(40.702.186)	(57.198.153)	106.052.810
Çalışanlara Sağlanan Faydalardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler		10.377.332	9.274.722	10.634.423	2.953.108	2.306.014
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki (Azalış) / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(6.693.593)	8.079.287	8.702.950	(7.987.759)	6.858.215
Diğer Dönen Varlıklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	18	-	3.072.811	3.072.811	23.391.762	(26.464.573)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5,7	197.064	(1.320.143)	(1.338.775)	5.100.673	(5.067.109)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Azalış) / Artış ile İlgili Düzeltmeler	10	(3.759.710)	(9.706.520)	(1.090.673)	4.521.826	624.511
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		(20.767.963)	(5.016.569)	(5.033.927)	(2.290.088)	(9.194.879)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(2.394.052)	(4.396.914)	(4.458.119)	(1.864.692)	(2.156.251)
Vergi Ödemeleri	27	(18.373.911)	(619.655)	(575.808)	(425.396)	(7.038.628)

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
Not					
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(126.525.024)	(52.380.438)	(107.050.467)	(402.232.464)	(494.722.637)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.085.457	2.502.800	2.451.265	420.380	9.776.535
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	(140.097.573)	(41.981.550)	(97.032.786)	(402.668.247)	(504.666.790)
Temettü Geliri	-	19.252	18.146	15.403	167.618
Diğer Nakit Giriş / (Çıktıları)	12.487.092	(12.920.940)	(12.487.092)	-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	19.079.818	(140.390.019)	(130.730.325)	33.242.759	427.009.052
Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Girişleri	94.327.215	166.701.383	222.552.991	270.706.909	514.728.066
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	(53.247.384)	(266.593.553)	(301.119.824)	(169.668.926)	(33.316.453)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları	(1.549.530)	(1.931.102)	(2.392.047)	(2.945.510)	(2.095.218)
Ödenen Faiz	(20.454.951)	(38.575.567)	(49.779.984)	(66.660.431)	(59.702.402)
Alınan Faiz	4.468	8.820	8.539	1.810.717	7.395.059
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ	(20.618.184)	(6.972.921)	(28.417.513)	(22.145.827)	(15.445.012)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ (A+B+C+D)	(37.958.723)	(1.505.815)	99.650.757	(19.932.226)	67.507.886
E. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	-	-	-	-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ (A+B+C+D+E)	(58.576.907)	(8.478.736)	71.233.244	(42.078.053)	52.062.874
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3 93.015.549	21.782.305	21.782.305	63.860.358	11.797.484
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)	3 34.438.642	13.303.569	93.015.549	21.782.305	63.860.358

İzleyen dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Vişne Madencilik Üretim Sanayi ve Ticaret A.Ş. ('Şirket') 3 Ekim 2008 tarihinde İstanbul/Beşiktaş ilçesinde Türk Ticaret Kanunu Hükümlerine göre İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'nün 679531 sicil numarası ile Türkiye'de kurulmuştur. Şirket merkezi 1 Nisan 2010 tarihinde İzmir Ticaret Sicil Müdürlüğü'nce tescil edilerek İzmir Alsancak adresine nakledilmiş, Ticaret Sicil Numarası 'Merkez/148010' olarak değişmiştir.

Şirket'in faaliyet konusu içerisinde; Maden Kanunu kapsamındaki işlenmiş ve işlenmemiş maden ve cevherler ile ilgili ruhsatları almak, ocak açmak, çalıştırmak ve üretim faaliyetlerinde bulunmak, kalker, mıcır, fırın taşı, parça kireç, söndürülmüş kireç ve tertibinde kireç bulunan veya içine kireç karıştırılan madde ve malzemeler ile toprak sanayi ürünlerinin üretimi, yurtiçi ve yurtdışında alımı ve satımı, komisyon, taahhüt, mümessillik, montaj, proje ve danışmanlık işleri ile her türlü maden ve kireç üretimi tesislerinin kurulması, kiralanması, kiraya verilmesi ve işletilmesi yer almaktadır. Şirket'in faaliyetleri temel olarak 4 (dört) farklı ürün üretimi üzerine kuruludur. Bu ürünler; (i) sönmemiş kireç (kalsiyum oksit), (ii) sönmüş kireç (kalsiyum hidroksit), (iii) agrega ve (iv) nem ve gaz giderici vikalı şeklinde sıralanabilir. Sönmemiş kireç; (i) parça, (ii) granül, (iii) toz ve (iv) mikronize olmak üzere 4 (dört) farklı formda üretilmektedir. Üretilen ürünler, endüstriyel nakliye araçları (silobas veya damperli) vasıtasıyla dökme formda sanayi kuruluşlarına satılmaktadır. Ayrıca, azami 1 ton büyüklüğünde çuval, kağıt veya plastik torbalara konularak hazır siva, alçı, inşaat ve plastik sektörlerine de satışlar gerçekleştirilmektedir.

Şirket'in merkez adresi ve ortaklık yapısı

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 19'da sunulmuştur. Şirket Türkiye'de kayıtlıdır ve iletişim bilgileri aşağıda sunulmuştur:

Adres : Şehit Nerves Bulvarı No: 3 Kat: 7 Alsancak/Konak İzmir
Telefon : 0 232 463 00 03
Faks : 0 232 463 11 06
Elektronik Tebligat Adresi : info@visnemadencilik.com
İnternet Adresi : www.visnemadencilik.com

Şirket'in ticaret sicil bilgileri:

Kayıtlı Olduğu Sicil : İzmir Ticaret Sicil
Sicil No : Merkez-148010
Mersis No : 0925-0410-5524-8847
Nace Kodu : 235201-Sönmemiş Kireç, Sönmüş Kireç ve Suya Dayanıklı Kireç İmalatı
Vergi Dairesi : Hasan Tahsin Vergi Dairesi
Vergi Dairesi No : 925 041 0552

Şirket'in Personel Yapısı

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Mavi Yakalı	204	189	196	186
Beyaz Yakalı	46	35	30	28
	250	224	226	214

1 Ocak-30 Eylül 2024 dönemi sonu itibarıyla çalışan sayısı 250'dir (2023 Yılı: 224, 2022 Yılı: 226, 2021 Yılı: 214).

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal tablolar Şirket'in TMS/TFRS'ye göre hazırlanan ilk finansal tabloları olup, TFRS 1 -"Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Kez Uygulanması" uygulanmıştır. Şirket'in TMS/TFRS'ye geçiş tarihi 1 Ocak 2021'dir.

TFRS 1 kapsamında;

- Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 ve 1 Ocak 2021 tarihleri itibarıyla finansal durum tabloları ile karşılaştırmalı olarak; 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ilişkin kar ve zarar ile diğer kapsamlı gelir, özkaynaklar değişim ve nakit akış tablolarını ise 31 Aralık 2021'de sona eren yıla ilişkin hazırlanmış kar ve zarar ile diğer kapsamlı gelir, özkaynaklar değişim ve nakit akış tabloları ile karşılaştırmalı olarak hazırlamıştır.

- Sunulan tüm dönemlere ilişkin olarak finansal tablolarda Dipnot 2'de belirtilen aynı muhasebe politikaları benimsenmiştir.
- Raporlama tarihi olan 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uygulanması zorunlu tüm standartlar geriye dönük olarak karşılaştırmalı finansal tablolarda uygulanmıştır.
- TFRS 1 kapsamında Şirket zorunlu istisnalar ve isteğe bağlı muafiyetlerden faydalanabilmektedir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu kapsamında hazırlanan 31 Aralık 2020 (1 Ocak 2021) ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tabloları (bilançolar) ile 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tablosu ve bunların TMS/TFRS'ye uygun finansal tablolar ile mutabakatı gerekli açıklamalar beraberinde Dipnot 2.8 TMS/TFRS'ye İlk Geçiş'te sunulmuştur.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi ve sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İlişikteki finansal tablolar, TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanmış olup, en yakın TL'ye yuvarlanarak ifade edilmiştir. Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı tarihteki döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir.

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem kar veya zararının belirlenmesinde dikkate alınmıştır.

Finansal tablolar için dönem sonları itibarıyla aşağıdaki kurlar dikkate alınmıştır.

	<u>30 Eylül 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>		<u>31 Aralık 2022</u>		<u>31 Aralık 2021</u>	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Avro (EUR)	38,1714	38,2402	32,5739	32,6326	19,9349	19,9708	15,0867	15,1139
Amerikan Doları (USD)	34,1210	34,1825	29,4382	29,4913	18,6983	18,7320	13,3290	13,3530

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024, 30 Eylül 2023, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alım gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29 fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.09.2024	2.526,16	1,000	%343
31.12.2023	1.859,38	1,358	%268
30.09.2023	1.691,04	1,494	%254
31.12.2022	1.128,45	2,238	%156
31.12.2021	686,95	3,677	%74

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alım gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alım gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 TMS/TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 30 Eylül 2024 , 30 Eylül 2023 , 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin finansal tablolarını, SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ile bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde ve KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ler ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 2013/19 numaralı bülteni ekinde yer alan formatlara uygun olarak ve KGK tarafından uygulanması tavsiye edilen finansal tablo düzenlemelerine uygun şekilde ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;

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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;

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

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;

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.

TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"

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

TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";

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

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler (Devamı)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (Devamı):

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;

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

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

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;

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

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;

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

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

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde etkisi değerlendirilmektedir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri; nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli ile muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır.

Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık ağırlıklı ortalama yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, işin normal akışı içinde tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

Şirket'in stokları; sönmemiş kireç, fırın taşı, mıcır, pasa malzemesi, petrokok ve işletme malzemelerinden oluşmaktadır. Maden varlıklarının ve üretimle ilgili olan diğer sabit kıymetlerin amortisman ve itfa payları, stokların ilgili üretim yeri ve safhasındaki maliyetlerinin içinde yer almaktadır.

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

Maden Varlıkları

Maden varlıkları; maden sahası geliştirme, maden hakları, ertelenen maden çıkarma maliyetleri ile maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır.

Maden varlıkları elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

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

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar (Devamı)

Maden Varlıkları (Devamı)

Maden sahası geliştirme maliyetleri, yeni cevher damarlarının değerlendirilmesi ile geliştirilmesinin yanı sıra var olan cevher damarlarının üretiminin devamı ve geliştirilmesi amaçlı yer altı galerilerinin açılması, kazı yapılması, yolların yapılması gibi maliyetleri de içermektedir.

Maden geliştirme maliyetleri, söz konusu madenden gelecekte bir ekonomik faydanın elde edilmesinin kuvvetle muhtemel olduğu, belirli maden alanları için tanımlanabildiği ve maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebildiği durumlarda aktifleştirilir.

Üretim sırasında katlanılan maliyetler, maden sahasının geliştirilmesiyle birebir ilişkili olduğu sürece aktifleştirilir. Üretimle ilgili maliyetler ise gider olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Maden sahası geliştirme giderlerinin araştırma ve değerlendirme giderlerinden ayrımının yapılamadığı durumlarda, söz konusu giderler oluştukları dönemde gider olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kaydedilir.

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

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

Her bir maden sahasındaki maden geliştirme maliyetleri; dönem içerisinde yer altı galerilerinin bulunduğu ilgili madenden çıkarılan toplam ton bazındaki kum taşı miktarının, söz konusu madendeki toplam ton bazındaki görünür ve mümkün işlenebilir geri kalan kum taşı rezerv miktarına bölünmesi suretiyle bulunan itfa oranı üzerinden amortismanla tabi tutulur.

Her bir maden sahasındaki görünür ve mümkün rezerv miktarları, öngörülebilir gelecekte ekonomik olarak çıkarılıp işlenebilecek bilinen ve ölçülebilen kaynağı göstermektedir.

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

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar (Devamı)

Maden Varlıkları (Devamı)

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

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

Gerçekleşen maden çıkarma oranı, bilanço tarihine kadar her bir açık ocağın çıkarılan kum taşı miktarlarının birbirine oranlanması ile hesaplanmaktadır. Her bir açık ocağın kullanılabilir geri kalan ömrü dikkate alınarak hesaplanan tahmini maden çıkarma oranı ise açık ocak rezervlerine bağlı olarak her bir açık ocağın ileriye dönük çıkarılması planlanan ton bazındaki tahmini kümülatif kum taşı miktarlarının birbirine oranlanması ile hesaplanmaktadır.

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

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

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

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

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar (Devamı)

Maden Varlıkları (Devamı)

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

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

Maden varlıkları, değer düşüklüğü olabileceğini gösteren durumlarda, birbirlerinden bağımsız ve en küçük derecede nakit üreten birimler olarak gruplandırılarak geri kazanılabilir tutarı ile finansal tablolardaki taşınan değeri karşılaştırılarak TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardına göre değer düşüklüğü açısından test edilir. Değer düşüklüğünün saptanması için maden varlıkları, nakit üreten birimler bazında değerlendirilirler. Eğer söz konusu maden varlığının veya o varlığa ait (varlığın ait olduğu) nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Oluşan değer düşüklüğü kaybı her raporlama döneminde gözden geçirilir ve ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Çevre Rehabilitasyonu, Maden Sahalarının Islahı ve Kapanması ile İlgili Karşılıklar

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanmasına istinaden halihazırdaki durum dikkate alınarak, hesaplanan karşılık tutarı, yasal düzenlemelere, teknolojik imkanlara ve Şirket Yönetimi'nin en iyi tahminlerine göre oluşturulmuş planlar doğrultusunda hesaplanmıştır. Söz konusu karşılıklar bilanço tarihindeki değerlerine piyasalarda oluşan faiz oranı ve yükümlülük ile ilgili risk dikkate alınarak, vergi öncesi olan ve gelecekteki nakit akışlarının tahminiyle ilgili riski içermeyen iskonto oranı ile indirgenmiş olup hesaplamalar her bir bilanço döneminde gözden geçirilmektedir.

Çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanmasına istinaden hesaplanan karşılık finansal tablolara ilk kez yansıtıldığında veya ilişkili olduğu maden sahasında üretimin devam etmesi koşuluyla yönetimin tahminlerinde değişiklik olduğunda, ilgili değişiklik maddi duran varlıklar hesap grubu altındaki "Maden Varlıkları" içerisinde takip edilir.

Üretimi tamamlanan (ömrü biten) madenlere ilişkin çevre rehabilitasyonu, maden sahalarının ıslahı ve kapanmasına istinaden hesaplanan karşılık tutarındaki yönetim tahminlerindeki müteakip değişiklikler ve gelecek dönemlerdeki söz konusu yükümlülüğün indirgenmesi gibi diğer değişimler ise kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar (Devamı)

Diğer Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Maddi duran varlık için yapılan ödeme taksitlendirilirse, bu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına eşit olarak belirlenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyatı arasındaki fark, aktifleştirmeye izin verilen durumlar hariç, kredi dönemi boyunca faiz gideri olarak finansal tablolara alınmaktadır.

Şirket, TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardına uygun olarak faaliyetlerinde kullandığı gayrimenkuller, makine ekipmanlar, taşıtlar ve demirbaşları değerlendirme şirketi Smart Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak "Yeniden değerlendirme modeli" kapsamında finansal tablolarda raporlanmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla gayrimenkuller, makine ekipmanlar, taşıtlar ve demirbaşlar değerlemeye tabi tutulmuştur. 31 Aralık 2022 ve 2021 yıllarında ise sadece makine ekipmanlar, taşıtlar ve demirbaşlar değerlemeye tabi tutulmuştur. Özel maliyetler elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Yapılan değerlendirme çalışmasında;

- Yeniden değerlendirme değer artışı tutarları 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır.
- Yeniden değerlendirme raporları SPK mevzuatı çerçevesinde değerlendirme hizmeti veren bağımsız bir şirket tarafından hazırlanmıştır.
- Değerleme çalışmalarında maliyet yaklaşımı ve pazar yaklaşımı yöntemleri ve varsayımları ile güncel piyasa koşulları dikkate alınmıştır.

Maddi duran varlıklarda, söz konusu yeniden değerlendirme sonucu meydana gelen artışlar, bilançoda özkaynaklar grubunda yer alan yeniden değerlendirme fonu hesabına ertelenmiş vergi etkisi netleştirildikten sonra, alacak kaydedilmektedir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar (Devamı)

Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler, bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerinden önemli farklılık göstermeyeceği şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Bahse konu yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda gelir tablosuna kaydedilir.

Bir maddi duran varlık kalemine ilişkin değer artış fonları, ilgili varlık bilanço dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl kârlarına aktarılır.

Yeniden değerlendirilmiş ya da bilanço tarihindeki satın alım gücü ile ifade edilmiş maddi duran varlıkların üzerinden doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak amortisman hesaplanmıştır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri dikkate alınarak uygulanan amortisman yılları (ekonomik ömürleri) aşağıda belirtildiği gibidir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	8-15	8-15	8-15	8-15
Binalar	40-50	40-50	40-50	40-50
Tesis Makine ve Cihazlar	2-24	2-24	2-24	2-24
Taşıtlar	5-12	5-12	5-12	5-12
Demirbaşlar	2-20	2-20	2-20	2-20
Özel Maliyetler	5-25	5-25	5-25	5-25

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Üretimde, mal ve hizmet tedarikinde veya idari amaçla kullanılan gayrimenkuller, normal iş akışı çerçevesinde satışa konu edilen gayrimenkuller yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak değerlendirilmez.

TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardı uyarınca yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira geliri veya sermaye kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulur. Bu nedenle, yatırım amaçlı bir gayrimenkul işletmenin sahip olduğu diğer varlıklardan büyük ölçüde bağımsız nakit akışları yaratır. Bu durum yatırım amaçlı gayrimenkulleri sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullerden ayırır. Mal veya hizmet üretimi ya da tedariki (veya idari amaçlar için kullanılması), sadece gayrimenkullerle değil, üretim veya tedarik sürecinde kullanılan diğer varlıklarla da ilişkilendirilebilen nakit akışları yaratır. Sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullere "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" Standardı uygulanır.

Yatırım amaçlı gayrimenkul başlangıçta maliyeti ile ölçülür. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilir. Satın alınan yatırım amaçlı bir gayrimenkulün maliyeti; satın alma fiyatı ile bu işlemle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalardan oluşur.

Yatırım amaçlı gayrimenkule ilişkin ödemenin ertelenmiş olması durumunda, gayrimenkulün maliyeti eşdeğer peşin ödeme tutarıdır. Bu tutar ile toplam ödemeler arasındaki fark, kredi süresi boyunca faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

Kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, Şirket tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

İlk muhasebeleştirme işleminin ardından, gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş olan bir işletme, tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçer.

Bir işletmenin, yatırım amaçlı bir gayrimenkulünü daha önce gerçeğe uygun değer üzerinden ölçmüş olması durumunda, söz konusu gayrimenkulü elden çıkarıncaya kadar (veya ilgili gayrimenkul sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul haline gelene kadar veya işletme gayrimenkulü geliştirerek olağan iş akışı sürecinde satıncaya kadar), karşılaştırılabilir piyasa işlemleri azalmış veya piyasa fiyatları daha ender elde edilebilir hale gelmiş dahi olsa, anılan gayrimenkulü gerçeğe uygun değer üzerinden ölçmeye devam eder. Şirket, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" grubunda yer alan arazisi için "Gerçeğe Uygun Değer" yöntemini benimsemiştir. Smart Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alarak muhasebelemiştir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve İlgili Amortismanlar

Maddi olmayan duran varlıklar hakları içerir. Bunlar, 30 Eylül 2024 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden birikmiş itfa payları ve mevcutsa, kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. İtfa ve tükenme payları sözleşme süresince, sözleşme süresinin belli olmaması durumunda beş yıl ile on yıllık sürelerde doğrusal amortisman yöntemi ile itfa edilirler.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal Olmayan Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her bir varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir.

Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net rayiç değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır. Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olarak en alt seviyede gruplandırılır.

Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Finansal Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için her bir bilanço tarihinde aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket'e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı,

Şirket, finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili finansal varlık için değer düşüklüğü karşılığı ayırmakta olup, bu değerlendirme her bir bilanço tarihi itibarıyla yapılmaktadır. Söz konusu karşılığın tutarı, ilgili finansal varlığın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve çeşitli güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ilgili finansal varlığın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak indirgenen değeridir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Finansal borçların vadeleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıda esaslar çerçevesinde mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Borçlanma Maliyetleri

Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri" standardına göre, özellikli varlığın iktisabı, yapımı ya da üretimi ile ilgili genel veya belirli borçlanma maliyetleri, ilgili varlık önemli oranda kullanıma hazır hale gelinceye kadar, söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmesi gerekmektedir.

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Kiralama İşlemleri

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin bir kiralama sözleşmesi niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Şirket, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması.

Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;

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

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım Hakkı Varlığı

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

- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonuyla ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve,
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kira Yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve,
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve Erken Sonlandırma Opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı Uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS-16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal Varlıklar

Finansal varlıklar, makul değer değişimi gelir tablosu ile ilişkilendirilen finansal varlıklar, krediler ve alacaklar, satılmaya hazır finansal varlıklar ve vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar kategorileri altında sınıflandırılmaktadır. Bahsi geçen sınıflandırma ilgili finansal varlığın satın alım amacına bağlı olarak yapılmaktadır. Şirket yönetimi, finansal varlıkların sınıflandırma işlemini ilgili varlıkların finansal tablolara ilk yansıtıldığı tarih itibarıyla yapmaktadır. Finansal varlıklardan doğan nakit akım alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Şirket tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar defterlerden çıkartılır.

Krediler ve alacaklar, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve sabit veya belirli ödemelerden oluşan türev olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Şirket'in herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri finansal durum tablosu (bilanço) tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, finansal durum tablosunda (bilançoda) ticari diğer alacaklar ile nakit ve nakit benzerleri kalemlerinden oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, işlem tarihindeki, işlem masrafı ile birlikte makul değerleri üzerinden kaydedilir. Krediler ve alacaklar sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden, mevcutsa değer düşüklüğü karşılığı düşülerek gösterilir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli krediler ve alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmektedir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan ve Ertelenen Vergiler

Hazırlanan finansal tablolarda, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanarak Kurumlar Vergisi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır. Kurumlar Vergisi yükümlülüğü dönem sonucunun kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler dikkate alınarak düzeltilmesinden sonra bulunan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi, varlıkların ve borçların ilişikteki finansal tablolarda gösterilen değerleri ile varlıkların ve borçların yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farkların bilanço yükümlülüğü yöntemine göre vergi etkilerinin belirlenmesiyle hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki finansal tablolara yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı, gelecek dönemlerde bu vergi alacağından fayda sağlanabilecek tutarda vergilendirilebilir karın olması durumunda ayrılır. Finansal tablolara önceki dönemlerde yansıtılmış olan ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmından fayda sağlanmayacağı anlaşıldığı takdirde söz konusu tutar aktiften silinir.

Ödenecek cari vergi tutarları, peşin ödenen vergi tutarlarıyla ilişkili olduğundan netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü de aynı şekilde netleştirilmektedir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kıdem Tazminat Karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket çalışanlarının emekliliğinden doğan ve Türk İş Kanunu'na göre hesaplanan muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerine indirgenmiş tutarına göre ayrılmaktadır. Çalışanlar tarafından hak edildikçe tahakkuk esasına göre hesaplanır ve finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Yükümlülük tutarı devlet tarafından duyurulan kıdem tazminatı tavanı baz alınarak hesaplanmaktadır.

İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetim kadrosu ve Ortaklar Kurulu üyeleri, aileleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Dönem sonu itibarıyla ilişkili taraf konumunu kaybetmiş işletme ve şahıslar ile dönem içerisinde girilmiş işlemler, söz konusu şahıs ve işletmeler işlem tarihi itibarıyla ilişkili taraf konumunda ise dipnotlarda açıklanmıştır.

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi

Şirket, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

- a) Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılatın Muhasebeleştirilmesi (Devamı)

Satışların içerisinde önemli bir finansman maliyeti bulunması durumunda, makul bedel, gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman maliyeti içerisinde yer alan zımni faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Gerçek değerleri ile nominal değerleri arasındaki fark, tahakkuk esasına göre faiz geliri olarak değerlendirilir.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Finansal tablolar Şirket'in geçerli ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından geçerli para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kurları ile çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akım korunması olarak değerlendirilip etkinliği ölçüsünde özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Krediler, finansal kiralama yükümlülükleri ile ilgili kur farkı gelir ve giderleri, kar veya zarar tablosunda "Finansman Gelirleri/Giderleri", diğer finansal tablo kalemleri ile ilgili kur farkı gelir ve giderleri ise kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" altında gösterilmiştir.

Hisse Başına Kazanç

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net dönem karının/(zararının), dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Şirketler, mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç / (kayıp) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzerleri nakit ve banka mevduatlarını içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket'in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir. Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi muhtemel ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir.

Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır. Şirket muhasebe politikalarını bir önceki finansal yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar finansal tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket finansal tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümleri, Şirket'in faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Şirket'in faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Şirket'in üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Şirket'in sadece bir coğrafi bölgede ve kireç taşı üretimi alanında faaliyet göstermesi sebebiyle tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup Şirket üst düzey yöneticileri stratejik kararlarını Şirket'in tüm faaliyetlerini kapsayacak şekilde almaktadır. Bu nedenle, Şirket'in tek bir raporlanabilecek faaliyet bölümü bulunmakta olup finansal bilgiler faaliyet bölümlerine göre raporlanmamıştır.

Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirket'in normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir.

Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

- Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülükleri
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar
- Ticari Alacaklar Değer Düşüklüğü Karşılığı
- Karşılıklar, Koşullu Varlıklar ve Borçlar
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bilanço tarihinde, gelecek raporlama döneminde varlık ve yükümlülükler üzerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek belirli bir risk taşıyan ve gelecek dönem ile ilgili olan varsayımlar ve hesaplanma belirsizliğinin kaynakları aşağıda açıklanmıştır.

- a) Ertelenmiş vergi, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi aktifi taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır.
- b) Şüpheli alacak karşılığının belirlenmesi (Not 6) ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması sırasında da yönetim tarafından bazı öngörüler varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.
- c) Maddi ve maddi olmayan varlıklar gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilenler hariç olmak üzere elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler ve amortisman yöntemi yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır.
- d) Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 TMS/TFRS'ye İlk Geçiş

Şirket, TFRS 1 ilk geçiş hükümleri gereği, varlık ve yükümlülükleri TMS/TFRS'ye uyumlu hale getirmek için yapmış olduğu düzeltmelerin net etkisini 1 Ocak 2021 tarihli finansal durum tablosunda (bilanço) özkaynaklarda "Geçmiş yıllar karları/zararları" hesabında muhasebeleştirmiştir. Şirket'in, Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardına ("BOBİ FRS") göre hazırlanan geçmiş dönem finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış olduğu finansal tablolarının mutabakatı aşağıda sunulmuştur.

1 Ocak 2021 tarihli bilanço mutabakatı:

	Not	BOBİ FRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar	TMS/TFRS'ye geçiş etkileri	TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar
Nakit ve nakit benzerleri	(1)	1.629.238	10.168.246	11.797.484
Finansal yatırımlar		728.285	1.011.788	1.740.073
Ticari alacaklar	(2)	26.070.651	100.494.051	126.564.702
Diğer alacaklar		256.950	1.193.219	1.450.169
Stoklar	(3)	10.923.189	46.982.643	57.905.832
Peşin ödenmiş giderler		-	2.398.092	2.398.092
Diğer dönen varlıklar		3.505	(3.505)	-
Dönen varlıklar		39.611.818	162.244.534	201.856.352
Finansal yatırımlar		17.642	(17.642)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(4)	-	2.413.529	2.413.529
Maddi duran varlıklar	(5)	57.580.296	389.783.248	447.363.544
Maddi olmayan duran varlıklar	(6)	3.981.998	(3.589.846)	392.152
Peşin ödenmiş giderler		547.095	5.714.993	6.262.088
Diğer duran varlıklar		1.678.371	(1.678.371)	-
Duran varlıklar		63.805.402	392.625.911	456.431.313
Toplam varlıklar		103.417.220	554.870.445	658.287.665
Kısa vadeli borçlanmalar		7.046.596	9.051.870	16.098.466
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		-	22.354.887	22.354.887
Ticari borçlar	(7)	24.692.813	83.315.148	108.007.961
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		-	4.295.698	4.295.698
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	7.830.656	7.830.656
Ödenecek vergi ve benzeri yükümlülükler		1.564.823	(1.564.823)	-
Diğer borçlar		322.717	2.886.268	3.208.985
Ertelenmiş gelirler		929.725	3.918.815	4.848.540
Kısa vadeli karşılıklar		513.748	7.143.467	7.657.215
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.721.532	(1.721.532)	-
Kısa vadeli yükümlülükler		36.791.954	137.510.454	174.302.408
Uzun vadeli borçlanmalar		754.366	4.763.658	5.518.024
Uzun vadeli karşılıklar		400.697	5.325.146	5.725.843
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(8)	-	29.059.148	29.059.148
Uzun vadeli yükümlülükler		1.155.063	39.147.952	40.303.015
Ödenmiş sermaye		32.000.000	-	32.000.000
Sermaye düzeltme farkları	(9)	-	264.480.091	264.480.091
Paylara ilişkin primler	(9)	1.925.593	24.823.686	26.749.279
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(9)	16.000.000	(4.722.842)	11.277.158
Geçmiş yıllar karları	(9)	15.544.610	93.631.104	109.175.714
Toplam özkaynaklar		65.470.203	378.212.039	443.682.242
Toplam kaynaklar		103.417.220	554.870.445	658.287.665

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 TMS/TFRS'ye İlk Geçiş (Devamı)

1 Ocak 2021 tarihli bilanço mutabakatına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

- (1) Ağırlıklı olarak 1 Ocak 2021 tarihli Nakit ve Nakit Benzerlerinin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (2) Ağırlıklı olarak 1 Ocak 2021 tarihli Ticari Alacakların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (3) Ağırlıklı olarak 1 Ocak 2021 tarihli Stokların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (4) İlgili arazilerin TFRS finansal tablolarda Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflandırılmasından kaynaklanmaktadır.
- (5) Ağırlıklı olarak 1 Ocak 2021 tarihli Maddi Duran Varlıkların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (6) Ağırlıklı olarak 1 Ocak 2021 tarihli Maddi Olmayan Duran Varlıkların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (7) Ağırlıklı olarak 1 Ocak 2021 tarihli Ticari Borçların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (8) TFRS kapsamında ertelenmiş vergi hesaplaması yapılmasından kaynaklanmaktadır.
- (9) Ağırlıklı olarak 1 Ocak 2021 tarihli Özkaynakların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 TMS/TFRS'ye İlk Geçiş (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihli bilanço mutabakatı:

	Not	BOBİ FRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar	TMS/TFRS'ye geçiş etkileri	TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar
Nakit ve nakit benzerleri		17.365.830	46.494.528	63.860.358
Ticari alacaklar	(1)	51.479.573	135.663.170	187.142.743
Diğer alacaklar		655.497	5.861.792	6.517.289
Stoklar	(2)	21.268.820	66.188.005	87.456.825
Peşin ödenmiş giderler		-	2.343.654	2.343.654
Diğer dönen varlıklar		7.218.065	19.246.508	26.464.573
Dönen varlıklar		97.987.785	275.797.657	373.785.442
Finansal yatırımlar		13.215	1.333.874	1.347.089
Kullanım hakkı varlıkları		-	10.394.495	10.394.495
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		-	2.413.529	2.413.529
Maddi duran varlıklar	(3)	177.672.136	1.263.121.098	1.440.793.234
Maddi olmayan duran varlıklar		155.785	568.674	724.459
Peşin ödenmiş giderler	(4)	525.845	55.211.119	55.736.964
Diğer duran varlıklar		14.105.210	(14.105.210)	-
Duran varlıklar		192.472.191	1.318.937.579	1.511.409.770
Toplam varlıklar		290.459.976	1.594.735.236	1.885.195.212
Kısa vadeli borçlanmalar	(5)	6.860.839	18.368.912	25.229.751
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	(5)	-	109.628.764	109.628.764
Ticari borçlar	(6)	61.354.075	152.409.771	213.763.846
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		-	6.601.712	6.601.712
Dönem karı vergi yükümlülüğü		-	37.347	37.347
Ödenecek vergi ve benzeri yükümlülükler		10.034	(10.034)	-
Diğer borçlar		191.387	9.875.812	10.067.199
Ertelenmiş gelirler		1.334.749	4.138.302	5.473.051
Kısa vadeli karşılıklar		631.085	5.681.420	6.312.505
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		3.608.647	(3.608.647)	-
Kısa vadeli yükümlülükler		73.990.816	303.123.359	377.114.175
Uzun vadeli borçlanmalar	(5)	102.918.688	196.425.996	299.344.684
Uzun vadeli karşılıklar		759.827	6.606.565	7.366.392
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(7)	-	6.081.499	6.081.499
Uzun vadeli yükümlülükler		103.678.515	209.114.060	312.792.575
Ödenmiş sermaye		32.000.000	-	32.000.000
Sermaye düzeltme farkları	(8)	-	264.480.091	264.480.091
Paylara ilişkin primler	(8)	1.925.593	24.823.686	26.749.279
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları	(8)	-	486.142.755	486.142.755
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm	(8)	-	876.681	876.681
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(8)	16.000.000	(761.987)	15.238.013
Geçmiş yıllar karları	(8)	15.544.610	89.670.249	105.214.859
Net dönem karı		47.320.442	217.266.342	264.586.784
Toplam özkaynaklar		112.790.645	1.082.497.817	1.195.288.462
Toplam kaynaklar		290.459.976	1.594.735.236	1.885.195.212

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 TMS/TFRS'ye İlk Geçiş (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihli bilanço mutabakatına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

- (1) Ağırlıklı olarak 31 Aralık 2021 tarihli Ticari Alacakların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (2) Ağırlıklı olarak 31 Aralık 2021 tarihli Stokların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (3) Ağırlıklı olarak 31 Aralık 2021 tarihli Maddi Duran Varlıkların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır, ayrıca 31 Aralık 2021 tarihinde makine ve ekipmanlar makul değerinden muhasebeleştirilmiştir.
- (4) Maddi duran varlıklar için verilen avansların 'Peşin Ödenmiş Giderler' olarak sınıflandırılmasından ve 31 Aralık 2021 tarihli Peşin Ödenmiş Giderlerin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (5) Ağırlıklı olarak 31 Aralık 2021 tarihli Finansal Borçların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (6) Ağırlıklı olarak 31 Aralık 2021 tarihli Ticari Borçların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (7) TFRS kapsamında ertelenmiş vergi hesaplaması yapılmasından kaynaklanmaktadır.
- (8) Ağırlıklı olarak 31 Aralık 2021 tarihli Özkaynakların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 TMS/TFRS'ye İlk Geçiş (Devamı)

1 Ocak -31 Aralık 2021 dönemine ait toplam kapsamlı gelir tablosu mutabakatı:

	Not	BOBİ FRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar	TMS/TFRS'ye geçiş etkileri	TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar
Hasılat	(1)	196.259.684	727.913.041	924.172.725
Satışların maliyeti (-)	(2)	(150.216.844)	(537.513.667)	(687.730.511)
Brüt kar		46.042.840	190.399.374	236.442.214
Genel yönetim giderleri (-)	(3)	(3.853.616)	(15.719.254)	(19.572.870)
Pazarlama giderleri (-)	(4)	(1.570.099)	(71.756.389)	(73.326.488)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	(5)	11.625.431	19.935.485	31.560.916
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(5)	(7.593.241)	(20.372.222)	(27.965.463)
Esas faaliyet karı		44.651.315	102.486.994	147.138.309
Diğer faaliyetlerden gelirler / (giderler)		1.439.258	(1.439.258)	-
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	968.494	968.494
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(6)	-	(43.518.594)	(43.518.594)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		46.090.573	58.497.638	104.588.211
Finansman giderleri (-)	(7)	(498.750)	(93.864.681)	(94.363.431)
Finansman gelirleri	(7)	1.738.653	44.456.122	46.194.775
Parasal kazanç		-	63.407.347	63.407.347
Vergi öncesi faaliyet karı		47.330.476	72.496.426	119.826.902
Dönem vergi gideri		(10.034)	(35.648)	(45.682)
Ertelenmiş vergi geliri	(8)	-	144.805.564	144.805.564
Net dönem karı		47.320.442	217.266.342	264.586.784

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 TMS/TFRS'ye İlk Geçiş (Devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan toplam kapsamlı gider mutabakatına ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

- (1) Ağırlıklı olarak 1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihli Satışların 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (2) Ağırlıklı olarak 1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihli Satışların Maliyetinin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (3) Ağırlıklı olarak 1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihli Genel Yönetim Giderlerinin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (4) Ağırlıklı olarak 1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihli Pazarlama Satış Giderlerinin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (5) Ağırlıklı olarak 1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihli Esas Faaliyetlerden Gelirler ve Giderlerin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (6) Gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen makine ve ekipmanlardan kaynaklanan değer düşüklüğünden oluşmaktadır.
- (7) Ağırlıklı olarak 1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihli Finansman Gelirleri ve Giderlerinin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre ifade edilmesinden kaynaklanmaktadır.
- (8) TFRS kapsamında ertelenmiş vergi hesaplaması yapılmasından kaynaklanmaktadır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	88.340	105.568	47.320	114.182
Bankadaki Nakit	1.228.373	11.119.714	14.104.674	61.459.949
- Vadesiz Mevduatlar	1.228.373	11.119.714	11.912.524	61.459.949
- Vadeli Mevduatlar	-	-	2.192.150	-
Diğer Hazır Değerler	33.121.929	81.790.267	7.630.311	2.286.227
	34.438.642	93.015.549	21.782.305	63.860.358

Vadeli mevduatların faiz oranları, vade ve anapara yabancı para pozisyonu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024 , 31 Aralık 2023 ve 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022	Faiz Oranı	Açılış Tarihi	Vade Tarihi	Döviz Cinsi	TL Karşılığı
QNB Finansbank	19,80%	31.12.2022	01.01.2023	TL	2.190.962
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkuku	-	-	-	TL	1.189
					2.192.150

Şirket'in mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmektedir. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

30 Eylül 2024 , 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'e ait kasa ve bankalardaki döviz mevcutları, bunların cinsi ve miktarına ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Döviz Cinsi	Orijinal Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Banka	TL	1.118.700	1.118.700
Banka	ABD Doları	2.642	90.137
Banka	Avro	512	19.536
			1.228.373
31 Aralık 2023	Döviz Cinsi	Orijinal Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Banka	TL	5.588.102	6.086.535
Banka	ABD Doları	125.846	5.033.179
			11.119.714
31 Aralık 2022	Döviz Cinsi	Orijinal Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Banka	TL	11.912.524	11.912.524
			11.912.524
31 Aralık 2021	Döviz Cinsi	Orijinal Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Banka	ABD Doları	890.000	42.473.375
Banka	Avro	240.000	12.958.092
Banka	TL	6.028.482	6.028.482
			61.459.949

Diğer hazır değerler Pos alacakları ve likit fonlardan oluşmaktadır. Nakit ve nakit benzerleri içerisinde bloke mevduat bulunmamaktadır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (dönen varlıklar)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar (*)	-	12.487.092	-	-
	-	12.487.092	-	-

(*) 312.218 ABD Doları karşılığı kur korumalı TL mevduat.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (duran varlıklar)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Borsa İstanbul – Hisse senedi (**)	337.896	220.901	250.200	1.347.089

(**) Şirket'in ilişkili tarafı olan Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.'nin A Grubu hisselerinden oluşmaktadır.

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Not 19'da görüleceği üzere Şirket'in ana ortağı Urla Makina San. ve Tic. A.Ş.'dir. Urla Makina San. ve Tic. A.Ş.'nin Şirket haricinde başka bir bağlı ortaklığı ya da iştiraki bulunmamaktadır. Urla Makina San. ve Tic. A.Ş.'nin %39'u Öztüre Holding A.Ş.'ye aittir. Nihai kontrol yapısı değerlendirildiğinde Nejla Öztüre Şirket'in doğrudan ve dolaylı olarak %20,79, Ecmel Öztüre %19,25, Can Öztüre %18,95, Cem Öztüre %18,62 ve Nezh Öztüre %4,78'ini kontrol etmektedir. Öztüre Ailesi toplamda doğrudan ve dolaylı olarak Şirket üzerinde %82,39'luk bir hisse kontrolüne sahiptir.

İlişkili Taraf Bakiyeleri

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
HSD Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	1.292.009	6.762.287	214.909	490.475
Minereks Dış Tic. A.Ş.	-	-	-	442.809
	1.292.009	6.762.287	214.909	933.284

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ile ilgili olarak herhangi bir şüpheli alacak karşılığı muhasebeleştirilmesi yapılmamıştır.

İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Öztüre Holding A.Ş.	3.652.947	2.835.794	2.780.589	2.156.545
HSD Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	714.218	424.990	317.522	314.457
Urla Makina San. ve Tic. A.Ş.	-	-	8.719	8.679
MRP Bilgi Teknolojileri ve San. Tic. A.Ş.	-	-	15.960	-
	4.367.165	3.260.784	3.122.790	2.479.681

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili Taraf Bakiyeleri (Devamı)

İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Tolga Öztüre	-	2.650	-	266.579
HSD Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-
	-	2.650	-	266.579

İlişkili Taraflarla İlgili Gelirler/Giderler

Mal ve Hizmet Alışları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Öztüre Holding A.Ş. (1)	9.924.677	10.971.021	9.525.036	6.997.503
HSD Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (2)	5.709.739	6.427.657	3.679.564	2.540.258
Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.	107.293	111.713	149.138	66.207
Minereks Dış Ticaret A.Ş.	-	108.905	-	96.519
Urla Makina San. ve Tic. A.Ş. (3)	-	5.020	362.179	2.845.341
Bergama Taş San. ve Tic. A.Ş.	1.394	1.602	1.044	1.318
MRP Bilgi Teknolojileri ve San. Tic. A.Ş.	-	-	134.775	-
	15.743.103	17.625.918	13.851.736	12.547.146

- Şirket ilişkili şirketi olan Öztüre Holding A.Ş. ile ağırlıklı olarak 'sevk ve idare', 'finansman temini', 'kira ödemesi', 'gayri maddi hak ödemesi' kapsamında işlemler gerçekleştirmektedir. 1 Ocak – 30 Eylül 2024 döneminde gerçekleştirilen işlemlerin 8.750.452 TL'si sevk ve idare kapsamında yapılan ödemelerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2023: 7.828.938 TL, 31 Aralık 2022: 5.409.461 TL ve 31 Aralık 2021: 3.658.614 TL)
- Şirket ilişkili şirketi olan HSD Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. ile ağırlıklı olarak 'iş gücü temini' kapsamında işlemler gerçekleştirmektedir. 1 Ocak – 30 Eylül 2024 döneminde gerçekleştirilen işlemlerin 5.169.112 TL'si iş gücü temini kapsamında yapılan ödemelerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2023: 5.301.617 TL, 31 Aralık 2022: 3.679.565 TL ve 31 Aralık 2021: 2.359.502 TL)
- Şirket ilişkili şirketi olan Urla Makina San. ve Tic. A.Ş. ile ağırlıklı olarak 'mamul alımı' ve 'sabit kıymet alımı' kapsamında işlemler gerçekleştirmektedir. 1 Ocak – 30 Eylül 2024 döneminde Urla Makina San. ve Tic. A.Ş. ile gerçekleştirilen herhangi bir işlem bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 5.020 TL mamul alımı, 31 Aralık 2022: 288.620 TL mamul alımı ve 31 Aralık 2021: 2.182.998 TL mamul alımı ve 662.343 TL sabit kıymet alımı)

Mal ve Hizmet Satışları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
HSD Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (4)	7.672.299	31.707.971	48.117.511	693.041
Urla Makina San. ve Tic. A.Ş.	-	173.698	93.597	268.843
Öztüre Holding A.Ş.	-	1.797	6.176	-
Minereks Dış Ticaret A.Ş. (5)	-	-	-	5.672.045
Kimtaş Kireç San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	390.599
	7.672.299	31.883.466	48.217.284	7.024.528

- Şirket ilişkili şirketi olan HSD Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. ile ağırlıklı olarak 'mamul satışı' kapsamında işlemler gerçekleştirmektedir. 1 Ocak – 30 Eylül 2024 döneminde gerçekleştirilen işlemlerin 7.672.299 TL'si mamul satışı kapsamında tahsil edilen ödemelerden kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2023: 31.707.971 TL, 31 Aralık 2022: 48.117.511 TL ve 31 Aralık 2021: 693.041 TL)
- Şirket 1 Ocak 2021-31 Aralık 2021 döneminde ilişkili şirketi olan Minereks Dış Ticaret A.Ş.'ye 5.672.045 TL tutarında mamul satışı gerçekleştirmiştir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili şirketlere verilen herhangi bir kefalet bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: Urla Makina San. ve Tic. A.Ş. ve Öztüre Holding A.Ş.'ye 2.500.000 ABD Doları ve 60.442.483 TL, Urla Makina San. ve Tic. A.Ş.'ye 87.865.462 TL, Minereks Dış Tic. A.Ş.'ye 67.158.315 TL ve Bergama Taş San. ve Tic. A.Ş.'ye 11.193.053 TL, 31 Aralık 2021: Urla Makina San. ve Tic. A.Ş. ve Öztüre Holding A.Ş.'ye 2.500.000 ABD Doları ve 99.288.624 TL, Urla Makina San. ve Tic. A.Ş.'ye 144.336.240 TL kefalet verilmiştir.)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Üst Düzey Yöneticiler	7.369.488	7.516.491	3.321.820	3.295.476
	7.369.488	7.516.491	3.321.820	3.295.476

Şirket'in üst düzey yöneticileri, bir yönetim kurulu üyesi ve genel müdürden oluşmaktadır.

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alicılar	131.838.408	139.001.785	93.369.186	148.677.275
Alacak Senetleri ve Çekler	65.195.542	39.708.687	97.499.722	54.150.254
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.292.009	6.762.287	214.909	933.284
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(3.572.930)	(4.202.370)	(1.297.554)	(1.907.557)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(5.062.257)	(607.269)	(8.654.203)	(14.710.513)
	189.690.772	180.663.120	181.132.060	187.142.743

Kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 51 gündür (31 Aralık 2023: 37 gün, 31 Aralık 2022: 34 gün, 31 Aralık 2021: 52 gün).

Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar ve beklenen kredi zararları karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem Başı	(607.269)	(8.654.203)	(14.710.513)	(20.194.507)
Dönem Gideri	(5.148.794)	(243.245)	(256.675)	-
Parasal Kayıp/Kazanç	693.806	3.134.187	5.798.044	5.367.347
Kapananlar	-	5.155.992	514.941	116.647
Dönem Sonu	(5.062.257)	(607.269)	(8.654.203)	(14.710.513)

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	66.502.651	112.581.163	153.777.948	211.802.539
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4.367.165	3.260.784	3.122.790	2.479.681
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(939.252)	(1.240.255)	(198.285)	(518.374)
	69.930.564	114.601.692	156.702.453	213.763.846

Kısa vadeli ticari borçların ortalama ödeme süresi 37 gündür (31 Aralık 2023: 31 gün, 31 Aralık 2022: 29 gün, 31 Aralık 2021: 36 gün).

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personel Avansları	1.541.759	637.249	673.710	78.828
Verilen Depozito ve Teminatlar	277.052	376.404	478.248	782.766
Verilen Avanslar	-	24.751	-	5.219.206
Diğer	739.517	1.716.992	264.660	436.489
	2.558.328	2.755.396	1.416.618	6.517.289

Diğer Borçlar

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergiler	5.022.640	10.771.604	2.079.441	4.889.910
Diğer	-	10.788	-	5.177.289
	5.022.640	10.782.392	2.079.441	10.067.199

8. BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Krediler	106.431.138	80.103.924	124.919.531	25.229.751
	106.431.138	80.103.924	124.919.531	25.229.751
Uzun Vad.Borç. Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun Vad.Banka Kr.Kısa Vadeli Kısımları	15.887.559	44.725.529	105.687.781	104.760.648
Finansal Kiralama Borçları	9.851.770	2.573.382	7.246.783	-
Faaliyet Kiralaması Borçları	1.373.238	1.362.069	2.911.129	4.868.116
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	27.112.567	48.660.980	115.845.693	109.628.764
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	133.543.705	128.764.904	240.765.224	134.858.515
Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	-	12.091.571	91.574.382	274.782.759
Finansal Kiralama Borçları	-	-	4.062.789	-
Faaliyet Kiralaması Borçları	12.479.979	5.968.048	12.041.076	24.561.925
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	12.479.979	18.059.619	107.678.247	299.344.684
Toplam Borçlanmalar	146.023.684	146.824.523	348.443.471	434.203.199

Banka kredileri ve finansal kiralamaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
3 Ay İçinde Ödenecekler	83.418.697	37.794.533	35.001.386	20.474.206
3 Ay-12 Ay İçinde Ödenecekler	48.751.770	89.608.302	202.852.709	109.516.193
1-5 Yıl İçinde Ödenecekler	-	12.091.571	95.637.171	274.782.759
	132.170.467	139.494.406	333.491.266	404.773.158

Faaliyet kiralamalarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
3 Ay İçinde Ödenecekler	270.805	235.878	499.689	1.049.884
3 Ay-12 Ay İçinde Ödenecekler	1.102.433	1.126.191	2.411.440	3.818.232
1-5 Yıl İçinde Ödenecekler	10.190.280	4.929.865	9.021.714	17.123.406
5 Yılda Uzun Vadede Ödenecekler	2.289.699	1.038.183	3.019.362	7.438.519
	13.853.217	7.330.117	14.952.205	29.430.041

VİŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

8. BORÇLANMALAR (Devamı)

	Ağırlıklı Ortalama Yıllık Etkin Faiz Oranı (%)					Orijinal Para Birimi Değeri				TL Karşılığı			
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Borçlanmalar:													
ABD Doları Krediler	-	-	-	0,23	-	-	-	500.000	-	-	-	-	23.861.447
	25-30	25-30											
Türk Lirası Krediler	Ref+4,4595	Ref+4,4595	14-Ref+4	-	104.681.101	76.202.475	122.160.083	-	104.681.101	76.202.475	122.160.083	-	-
Türk Lirası Kredi Kartı Borçları	-	-	-	-	457.782	1.371.192	986.296	1.368.304	457.782	1.371.192	986.296	1.368.304	-
Faiz Tahakkukları	-	-	-	-	1.292.255	2.530.257	1.773.152	-	1.292.255	2.530.257	1.773.152	-	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları:													
Türk Lirası Krediler	37,71	37,71	37,00	40,47	15.419.530	43.583.307	101.857.057	96.078.637	15.419.530	43.583.307	101.857.057	96.078.637	-
Türk Lirası Kiralama İşlemleri	27-51	27-31	27-31	27	11.225.008	3.935.451	10.157.912	4.868.116	11.225.008	3.935.451	10.157.912	4.868.116	-
Faiz Tahakkukları	-	-	-	-	468.029	1.142.222	3.830.724	8.682.011	468.029	1.142.222	3.830.724	8.682.011	-
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar									133.543.705	128.764.904	240.765.224	134.858.515	
Uzun Vadeli Borçlanmalar:													
Türk Lirası Krediler	37,71	37,71	37,00	40,47	-	12.091.571	91.574.382	274.782.759	-	12.091.571	91.574.382	274.782.759	-
Türk Lirası Kiralama İşlemleri	27-51	27-31	27-31	27	12.479.979	5.968.048	16.103.865	24.561.925	12.479.979	5.968.048	16.103.865	24.561.925	-
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar									12.479.979	18.059.619	107.678.247	299.344.684	
Toplam Borçlanmalar									146.023.684	146.824.523	348.443.471	434.203.199	

31 Aralık 2021 tarihli ABD Doları krediler sabit faizli spot krediden oluşmaktadır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

9. STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	92.554.291	99.399.617	76.702.300	58.481.386
Mamuller	53.721.274	36.473.185	53.338.076	28.975.439
	146.275.565	135.872.802	130.040.376	87.456.825

Şirket'in ortalama stok devir hızı 30 Eylül 2024 için 57 gündür (31 Aralık 2023: 50 gün, 31 Aralık 2022: 48 gün, 31 Aralık 2021: 46 gün).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Dönen Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sigorta Giderleri	1.423.221	6.500.565	5.424.374	2.248.335
Verilen Sipariş Avansları	1.034.438	142.712	113.033	83.281
Diğer Giderler	346.419	348.032	227.434	12.038
	2.804.078	6.991.309	5.764.841	2.343.654

Duran Varlıklar İçerisindeki Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları	37.877.182	899.066	667.556	55.736.964
	37.877.182	899.066	667.556	55.736.964

Ertelenmiş Gelirler

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Müşterilerden Alınan Avanslar	5.144.494	8.904.204	9.994.875	5.473.050
	5.144.494	8.904.204	9.994.875	5.473.050

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Arsa	8.491.271	8.491.271	2.413.529	2.413.529
	8.491.271	8.491.271	2.413.529	2.413.529

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmiştir. İlgili değerlendirme çalışması Smart Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde ilgili yatırım amaçlı gayrimenkul 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre endekslenmiş maliyetinden gösterilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihli yatırım amaçlı gayrimenkuller 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmiştir.

VİŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Maden Varlıkları	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	69.978.311	108.811.209	62.537.058	139.132.980	1.650.056.546	71.588.491	18.061.472	17.924.384	30.905.809	2.168.996.260
Alımlar	18.583.078	-	619.957	-	27.716.496	5.381.564	2.168.168	-	85.501.058	139.970.321
Çıkışlar	(883.966)	-	-	-	-	(991.780)	-	-	-	(1.875.746)
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	87.677.423	108.811.209	63.157.015	139.132.980	1.677.773.042	75.978.275	20.229.640	17.924.384	116.406.867	2.307.090.835
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklükleri										
Dönem Başı-1 Ocak	(24.069.279)	-	-	-	-	-	-	(17.828.343)	-	(41.897.622)
Dönem Gideri	(5.408.344)	-	(4.554.721)	(2.611.810)	(150.653.706)	(6.050.298)	(2.637.659)	(11.841)	-	(171.928.379)
Çıkışlar	274.313	-	-	-	-	10.930	-	-	-	285.243
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	(29.203.310)	-	(4.554.721)	(2.611.810)	(150.653.706)	(6.039.368)	(2.637.659)	(17.840.184)	-	(213.540.758)
30 Eylül 2024 Net Defter Değeri	58.474.113	108.811.209	58.602.294	136.521.170	1.527.119.336	69.938.907	17.591.981	84.200	116.406.867	2.093.550.077
31 Aralık 2023 Net Defter Değeri	45.909.032	108.811.209	62.537.058	139.132.980	1.650.056.546	71.588.491	18.061.472	96.041	30.905.809	2.127.098.638

Şirket aktifine kayıtlı varlıkların sigorta tutarı 39.783.466 EUR karşılığı 1.397.529.507 TL'dir.

VİŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	Maden Varlıkları	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	55.381.930	21.427.893	78.521.603	74.988.897	1.568.032.929	48.418.386	15.845.387	17.924.384	11.912.512	1.892.453.921
Alımlar	14.596.381	-	-	-	32.112.426	11.525.750	2.919.382	-	31.991.840	93.145.779
Çıkışlar	-	-	-	-	(10.507.495)	-	-	-	-	(10.507.495)
Transferler	-	-	-	-	12.998.543	-	-	-	(12.998.543)	-
Değer düşüklüğü	-	-	-	(13.710.600)	-	-	-	-	-	(13.710.600)
Değer düşüklüğü iptali	-	-	-	-	35.307.848	-	623.951	-	-	35.931.799
Yeniden değerlendirme	-	87.383.316	(15.984.545)	77.854.683	12.112.295	11.644.355	(1.327.248)	-	-	171.682.856
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	69.978.311	108.811.209	62.537.058	139.132.980	1.650.056.546	71.588.491	18.061.472	17.924.384	30.905.809	2.168.996.260
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklükleri										
Dönem Başı-1 Ocak	(19.357.283)	-	(25.196.182)	(4.804.374)	-	-	-	(17.781.361)	-	(67.139.200)
Dönem Gideri	(4.711.996)	-	(5.096.149)	(1.715.807)	(181.927.907)	(5.715.969)	(3.133.380)	(46.982)	-	(202.348.190)
Çıkışlar	-	-	-	-	3.984.092	-	-	-	-	3.984.092
Yeniden değerlendirme	-	-	30.292.331	6.520.181	177.943.815	5.715.969	3.133.380	-	-	223.605.676
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	(24.069.279)	-	-	-	-	-	-	(17.828.343)	-	(41.897.622)
31 Aralık 2023 Net Defter Değeri	45.909.032	108.811.209	62.537.058	139.132.980	1.650.056.546	71.588.491	18.061.472	96.041	30.905.809	2.127.098.638
31 Aralık 2022 Net Defter Değeri	36.024.647	21.427.893	53.325.421	70.184.523	1.568.032.929	48.418.386	15.845.387	143.023	11.912.512	1.825.314.721

Şirket aktifine kayıtlı varlıkların sigorta tutarı 39.751.986 EUR karşılığı 1.759.224.596 TL'dir.

VİŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	Maden Varlıkları	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	55.381.930	21.427.893	33.744.669	19.585.176	834.604.303	47.892.137	10.937.743	17.924.384	458.755.020	1.500.253.255
Alımlar	-	-	150.565	-	20.982.041	1.980.469	3.763.404	-	375.551.674	402.428.153
Çıkışlar	-	-	-	-	(1.542.470)	(986.204)	-	-	-	(2.528.674)
Transferler	-	-	44.626.369	55.403.721	717.535.151	-	4.828.941	-	(822.394.182)	-
Değer düşüklüğü	-	-	-	-	(8.905.462)	-	(2.903.571)	-	-	(11.809.033)
Yeniden değerlendirme	-	-	-	-	5.359.366	(468.016)	(781.130)	-	-	4.110.220
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	55.381.930	21.427.893	78.521.603	74.988.897	1.568.032.929	48.418.386	15.845.387	17.924.384	11.912.512	1.892.453.921
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklükleri										
Dönem Başı-1 Ocak	(14.673.396)	-	(22.835.045)	(4.234.439)	-	-	-	(17.717.141)	-	(59.460.021)
Dönem Gideri	(4.683.887)	-	(2.361.137)	(569.935)	(113.644.147)	(4.972.281)	(2.351.615)	(64.220)	-	(128.647.222)
Çıkışlar	-	-	-	-	1.491.054	525.975	-	-	-	2.017.029
Yeniden değerlendirme	-	-	-	-	112.153.093	4.446.306	2.351.615	-	-	118.951.014
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(19.357.283)	-	(25.196.182)	(4.804.374)	-	-	-	(17.781.361)	-	(67.139.200)
31 Aralık 2022 Net Defter Değeri	36.024.647	21.427.893	53.325.421	70.184.523	1.568.032.929	48.418.386	15.845.387	143.023	11.912.512	1.825.314.721
31 Aralık 2021 Net Defter Değeri	40.708.534	21.427.893	10.909.624	15.350.737	834.604.303	47.892.137	10.937.743	207.243	458.755.020	1.440.793.234

Şirket aktifine kayıtlı varlıkların sigorta tutarı 461.671.935 TL 'dir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet Değeri	Maden Varlıkları	Arazi ve Arsalar	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	30.138.343	21.427.893	32.765.025	19.585.176	687.054.109	26.365.015	15.119.768	22.217.493	3.096.136	857.768.958
Alımlar	25.243.587	-	979.644	-	10.171.073	1.029.161	2.864.750	-	463.742.348	504.030.563
Çıkışlar	-	-	-	-	(9.985.821)	(2.647.865)	-	(4.293.109)	-	(16.926.795)
Transferler	-	-	-	-	8.083.464	-	-	-	(8.083.464)	-
Değer düşüklüğü	-	-	-	-	(40.746.702)	-	(2.684.706)	-	-	(43.431.408)
Yeniden değerlendirme	-	-	-	-	180.028.180	23.145.826	(4.362.069)	-	-	198.811.937
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	55.381.930	21.427.893	33.744.669	19.585.176	834.604.303	47.892.137	10.937.743	17.924.384	458.755.020	1.500.253.255
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklükleri										
Dönem Başı-1 Ocak	(9.989.509)	-	(20.837.293)	(3.768.674)	(339.839.418)	(3.767.567)	(10.260.589)	(21.942.364)	-	(410.405.414)
Dönem Gideri	(4.683.887)	-	(1.997.752)	(465.765)	(54.269.133)	(2.190.729)	(1.309.036)	(67.886)	-	(64.984.188)
Çıkışlar	-	-	-	-	2.030.790	739.175	-	4.293.109	-	7.063.074
Yeniden değerlendirme	-	-	-	-	392.077.761	5.219.121	11.569.625	-	-	408.866.507
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	(14.673.396)	-	(22.835.045)	(4.234.439)	-	-	-	(17.717.141)	-	(59.460.021)
31 Aralık 2021 Net Defter Değeri	40.708.534	21.427.893	10.909.624	15.350.737	834.604.303	47.892.137	10.937.743	207.243	458.755.020	1.440.793.234
31 Aralık 2020 Net Defter Değeri	20.148.834	21.427.893	11.927.732	15.816.502	347.214.691	22.597.448	4.859.179	275.129	3.096.136	447.363.544

Şirket aktifine kayıtlı varlıkların sigorta tutarı 186.864.000 TL 'dir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri	Makine ve Ekipmanlar	Taahhütler	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	8.808.714	3.685.330	12.494.044
Alımlar	-	2.810.544	2.810.544
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	8.808.714	6.495.874	15.304.588

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları			
Dönem Başı-1 Ocak	(7.003.449)	(3.381.265)	(10.384.714)
Dönem Gideri	(1.805.265)	(798.093)	(2.603.358)
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	(8.808.714)	(4.179.358)	(12.988.072)

30 Eylül 2024 İtibarıyla Net Defter Değeri	-	2.316.516	2.316.516
---	----------	------------------	------------------

Maliyet Değeri	Makine ve Ekipmanlar	Taahhütler	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	8.808.714	3.455.610	12.264.324
Alımlar	-	229.720	229.720
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	8.808.714	3.685.330	12.494.044

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları			
Dönem Başı-1 Ocak	(4.067.211)	(2.038.164)	(6.105.375)
Dönem Gideri	(2.936.238)	(1.343.101)	(4.279.339)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2023 Kapanış Bakiyesi	(7.003.449)	(3.381.265)	(10.384.714)

31 Aralık 2023 İtibarıyla Net Defter Değeri	1.805.265	304.065	2.109.330
--	------------------	----------------	------------------

Maliyet Değeri	Makine ve Ekipmanlar	Taahhütler	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	8.808.714	3.455.610	12.264.324
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	8.808.714	3.455.610	12.264.324

Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları			
Dönem Başı-1 Ocak	(1.130.973)	(738.856)	(1.869.829)
Dönem Gideri	(2.936.238)	(1.299.308)	(4.235.546)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2022 Kapanış Bakiyesi	(4.067.211)	(2.038.164)	(6.105.375)

31 Aralık 2022 İtibarıyla Net Defter Değeri	4.741.503	1.417.446	6.158.949
--	------------------	------------------	------------------

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Maliyet Değeri	Makine ve Ekipmanlar	Taşıtlar	Toplam
Dönem Başı-1 Ocak	-	-	-
Alımlar	8.808.714	3.455.610	12.264.324
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	8.808.714	3.455.610	12.264.324
Birikmiş İtfa ve Tükenme Payları			
Dönem Başı-1 Ocak	-	-	-
Dönem Gideri	(1.130.973)	(738.856)	(1.869.829)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2021 Kapanış Bakiyesi	(1.130.973)	(738.856)	(1.869.829)
31 Aralık 2021 İtibarıyla Net Defter Değeri	7.677.741	2.716.754	10.394.495

14. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Dipnot 6)	5.062.257	607.269	8.654.203	14.710.513
Maddi Duran Varlıklar	-	13.710.600	11.809.033	43.431.408
Maddi Duran Varlıklar - Değer Düşüklüğü İptali	-	(35.931.799)	-	-
	5.062.257	(21.613.930)	20.463.236	58.141.921

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yıllık İzin Karşılığı	7.605.931	3.671.068	2.457.492	1.834.864
Dava Karşılığı	2.027.773	3.590.198	3.136.161	4.477.641
	9.633.704	7.261.266	5.593.653	6.312.505
Uzun Vadeli Karşılıklar				
Maden Arazisi Rehabilitasyon Karşılığı	2.604.106	3.537.947	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	19.357.373	12.421.940	9.923.507	7.366.392
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	19.357.373	12.421.940	9.923.507	7.366.392
	21.961.479	15.959.887	9.923.507	7.366.392

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Eylül 2024			
	Tüm Para Birimlerinin Türk Lirası Karşılığı	USD	EUR	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	39.011.359	-	-	39.011.359
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i) Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (*)	-	-	-	-
ii) B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	39.011.359	-	-	39.011.359

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yüzde 1,83'tür.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler	31 Aralık 2023			
	Tüm Para Birimlerinin Türk Lirası Karşılığı	USD	EUR	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	53.834.927	10.000	-	53.487.338
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i) Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (*)	-	-	-	-
ii) B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	53.834.927	10.000	-	53.487.338

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yüzde 2,56'dır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler	31 Aralık 2022			
	Tüm Para Birimlerinin Türk Lirası Karşılığı	USD	EUR	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	9.073.619	10.000	-	8.852.841
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i) Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (*)	203.502.569	2.500.000	-	148.307.945
ii) B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	78.351.367	-	-	78.351.367
iii) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	290.927.555	2.510.000	-	235.512.153

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yüzde 18,48'dir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler	31 Aralık 2021			
	Tüm Para Birimlerinin Türk Lirası Karşılığı	USD	EUR	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	10.178.540	-	-	10.178.540
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i) Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (*)	281.932.530	2.500.000	-	243.624.864
ii) B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	292.111.070	2.500.000	-	253.803.404

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yüzde 24,44'tür.

16. TAAHHÜTLER

Bulunmamaktadır. (2023, 2022 ve 2021 Yılları: Bulunmamaktadır.)

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	11.652.107	7.757.169	4.542.350	3.901.705
Sosyal Güvenlik Primleri ile Diğer Prim ve Borçlar	18.914.467	12.432.074	5.012.470	2.700.007
	30.566.574	20.189.243	9.554.820	6.601.712

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	19.357.373	12.421.940	9.923.507	7.366.392
Yıllık İzin Karşılığı	7.605.931	3.671.068	2.457.492	1.834.864
	26.963.304	16.093.008	12.380.999	9.201.256

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

Türkiye’de yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60’ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır.

30 Eylül 2024 , 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden sırasıyla 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 23.489,83 TL, 31 Aralık 2022: 15.371,40 TL, 31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2024 tarihinden 31 Aralık 2024 tarihine kadar geçerli olacak 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023: 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL, 31 Aralık 2022: 19.982,83 TL, 31 Aralık 2021: 10.848,59 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür.

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp/(kazanç) kapsamlı gelir tablosunda “Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları” içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılıkları (Devamı)

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %71,60 enflasyon (31 Aralık 2023: %64,77, 31 Aralık 2022: %64,27, 31 Aralık 2021: %36,08) ve %72,60 (31 Aralık 2023: %65,77, 31 Aralık 2022: %65,27, 31 Aralık 2021: %37,08) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %1,0 (31 Aralık 2023: %1,0, 31 Aralık 2022: %1,0 ve 31 Aralık 2021: %1,0) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyi Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %100,00 (31 Aralık 2023: %100,00, 31 Aralık 2022: %100,00, 31 Aralık 2021: %100,00)'dür.

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem Başı-1 Ocak	12.421.940	9.923.507	7.366.392	5.725.843
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	(1.572.572)	(5.286.327)	(5.526.211)	(1.168.908)
Hizmet Maliyeti	7.201.881	7.533.404	6.180.609	3.847.767
Faiz Maliyeti	8.159.688	10.202.743	7.552.937	3.341.041
Parasal Kayıp Kazanç	(4.459.512)	(5.493.268)	(3.785.528)	(2.223.100)
Dönem İçinde Yapılan Ödemeler	(2.394.052)	(4.458.119)	(1.864.692)	(2.156.251)
	19.357.373	12.421.940	9.923.507	7.366.392

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	-	-	3.072.811	26.464.573
	-	-	3.072.811	26.464.573

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Özkaynak kalemlerinden "Ödenmiş Sermaye (Çıkarılmış Sermaye)", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili maddesi gereğince yasal yedek statüsünde olan "Paylara İlişkin Primler (İskontolar)" yasal kayıtlardaki tutarlarının 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına ile gösterilmiştir.

a) Ödenmiş Sermaye

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 100.000.000 Türk Lirası olup, bu sermayenin her biri 1 TL itibarı kıymette 100.000.000 adet paya bölünmüştür. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi A ve B grubu hisselerden oluşmakta olup toplam 20.000.000 adet A grubu ve 80.000.000 adet B grubu hisse bulunmaktadır. A grubu payların Yönetim Kurulu'na aday gösterme ve genel kurulda oy imtiyazı bulunmaktadır. 6 (altı) üyeden oluşan Yönetim Kurulu'nun 3 (üç) üyesi A grubu pay sahipleri veya gösterecekleri adaylar arasından seçilir. A grubu pay sahiplerinin belirleyerek genel kurulun seçimine sunacağı adaylar, (İmtiyazlı Pay Sahipleri Özel Kurulu toplanmasına gerek olmaksızın) A grubu pay sahiplerinin kendi aralarında yapacakları bir toplantı ile veya alacakları yazılı bir karar ile belirlenir. Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında, hazır bulunan pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir A Grubu pay için 5 (Beş) oy hakkı, her bir B grubu pay için 1 (Bir) oy hakkı bulunmaktadır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

a) Ödenmiş Sermaye (Devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenmiş Sermaye	100.000.000	100.000.000	32.000.000	32.000.000

Ortaklar	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023		31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Urla Makina San. ve Tic. A.Ş.	50.000.000	50,00%	50.000.000	50,00%	16.000.000	50,00%	16.000.000	50,00%
Nejla ÖZTÜRE	12.250.100	12,25%	12.250.100	12,25%	3.920.032	12,25%	3.920.032	12,25%
Ecmel ÖZTÜRE	11.349.600	11,35%	11.349.600	11,35%	3.631.872	11,35%	3.631.872	11,35%
Can ÖZTÜRE	11.349.600	11,35%	11.349.600	11,35%	3.631.872	11,35%	3.631.872	11,35%
Cem ÖZTÜRE	11.349.600	11,35%	11.349.600	11,35%	3.631.872	11,35%	3.631.872	11,35%
Nezih ÖZTÜRE	2.701.100	2,70%	2.701.100	2,70%	864.352	2,70%	864.352	2,70%
Murat SAN	1.000.000	1,00%	1.000.000	1,00%	320.000	1,00%	320.000	1,00%
	100.000.000	100%	100.000.000	100%	32.000.000	100%	32.000.000	100%

Şirket'te bulunan toplam 20.000.000 adet A grubu payın %30,88'i olan 6.176.670 adet hisseye Ecmel Öztüre, %30,88'i olan 6.176.670 adet hisseye Cem Öztüre, %30,88'i olan 6.176.670 adet hisseye Can Öztüre ve %7,35'i olan 1.469.990 adet hisseye Nezih Öztüre sahiptir.

b) Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

6 Ocak 2011 tarihli Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde yayınlanarak arttırılan 3.356.514 TL, 1,00 TL değerindeki beher hisse için 40 Kuruşluk emisyon primi ödenmek suretiyle tamamen Urla Makina San. ve Tic. A.Ş. taahhüt edilmiştir. Bu sermaye arttırımından kaynaklanan emisyon primi tutarı 18.650.737 TL'dir.

Geri kalan 8.098.544 TL'lik emisyon primi ise Şirket'in finansal tablolarına Kuvars Tekstil ve Yakıt San. ve Tic. A.Ş. birleşmesi ile gelmiştir. Birleşme öncesi ilgili tutar Kuvars Tekstil ve Yakıt San. ve Tic. A.Ş. finansal tablolarında yer almaktaydı.

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	760.857.117	812.222.055	535.730.350	486.142.755
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	10.556.080	9.360.925	5.131.864	876.681
	771.413.197	821.582.980	540.862.214	487.019.436

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları

Şirket'in faaliyetlerinde kullandığı gayrimenkuller, makine ve teçhizatlar, taşıtlar ile demirbaşlar, değerlendirme şirketi Smart Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen makul değerleri baz alınarak TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan "Yeniden değerlendirme modeli" kapsamında finansal tablolarda raporlanmıştır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) (Devamı)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir.

Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

d) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise dağıtılan karın ödenmiş sermayenin %5'ini aşan kısmının %10'u oranında ayrılır.

e) Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

Rapor tarihi itibarıyla 877.293.107 TL geçmiş yıllar kârı bulunmaktadır (31. Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sırasıyla 636.022.161 TL, 407.731.755 TL ve 105.214.859 TL geçmiş yıllar karları bulunmaktadır.).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre;

	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıl Kar/Zarar Farkı
Sermaye Düzeltme Farkları	479.160.162	294.104.971	185.055.191
Paylara İlişkin Primler	37.552.803	26.749.282	10.803.521
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27.218.874	30.934.595	(3.715.721)

Enflasyona ilk geçiş kapsamında TFRS uyarınca hazırlanan 31 Aralık 2020 tarihli bilançoda oluşan "Geçmiş Yıllar Karlarının" 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre endekslenmiş tutarı 21.816.905 TL'dir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Yurtiçi Satışlar	790.720.379	913.841.969	1.262.310.602	1.338.339.400	897.137.910
Yurtdışı Satışlar	39.480.989	62.215.726	77.392.203	59.125.281	28.180.030
Brüt Satışlar	830.201.368	976.057.695	1.339.702.805	1.397.464.681	925.317.940
Satıştan İadeler	-	(759.784)	(782.682)	(1.059.505)	(1.032.695)
Diğer İndirimler	(344.960)	(255.662)	(584.714)	(256.200)	(112.520)
Net Satışlar	829.856.408	975.042.249	1.338.335.409	1.396.148.976	924.172.725

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Genel Üretim Giderleri	272.070.731	276.620.204	369.632.925	287.439.649	202.528.734
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	157.674.437	266.353.553	352.248.571	514.754.302	356.541.015
Amortisman Giderleri	169.938.287	149.841.468	199.950.395	127.404.556	62.873.365
Personel Ücret ve Giderleri	44.712.168	37.329.155	47.994.477	34.709.794	24.777.485
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	3.329.797	707.231	2.613.992	3.668.526	1.387.043
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	-	1.883.852	2.250.795	7.462.183	18.169.246
Diğer	18.502.727	9.881.749	10.728.454	6.431.288	21.453.623
Satışların Maliyeti	666.228.147	742.617.212	985.419.609	981.870.298	687.730.511

21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Genel Yönetim Giderleri	41.985.750	25.396.636	37.019.453	23.676.671	19.572.870
Pazarlama Giderleri	119.727.681	117.645.726	175.139.373	115.594.772	73.326.488
	161.713.431	143.042.362	212.158.826	139.271.443	92.899.358

Genel Yönetim Giderleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Personel Ücret ve Giderleri	14.681.835	9.352.122	13.289.784	6.985.941	7.166.145
Hizmet, Müşavirlik, Bilirkişi Giderleri	16.820.828	6.657.737	8.747.692	5.856.167	4.355.358
Amortisman Giderleri	4.414.224	5.066.835	6.891.988	5.687.618	3.875.510
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	934.625	233.833	299.009	426.573	203.408
İzin Karşılığı	709.962	361.264	264.656	154.499	69.498
Vergi Resim Harç Giderleri	155.759	479.901	524.348	1.212.653	736.372
Diğer Giderler	4.268.517	3.244.944	7.001.976	3.353.220	3.166.579
	41.985.750	25.396.636	37.019.453	23.676.671	19.572.870

VİŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

21. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ (Devamı)

Pazarlama Giderleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Nakliye Giderleri	103.650.498	106.610.549	161.216.180	108.044.714	67.220.670
Personel Ücret ve Giderleri	8.532.950	5.469.491	7.052.771	4.379.743	3.432.065
Vergi Resim Harç Giderleri	737.162	410.620	558.500	268.164	313.151
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	543.408	277.218	149.625	214.329	100.152
İzin Karşılığı	412.785	215.798	132.434	77.628	34.219
Amortisman Giderleri	110.560	68.583	93.257	140.895	409.064
Diğer Giderler	5.740.318	4.593.467	5.936.606	2.469.299	1.817.167
	119.727.681	117.645.726	175.139.373	115.594.772	73.326.488

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Genel Üretim Giderleri	272.070.731	276.620.204	369.632.925	287.439.649	202.528.734
Amortisman Giderleri	174.463.071	154.976.887	206.935.639	133.233.069	67.157.940
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	157.674.437	266.353.553	352.248.571	514.754.302	356.541.015
Nakliye Giderleri	103.650.498	106.610.549	161.216.180	108.044.714	67.220.670
Personel Ücret ve Giderleri	67.926.953	52.150.768	68.337.032	46.075.478	35.375.696
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	-	1.883.852	2.250.795	7.462.183	18.169.246
Hizmet, Müşavirlik, Bilirkişi Giderleri	16.820.828	6.657.737	8.747.692	5.856.167	4.355.358
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	4.807.830	1.218.282	3.062.626	4.309.429	1.690.604
İzin Karşılık Gideri	1.122.748	577.062	397.090	232.127	103.716
Vergi Resim Harç Giderleri	892.921	890.521	1.082.848	1.480.817	1.049.523
Diğer Giderler	28.511.561	17.720.159	23.667.037	12.253.806	26.437.367
	827.941.578	885.659.574	1.197.578.435	1.121.141.741	780.629.869

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

23. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Bağımsız denetçi/bağımsız denetim kuruluşundan alınan hizmetlere ilişkin ücretler Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî 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- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	3.814.866	3.814.866	747.232	747.232	747.232
Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücretler	251.010	243.363	324.484	234.941	-
	4.065.876	4.058.229	1.071.716	982.173	747.232

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	56.615.926	44.344.518	74.018.090	22.218.085	21.411.040
Devlet Teşvik Gelirleri	8.199.444	3.848.504	5.072.911	4.091.105	3.590.711
Kur Farkı Gelirleri	1.402.293	399.682	1.261.148	6.967.014	4.749.699
Dava Karşılık İptali	685.586	-	-	-	-
Şüpheli Alacak Karşılık İptali	-	17.107	453.893	317.668	49.140
Sigorta Hasar Tazminatı Gelirleri	47.701	251.233	443.414	2.914.145	752.433
Diğer Gelirler	441.711	742.205	601.475	879.005	1.007.893
	67.392.661	49.603.249	81.850.931	37.387.022	31.560.916

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(24.112.704)	(20.428.313)	(40.244.843)	(6.961.978)	(2.835.937)
Şüpheli Alacak Karşılığı Giderleri	(5.157.210)	(187.627)	(465.204)	(201.377)	-
Kur Farkı Giderleri	(4.902.449)	(15.692.918)	(18.641.158)	(30.017.525)	(11.067.114)
Diğer Giderler	(1.094.011)	(230.169)	(669.642)	(263.973)	(1.211.565)
Deprem Ek Vergisi	-	(18.048.846)	(16.659.655)	-	-
Sigorta Hasar Giderleri	-	(1.084.581)	(1.001.102)	(1.393.743)	(245.376)
Yol İyileştirme Giderleri	-	-	-	(11.468.122)	(12.355.698)
Dava Karşılık Giderleri	-	(1.367.138)	(2.054.053)	(495.033)	(249.773)
	(35.266.374)	(57.039.592)	(79.735.657)	(50.801.751)	(27.965.463)

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Menkul Kıymet Satış Karı	12.298.027	13.166.507	17.342.247	2.853.564	692.363
Kur Korumalı Mevduat Geliri	525.650	437.389	1.298.671	-	-
Gerçeğe Uygun Değeri Kar-Zarar ile İlişkilendirilen Finansal Varlık Değerlemesi	197.080	80.978	83.175	-	108.514
Temettü Geliri	-	19.252	18.146	15.403	167.618
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü İptali	-	-	35.931.797	-	-
	13.020.757	13.704.126	54.674.036	2.868.967	968.495

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlık Satış Zararı	(505.047)	(1.797.060)	(4.072.139)	(91.264)	(87.185)
Gerçeğe Uygun Değeri Kar-Zarar ile İlişkilendirilen Finansal Varlık Değerlemesi	-	-	-	(637.543)	-
Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü	-	-	(13.710.600)	(11.809.033)	(43.431.408)
	(505.047)	(1.797.060)	(17.782.739)	(12.537.840)	(43.518.593)

26. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Kur Farkı Gelirleri	9.792.015	20.942.091	25.222.378	29.570.254	38.799.716
Faiz Gelirleri	4.468	8.820	8.539	1.810.717	7.395.059
	9.796.483	20.950.911	25.230.917	31.380.971	46.194.775

Finansman Giderleri	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Kredi Faiz Giderleri	(20.454.951)	(38.575.567)	(49.779.984)	(66.660.431)	(59.702.402)
Kıdem Tazminatı Finansman Etkisi	(8.151.691)	(7.444.785)	(10.509.047)	(7.644.654)	(3.278.781)
Kur Farkı Giderleri	(6.675.429)	(12.218.919)	(16.254.780)	(16.235.212)	(30.347.412)
Kiralama Yükümlülüklerine İlişkin Faiz Giderleri	(4.492.194)	(3.556.201)	(1.914.061)	(1.264.432)	(603.172)
Komisyon Giderleri	(773.734)	(1.678.652)	(1.179.958)	(813.249)	(327.045)
Banka Masrafları	(457.864)	(2.603.391)	(2.622.828)	(2.220.449)	(104.619)
	(41.005.863)	(66.077.515)	(82.260.658)	(94.838.427)	(94.363.431)

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/Yükümlülükleri	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(225.547.781)	(212.439.839)	(242.857.959)	(158.248.676)
Kiralama İşlemleri	2.768.808	1.252.989	2.022.449	4.758.887
Ertelenmiş Finansman Gelir / (Gider), net	632.083	710.907	252.832	347.296
Yıllık İzin Karşılığı	1.825.424	881.056	565.223	458.716
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.165.657	78.786	37.249	175.991
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.871.475	2.484.388	1.984.701	1.473.278
Kullanılmayan Yatırım İndirimi	104.410.728	69.851.624	177.621.517	148.105.375
Diğer	2.043.208	(1.729.451)	(738.177)	(3.152.367)
	(108.830.398)	(138.909.540)	(61.112.165)	(6.081.500)

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Dönem Başı	(138.909.540)	(61.112.165)	(6.081.500)	(29.059.148)
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen	(377.417)	(71.723.334)	(25.883.275)	(121.827.916)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	30.456.559	(6.074.041)	(29.147.390)	144.805.564
Dönem Sonu	(108.830.398)	(138.909.540)	(61.112.165)	(6.081.500)

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri (Devamı)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

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

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Eylül 2024 dönemi kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %24 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: %24, 31 Aralık 2022: %23, 31 Aralık 2021: %25).

Türkiye’de 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanmıştır. Bu kanun değişikliği ile 1 Ocak-31 Aralık 2021 dönemi için %25 oranı vergi oranı dikkate alınacaktır. Geçici vergi dönemleri üçer aylık olmakla birlikte, beyan edilecek kazancın hesaplanmasında üç, altı, dokuz ve on iki aylık mali tablolar esas alındığından, 2021 yılının tüm yılın birikimli kurumlar vergisi matrahı üzerinden %25 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır. 2022 Yılı için ise; kurumlar vergisinin matrahı üzerinden %23 oranı dikkate alınarak vergilendirme yapılacaktır.

1 Ocak-30 Eylül 2024 dönemi ertelenmiş vergi hesaplamasında; TMS-12 “Gelir Vergileri” standardının ölçme başlığı içerisinde yer verilen ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplanır. Bu nedenle ertelenmiş vergi hesaplamasında %24 (1 Ocak-31 Aralık 2023: %24, 1 Ocak-31 Aralık 2022: %23, 1 Ocak-31 Aralık 2021: %25) oranı dikkate alınmıştır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL) (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1–25 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın 1–25 tarihleri arasında) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek şirketin ödemesi gereken kurumlar vergisi değiştirilebilir.

7256 Sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanununun 32’nci maddesine eklenen 6’ncı fıkra ile Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktöring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır. İndirimden yararlanan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkra da belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyai cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr 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 yapılması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %15 olarak uygulanmaktadır. 22 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ("Karar") ile Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu kapsamında, tam mükellef kurumlar tarafından dağıtılan kâr paylarından yapılacak stopaj oranı %15’ten %10’a indirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü				
Kurumlar Vergisi Karşılığı	4.924.330	8.527.311	1.101.172	37.347
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(10.193.766)	(383)	(342.065)	-
Finansal Durum Tablosundaki Vergi Karşılığı	(5.269.436)	8.526.928	759.107	37.347
Cari dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(4.924.330)	(10.649.073)	(1.351.663)	(45.682)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	30.456.559	(6.074.041)	(29.147.390)	144.805.564
	25.532.229	(16.723.114)	(30.499.053)	144.759.882

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-31 Aralık 2023	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Sayısı	100.000.000	32.000.000	43.333.333	32.000.000	32.000.000
Dönem Karı	26.586.842	2.038.464	189.906.008	276.472.092	264.586.784
Pay Başına Kazanç	0,2659	0,0637	4,3824	8,6398	8,2683
Toplam Kapsamlı Gelir	27.781.997	2.824.418	524.835.274	379.176.263	751.606.220
Toplam Kapsamlı Gelirden Elde Edilen Pay Başına Kazanç	0,2778	0,0883	12,1116	11,8493	23,4877

Şirket, geçmiş yıl karlarından sermaye artışı yapmış olup sermaye artış tarihi ile 31 Aralık 2023 tarihine kadar geçen süre dikkate alınarak mevcut hisselerin ortalama sayısının detayı aşağıdaki gibidir:

	Dolaşımdaki Nominal Pay Tutarı (TL)	Zaman Faktörü	Ağırlıklı Hisse Sayısı (Adet)
Dönem Başı-1 Ocak 2023	32.000.000	0,833333333	26.666.666
27 Ekim 2023	100.000.000	0,166666667	16.666.667
			43.333.333

Şirket'in hisseye dönüştürülebilir borçlanma aracı bulunmamaktadır.

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Şirket'in üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

Şirket'in finansal riskleri yönetmek için belirlediği amaçlar şu şekilde özetlenebilir;

- Şirket'in faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Faiz Oranı Riski

Şirket yönetimi, faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerinin vadelerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetme prensibi çerçevesinde, faiz doğuran varlıklarını kısa vadeli yatırım araçlarında değerlendirmektedir.

Şirketin 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla değişken faizli kredileri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023, 2022 ve 2021: Bulunmamaktadır.)

Faiz Oranı Duyarlılığı

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal Varlıklar	-	192.249.100	34.776.538	227.025.638
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	34.438.642	34.438.642
Finansal Yatırımlar	-	-	337.896	337.896
İlişkili Taraf. Ticari Alacaklar	-	1.292.009	-	1.292.009
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Alacaklar	-	188.398.763	-	188.398.763
Diğer Alacaklar	-	2.558.328	-	2.558.328
Finansal Yükümlülükler	-	220.976.888	-	220.976.888
Banka Kredileri	-	122.318.697	-	122.318.697
Kiralama Yükümlülükleri	-	23.704.987	-	23.704.987
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	4.367.165	-	4.367.165
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Borçlar	-	65.563.399	-	65.563.399
İlişkili Olmayan Taraf. Diğer Borçlar	-	5.022.640	-	5.022.640

31 Aralık 2023				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal Varlıklar	-	195.905.608	93.236.450	289.142.058
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	93.015.549	93.015.549
Finansal Yatırımlar	-	12.487.092	220.901	12.707.993
İlişkili Taraf. Ticari Alacaklar	-	6.762.287	-	6.762.287
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Alacaklar	-	173.900.833	-	173.900.833
Diğer Alacaklar	-	2.755.396	-	2.755.396
Finansal Yükümlülükler	-	272.205.957	-	272.205.957
Banka Kredileri	-	136.921.024	-	136.921.024
Kiralama Yükümlülükleri	-	9.903.499	-	9.903.499
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	3.260.784	-	3.260.784
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Borçlar	-	111.340.908	-	111.340.908
İlişkili Olmayan Taraf. Diğer Borçlar	-	10.779.742	-	10.779.742

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

a) Faiz Oranı Riski (Devamı)

Faiz Oranı Duyarlılığı (Devamı)

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal Varlıklar	-	184.740.828	19.840.355	204.581.183
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	2.192.150	19.590.155	21.782.305
Finansal Yatırımlar	-	-	250.200	250.200
İlişkili Taraf. Ticari Alacaklar	-	214.909	-	214.909
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Alacaklar	-	180.917.151	-	180.917.151
Diğer Alacaklar	-	1.416.618	-	1.416.618
Finansal Yükümlülükler	-	507.225.365	-	507.225.365
Banka Kredileri	-	322.181.694	-	322.181.694
Kiralama Yükümlülükleri	-	26.261.777	-	26.261.777
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	3.122.790	-	3.122.790
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Borçlar	-	153.579.663	-	153.579.663
İlişkili Olmayan Taraf. Diğer Borçlar	-	2.079.441	-	2.079.441

31 Aralık 2021				
	Değişken Faizli	Sabit Faizli	Faiz Riskine Maruz Kalmayan	Toplam
Finansal Varlıklar	-	193.660.032	65.207.447	258.867.479
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	63.860.358	63.860.358
Finansal Yatırımlar	-	-	1.347.089	1.347.089
İlişkili Taraf. Ticari Alacaklar	-	933.284	-	933.284
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Alacaklar	-	186.209.459	-	186.209.459
Diğer Alacaklar	-	6.517.289	-	6.517.289
Finansal Yükümlülükler	-	658.034.244	-	658.034.244
Banka Kredileri	-	404.773.158	-	404.773.158
Kiralama Yükümlülükleri	-	29.430.041	-	29.430.041
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	-	2.479.681	-	2.479.681
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Borçlar	-	211.284.165	-	211.284.165
İlişkili Taraf. Diğer Borçlar	-	266.579	-	266.579
İlişkili Olmayan Taraf. Diğer Borçlar	-	9.800.620	-	9.800.620

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket direkt müşterilerden doğabilecek bu riski belirlenen kredi limitlerini sık aralıklarla güncelleyerek yönetmektedir. Şirket'in içerisinde bulunduğu sektörde müşterilerden teminat veya ipotek ile ticari alacak tutarını güvence altına almak anlamında oluşmuş bir yapı mevcuttur. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler, piyasadaki bilinirlik ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. 30 Eylül 2024 , 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi izleyen tablolarda açıklanmıştır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi Riski (Devamı)

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	1.292.009	188.398.763	-	2.558.328	1.228.373	-
– Azami Riskin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	1.292.009	98.368.580	-	2.558.328	1.228.373	-
– Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	90.030.183	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	5.062.257	-	-	-	-
– Değer Düşüklüğü (-)	-	(5.062.257)	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
– Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi Riski (Devamı)

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	6.762.287	173.900.833	-	2.755.396	11.119.714	-
– Azami Riskin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	6.762.287	172.368.157	-	2.755.396	11.119.714	-
– Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	1.532.676	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	607.269	-	-	-	-
– Değer Düşüklüğü (-)	-	(607.269)	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
– Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi Riski (Devamı)

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	214.909	180.917.151	-	1.416.618	14.104.674	-
— Azami Riskin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	214.909	161.734.381	-	1.416.618	14.104.674	-
— Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
— Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	19.182.770	-	-	-	-
— Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-	-
— Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	8.654.203	-	-	-	-
— Değer Düşüklüğü (-)	-	(8.654.203)	-	-	-	-
— Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
— Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
— Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
— Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Kredi Riski (Devamı)

Finansal Araç Türleri İtibarıyla Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (*) (A+B+C+D+E)	933.284	186.209.459	-	6.517.289	61.459.949	-
– Azami Riskin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş ya da Değer Düşüklüğüne Uğramamış Fin. Varlıkların Net Defter Değeri	933.284	167.164.735	-	6.517.289	61.459.949	-
– Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları Yeniden Görüşülmüş Bulunan Aksi Takdirde Vadesi Geçmiş veya Değer Düşüklüğüne Uğramış Sayılacak Finansal Varlıkların Defter Değeri	-	-	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi Geçmiş Ancak Değer Düşüklüğüne Uğramamış Varlıkların Net Defter Değeri	-	19.044.724	-	-	-	-
– Teminat, vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer Düşüklüğüne Uğrayan Varlıkların Net Defter Değerleri	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmiş (Brüt Defter Değeri)	-	14.710.513	-	-	-	-
– Değer Düşüklüğü (-)	-	(14.710.513)	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
– Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-	-
– Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
– Net Değerin Teminat vs. ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite Riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliği 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. Şirket'in yükümlülükleri üzerinden ödenecek faizlerinin de dahil edildiği yükümlülüklerinin, kalan vadelerine göre dağılımı aşağıda açıklanmıştır:

30 Eylül 2024

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	220.976.888	220.976.888	158.642.706	49.854.203	10.190.280	2.289.699
Banka Kredileri ve Finansal Kir.	132.170.467	132.170.467	83.418.697	48.751.770	-	-
Faaliyet Kir. Yükümlülükleri	13.853.217	13.853.217	270.805	1.102.433	10.190.280	2.289.699
Ticari Borçlar	65.563.399	65.563.399	65.563.399	-	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4.367.165	4.367.165	4.367.165	-	-	-
Diğer Borçlar	5.022.640	5.022.640	5.022.640	-	-	-

31 Aralık 2023

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	272.208.607	288.702.805	167.423.815	102.254.709	17.986.097	1.038.184
Banka Kredileri ve Finansal Kir.	139.494.406	154.748.351	40.563.601	101.128.518	13.056.232	-
Faaliyet Kir. Yükümlülükleri	7.330.117	7.330.118	235.878	1.126.191	4.929.865	1.038.184
Ticari Borçlar	111.340.908	112.581.163	112.581.163	-	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3.260.784	3.260.784	3.260.784	-	-	-
Diğer Borçlar	10.782.392	10.782.389	10.782.389	-	-	-

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Likidite Riski (Devamı)

31 Aralık 2022						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	507.225.365	541.400.486	203.467.432	220.796.899	114.116.793	3.019.362
Banka Kredileri ve Finansal Kir.	333.491.266	367.468.101	43.987.563	218.385.459	105.095.079	-
Faaliyet Kir. Yükümlülükleri	14.952.205	14.952.205	499.689	2.411.440	9.021.714	3.019.362
Ticari Borçlar	153.579.663	153.777.947	153.777.947	-	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3.122.790	3.122.790	3.122.790	-	-	-
Diğer Borçlar	2.079.441	2.079.443	2.079.443	-	-	-

31 Aralık 2021						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	658.034.244	788.099.380	263.504.599	161.176.711	355.979.550	7.438.520
Banka Kredileri ve Finansal Kir.	404.773.158	534.319.915	38.105.292	157.358.479	338.856.144	-
Faaliyet Kir. Yükümlülükleri	29.430.041	29.430.042	1.049.884	3.818.232	17.123.406	7.438.520
Ticari Borçlar	211.284.165	211.802.540	211.802.540	-	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	2.479.681	2.479.682	2.479.682	-	-	-
Diğer Borçlar	10.067.199	10.067.201	10.067.201	-	-	-

d) Kur Riski

Şirket'in, tedarikçilere dövizli borçları ile yabancı para cinsinden borçlarının bulunması sebebiyle, döviz cinsinden borçlu meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Şirket yönetimi bilanço kalemlerinden doğan kur riskini en aza indirmek amacı ile atıl nakit varlığını kısmi yabancı paralı yatırımlarda değerlendirme ya da dövizli mevduat tutma yöntemini politika olarak benimsemiştir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Kur Riski (Devamı)

		30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		Tüm Yabancı Paraların		Diğer Dövizler	
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1.	Ticari Alacaklar	15.040.698	440.805	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	109.673	2.642	512	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	15.150.371	443.447	512	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	15.150.371	443.447	512	-
10.	Ticari Borçlar	24.496.575	667.682	44.919	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	24.496.575	667.682	44.919	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	24.496.575	667.682	44.919	-
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(9.346.204)	(224.235)	(44.407)	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(9.346.204)	(224.235)	(44.407)	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	44.349.362	956.877	-	-
24.	İthalat	-	-	-	-

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2023 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu					
		Tüm Yabancı Paraların		Diğer Dövizler	
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1.	Ticari Alacaklar	1.810.728	46.116	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	5.033.179	125.846	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.843.907	171.962	-	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	6.843.907	171.962	-	-
10.	Ticari Borçlar	57.173.851	1.347.496	99.629	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	57.173.851	1.347.496	99.629	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	57.173.851	1.347.496	99.629	-
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(50.329.944)	(1.175.534)	(99.629)	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(50.329.944)	(1.175.534)	(99.629)	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	76.771.000	2.136.367	-	-
24.	İthalat	18.697.573	580.458	-	-

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2022 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu					
		Tüm Yabancı Paraların		Diğer Dövizler	
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1.	Ticari Alacaklar	1.081.861	25.846	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	-	-	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.081.861	25.846	-	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	1.081.861	25.846	-	-
10.	Ticari Borçlar	72.739.443	1.682.159	49.218	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	72.739.443	1.682.159	49.218	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	72.739.443	1.682.159	49.218	-
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(71.657.582)	(1.656.313)	(49.218)	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(71.657.582)	(1.656.313)	(49.218)	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	53.339.877	1.251.100	-	-
24.	İthalat	-	-	-	-

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2021 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu					
		Tüm Yabancı Paraların		Diğer Dövizler	
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
2.	Ticari Alacaklar	3.929.598	82.342	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	55.431.467	890.000	240.000	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	59.361.065	972.342	240.000	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	59.361.065	972.342	240.000	-
10.	Ticari Borçlar	104.606.798	2.183.298	4.607	-
11.	Finansal Yükümlülükler	23.861.447	500.000	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	128.468.245	2.683.298	4.607	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16 a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16 b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	128.468.245	2.683.298	4.607	-
19.	Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a.	Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b.	Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(69.107.180)	(1.710.956)	235.393	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(69.107.180)	(1.710.956)	235.393	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	26.783.862	695.100	-	-
24.	İthalat	-	-	-	-

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Kur Riski (Devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Diğer kurların etkisi önemsizdir.

Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Şirket Yönetimi'nin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, vergi öncesi kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Kur Riskine Duyarlılık

	30 Eylül 2024			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	(765.114)	765.114	(765.114)	765.114
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	(765.114)	765.114	(765.114)	765.114
Avro'nun TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
4. Avro Net Varlık/Yükümlülük	(169.507)	169.507	(169.507)	169.507
5. Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro Net Etki (4+5)	(169.507)	169.507	(169.507)	169.507
Diğer Dövizlerin TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
7. Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8. Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
10. Toplam (3+6+9)	(934.620)	934.620	(934.620)	934.620

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Kur Riski (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık (Devamı)

	31 Aralık 2023			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	(4.701.532)	4.701.532	(4.701.532)	4.701.532
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	(4.701.532)	4.701.532	(4.701.532)	4.701.532
Avro'nun TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
4. Avro Net Varlık/Yükümlülük	(440.907)	440.907	(440.907)	440.907
5. Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro Net Etki (4+5)	(440.907)	440.907	(440.907)	440.907
Diğer Dövizlerin TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
7. Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8. Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
10. Toplam (3+6+9)	(5.142.439)	5.142.439	(5.142.439)	5.142.439

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Kur Riski (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık (Devamı)

	31 Aralık 2022			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	(6.933.029)	6.933.029	(6.933.029)	6.933.029
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	(6.933.029)	6.933.029	(6.933.029)	6.933.029
Avro'nun TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
4. Avro Net Varlık/Yükümlülük	(219.644)	219.644	(219.644)	219.644
5. Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro Net Etki (4+5)	(219.644)	219.644	(219.644)	219.644
Diğer Dövizlerin TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
7. Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8. Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
10. Toplam (3+6+9)	(7.152.673)	7.152.673	(7.152.673)	7.152.673

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

d) Kur Riski (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık (Devamı)

	31 Aralık 2021			
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Doları'nın TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
1. ABD Doları Net Varlık/Yükümlülük	(8.386.332)	8.386.332	(8.386.332)	8.386.332
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	(8.386.332)	8.386.332	(8.386.332)	8.386.332
Avro'nun TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
4. Avro Net Varlık/Yükümlülük	1.305.942	(1.305.942)	1.305.942	(1.305.942)
5. Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro Net Etki (4+5)	1.305.942	(1.305.942)	1.305.942	(1.305.942)
Diğer Dövizlerin TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
7. Diğer Döviz Net Varlık/Yükümlülüğü	-	-	-	-
8. Diğer Döviz Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9. Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
10. Toplam (3+6+9)	(7.080.390)	7.080.390	(7.080.390)	7.080.390

e) Fiyat Riski

Şirket'in operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akımları, faaliyet gösterilen sektöründeki rekabetten etkilenmekte olup, Şirket yönetimi tarafından söz konusu fiyatlar yakından takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirmek amacıyla maliyet iyileştirici önlemler alınmaktadır. Mevcut riskler Şirket'in Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmektedir.

f) Sermaye Riski

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürerek Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını nakit girişi sağlayacak şekilde değerlendirebilir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

f) Sermaye Riski (Devamı)

Şirket sermayeyi, banka kredileri ve finansal kiralama yükümlülüklerden nakit ve nakit benzerlerini düştükten sonra oluşan net borç/(varlık) tutarı ile toplam özkaynak tutarına oranlayarak izler. Şirket bu oranlara ilişkin belirli bir hedef tespit etmemiş olup, ihtiyaçlar ile piyasa koşullarını değerlendirmek suretiyle dönemsel stratejilerini belirleme yoluna gitmektedir.

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023	1 Ocak- 31 Aralık 2022	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Banka Kredileri ve Finansal Kiralama Yükümlülüğü	146.023.684	146.824.523	348.443.471	434.203.199
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(34.438.642)	(93.015.549)	(21.782.305)	(63.860.358)
Net Finansal Borç/(Varlık)	111.585.042	53.808.974	326.661.166	370.342.841
Toplam Özkaynak	2.127.081.996	2.099.299.999	1.574.464.725	1.195.288.462
Net Finansal Borç/Özkaynak Oranı	5%	3%	21%	31%

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar Kategorileri

	İtfa Edilmiş Maliyet ile Değerlenen Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
30 Eylül 2024					
Finansal Varlıklar	226.687.742	-	337.896	227.025.638	
Nakit ve Nakit Benzerleri	34.438.642	-	-	34.438.642	3
Finansal Yatırımlar	-	-	337.896	337.896	4
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Alacaklar	188.398.763	-	-	188.398.763	6
İlişkili Taraf. Ticari Alacaklar	1.292.009	-	-	1.292.009	5
Diğer Alacaklar	2.558.328	-	-	2.558.328	7
Finansal Yükümlülükler	220.976.888	-	-	220.976.888	
Banka Kredileri	122.318.697	-	-	122.318.697	8
Kiralama Yükümlülükleri	23.704.987	-	-	23.704.987	8
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4.367.165	-	-	4.367.165	5
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Borçlar	65.563.399	-	-	65.563.399	6
İlişkili Olmayan Taraf. Diğer Borçlar	5.022.640	-	-	5.022.640	7

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Araçlar Kategorileri (Devamı)

	İtfa Edilmiş Maliyet ile Değerlenen Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
31 Aralık 2023					
Finansal Varlıklar	276.434.065	-	12.707.993	289.142.058	
Nakit ve Nakit Benzerleri	93.015.549	-	-	93.015.549	3
Finansal Yatırımlar	-	-	12.707.993	12.707.993	4
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Alacaklar	173.900.833	-	-	173.900.833	6
İlişkili Taraf. Ticari Alacaklar	6.762.287	-	-	6.762.287	5
Diğer Alacaklar	2.755.396	-	-	2.755.396	7
Finansal Yükümlülükler	272.208.607	-	-	272.208.607	
Banka Kredileri	136.921.024	-	-	136.921.024	8
Kiralama Yükümlülükleri	9.903.499	-	-	9.903.499	8
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3.260.784	-	-	3.260.784	5
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Borçlar	111.340.908	-	-	111.340.908	6
İlişkili Olmayan Taraf. Diğer Borçlar	10.779.742	-	-	10.779.742	7
İlişkili Taraf. Diğer Borçlar	2.650	-	-	2.650	
	İtfa Edilmiş Maliyet ile Değerlenen Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
31 Aralık 2022					
Finansal Varlıklar	204.330.983	-	250.200	204.581.183	
Nakit ve Nakit Benzerleri	21.782.305	-	-	21.782.305	3
Finansal Yatırımlar	-	-	250.200	250.200	4
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Alacaklar	180.917.151	-	-	180.917.151	6
İlişkili Taraf. Ticari Alacaklar	214.909	-	-	214.909	5
Diğer Alacaklar	1.416.618	-	-	1.416.618	7
Finansal Yükümlülükler	507.225.365	-	-	507.225.365	
Banka Kredileri	322.181.694	-	-	322.181.694	8
Kiralama Yükümlülükleri	26.261.777	-	-	26.261.777	8
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3.122.790	-	-	3.122.790	5
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Borçlar	153.579.663	-	-	153.579.663	6
İlişkili Olmayan Taraf. Diğer Borçlar	2.079.441	-	-	2.079.441	7

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK-30 EYLÜL 2024 VE 2023, 1 OCAK-31 ARALIK 2023, 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

30. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Araçlar Kategorileri (Devamı)

	İtfa Edilmiş Maliyet ile Değerlenen Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlık ve Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
31 Aralık 2021					
Finansal Varlıklar	257.520.390	-	1.347.089	258.867.479	
Nakit ve Nakit Benzerleri	63.860.358	-	-	63.860.358	3
Finansal Yatırımlar	-	-	1.347.089	1.347.089	4
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Alacaklar	186.209.459	-	-	186.209.459	6
İlişkili Taraf. Ticari Alacaklar	933.284	-	-	933.284	5
Diğer Alacaklar	6.517.289	-	-	6.517.289	7
Finansal Yükümlülükler	658.034.244	-	-	658.034.244	
Banka Kredileri	404.773.158	-	-	404.773.158	8
Kiralama Yükümlülükleri	29.430.041	-	-	29.430.041	8
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	2.479.681	-	-	2.479.681	5
İlişkili Olmayan Taraf. Ticari Borçlar	211.284.165	-	-	211.284.165	6
İlişkili Olmayan Taraf. Diğer Borçlar	9.800.620	-	-	9.800.620	7
İlişkili Taraf. Diğer Borçlar	266.579	-	-	266.579	

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket 21 Kasım 2023 tarihinde Tera Yatırım Menkul Değerler Anonim Şirketi ile halka arza aracılık sözleşmesi yapmış olup 2024 yılı içinde halka arz olmayı planlamaktadır.

32. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2024 , 31 Aralık 2023, 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait SPK II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği uyarınca Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TMS/IFRS) göre SPK ve KGK tarafından belirlenen formatlarla uyumlu olarak hazırlanan bağımsız denetimden geçmiş dipnotları ile birlikte finansal durum tablosu, kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosu (Finansal Tablolar) incelenmiş olup; söz konusu finansal tabloların faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına, Şirketimizin izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna, finansal raporların Şirket Yönetim Kurulu Başkanı Urla Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş. adına Cem ÖZTÜRE tarafından imzalanmasına, Şirket Yönetim Kurulu'nun 18 Kasım 2024 tarihli toplantısında karar verilmiştir.