EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLER VE DİPNOTLARI

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLER VE DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI 1-2

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI 3

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI 4

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI 5

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR 6-31

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

30 EYLÜL 2026 VE 31 ARALIK 2025 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2025 Yeniden Düzenlenmiş
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		**2.244.422.316**	**2.148.594.743**
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.605.179.769	1.554.236.027
Finansal Yatırımlar	4	49.605.682	206.684.280
Ticari Alacaklar		268.911.260	173.354.558
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*5*	*4.748*	*94.608*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*6*	*268.906.512*	*173.259.950*
Diğer Alacaklar		10.474.068	19.380.198
Stoklar	7	14.340.153	12.253.199
Peşin Ödenmiş Giderler	8	107.248.335	39.877.406
Diğer Dönen Varlıklar	10	188.663.049	142.809.075
Duran Varlıklar		**10.680.742.712**	**10.807.000.189**
Finansal Yatırımlar	4	640.312	640.312
Kullanım Hakkı Varlıkları		79.472.215	81.832.295
Maddi Duran Varlıklar	9	10.589.301.376	10.442.498.295
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.018.308	15.522.994
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		*11.018.308*	*15.522.994*
Peşin Ödenmiş Giderler	8	310.501	266.506.293
TOPLAM VARLIKLAR		**12.925.165.028**	**12.955.594.932**

1 Ocak - 30 Eylül 2026 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal bilgiler, Ege Gübre Sanayii A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 5 Kasım 2026 tarihinde onaylanmıştır.

İzleyen dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin ayrılmaz bir parçasıdır.

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2025 Yeniden Düzenlenmiş
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**1.004.725.199**	**923.627.486**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	11	517.872.563	545.519.544
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	11	55.485.865	60.257.447
Ticari Borçlar		115.828.821	117.321.833
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*5*	*1.165.034*	*1.253.584*
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*6*	*114.663.787*	*116.068.249*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		43.587.829	29.820.212
Diğer Borçlar		28.911.303	29.531.776
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*5*	*40.592*	*50.463*
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		*28.870.711*	*29.481.313*
Ertelenmiş Gelirler		10.481.946	8.427.540
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	70.084.061	64.500.749
Kısa Vadeli Karşılıklar	20	162.472.811	68.224.205
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		*19.189.023*	*29.165.791*
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		*143.283.788*	*39.058.414*
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		-	*24.180*
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**1.296.819.583**	**1.466.014.100**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	11	560.521.003	1.103.359.263
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	11	63.813.952	114.294.093
Uzun Vadeli Karşılıklar		96.267.402	83.278.661
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		*96.267.402*	*83.278.661*
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	12	576.217.226	165.082.083
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		**2.301.544.782**	**2.389.641.586**
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**10.623.620.246**	**10.565.953.346**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**10.623.620.246**	**10.565.953.346**
Ödenmiş Sermaye	13	100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13	3.000.939.503	3.000.939.503
Paylara İlişkin Primler		40.839.409	40.839.409
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(3.925.098)	(7.306.135)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		*(3.925.098)*	*(7.306.135)*
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		398.304.616	372.185.448
Diğer Yedekler		9.370.645	9.370.645
Geçmiş Yıllar Karları		6.759.884.101	6.084.094.013
Net Dönem Karı		318.207.070	965.830.463
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		**12.925.165.028**	**12.955.594.932**

İzleyen dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin ayrılmaz bir parçasıdır.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2026	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2026	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2025 Yeniden Düzenlenmiş	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2025 Yeniden Düzenlenmiş
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	3.435.289.746	1.071.176.534	3.431.286.966	1.223.953.159
Satışların Maliyeti (-)	14	(1.710.496.265)	(572.105.973)	(2.039.669.763)	(833.855.390)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		**1.724.793.481**	**499.070.561**	**1.391.617.203**	**390.097.769**
Brüt Kar		**1.724.793.481**	**499.070.561**	**1.391.617.203**	**390.097.769**
Pazarlama Giderleri (-)		(11.703.045)	(1.980.318)	(14.191.602)	(8.865.633)
Genel Yönetim Giderleri (-)	15	(724.486.319)	(214.893.489)	(698.255.887)	(227.776.854)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	277.063.916	107.882.403	295.680.469	50.932.765
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	16	(59.650.980)	(34.846.766)	(52.355.669)	(11.736.330)
Esas Faaliyet Karı		**1.206.017.053**	**355.232.391**	**922.494.514**	**192.651.717**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		38.685.040	14.249.806	104.051.057	46.708.203
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(38.751.501)	(19.424.733)	(24.369.587)	(10.047.139)
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		**1.205.950.592**	**350.057.464**	**1.002.175.984**	**229.312.781**
Finansman Gelirleri	17	77.058.793	25.935.109	81.210.712	19.536.200
Finansman Giderleri (-)	17	(231.062.463)	(73.547.215)	(164.338.135)	(4.250.401)
Net Parasal Pozisyon (Kayıpları)/ Kazançları	22	(57.286.055)	(23.418.225)	164.239.622	192.292.972
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		**994.660.867**	**279.027.133**	**1.083.288.183**	**436.891.552**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(676.453.797)	(237.526.026)	(536.029.445)	(224.721.200)
- Dönem Vergi Gideri	12	*(266.445.666)*	*(137.370.487)*	*(150.734.702)*	*(29.126.475)*
- Ertelenmiş Vergi Gideri	12	*(410.008.131)*	*(100.155.539)*	*(385.294.743)*	*(195.594.725)*
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		**318.207.070**	**41.501.107**	**547.258.738**	**212.170.352**
DÖNEM KARI		**318.207.070**	**41.501.107**	**547.258.738**	**212.170.352**
DÖNEM KARININ DAĞILIMI					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		**-**	**-**	**-**	-
- Ana Ortaklık Payları		318.207.070	41.501.107	547.258.738	212.170.352
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	18	0,0318	0,0042	0,0547	0,0212
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		**3.381.037**	**6.684.707**	**18.154.712**	**(16.256.964)**
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		**3.381.037**	**6.684.707**	**18.154.712**	**(16.256.964)**
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /(Kayıpları)		4.508.049	8.874.581	24.206.282	(21.675.952)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer KapsamlıGelir Gidere İlişkin Vergi		(1.127.012)	(2.189.874)	(6.051.570)	5.418.988
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ (GİDER)		**3.381.037**	**6.684.707**	**18.154.712**	**(16.256.964)**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**321.588.107**	**48.185.814**	**565.413.450**	**195.913.388**
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI					
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
- Ana Ortaklık Payları		321.588.107	48.185.814	565.413.450	195.913.388

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler: Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Birikmiş Karlar: Geçmiş Yıllar Karları	Birikmiş Karlar: Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2025 itibariyle bakiyeler (dönem başı)	**100.000.000**	**3.000.939.503**	**40.839.409**	**324.377.765**	**9.370.645**	**(17.578.596)**	**5.977.565.399**	**412.542.371**	**9.848.056.496**	**-**	**9.848.056.496**
Transferler	-	-	-	47.807.683	-	-	364.734.688	(412.542.371)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	18.154.712	-	547.258.738	565.413.450	-	565.413.450
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(258.377.776)	-	(258.377.776)	-	(258.377.776)
Sınırlı İncelemeden Geçmemiş Yeniden Düzenlenmiş 30 Eylül 2025 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	**100.000.000**	**3.000.939.503**	**40.839.409**	**372.185.448**	**9.370.645**	**576.116**	**6.083.922.311**	**547.258.738**	**10.155.092.170**	**-**	**10.155.092.170**
Bağımsız Denetimden Geçmiş Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak 2026 itibariyle bakiyeler (dönem başı)	**100.000.000**	**3.000.939.503**	**40.839.409**	**372.185.448**	**9.370.645**	**(7.306.135)**	**6.084.094.013**	**965.830.463**	**10.565.953.346**	**-**	**10.565.953.346**
Transferler	-	-	-	26.119.168	-	-	939.711.295	(965.830.463)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	3.381.037	-	318.207.070	321.588.107	-	321.588.107
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(263.921.207)	-	(263.921.207)	-	(263.921.207)
30 Eylül 2026 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	**100.000.000**	**3.000.939.503**	**40.839.409**	**398.304.616**	**9.370.645**	**(3.925.098)**	**6.759.884.101**	**318.207.070**	**10.623.620.246**	**-**	**10.623.620.246**

İzleyen dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin ayrılmaz bir parçasıdır.

EGE GÜBRE SANAYİİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot Referansı	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2026	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2025 Yeniden Düzenlenmiş
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		**318.207.070**	**547.258.738**
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		**1.354.390.569**	**1.272.829.818**
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	12	676.453.797	536.029.445
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9	542.336.841	414.949.925
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		8.717.008	32.505.354
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(7.240.127)	(504.359)
Faiz geliri ile ilgili düzeltmeler	17	(77.058.793)	(81.210.712)
Faiz gideri ile ilgili düzeltmeler	17	101.286.832	126.457.710
Parasal pozisyon kayıpları/kazançları		219.092.451	260.993.264
Kar zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(109.197.440)	(16.390.809)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**242.236.445**	**1.087.441.785**
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	6	(87.712.002)	(201.102.847)
Stoklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	7	(2.086.954)	45.905.675
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	8	198.824.863	520.375.280
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	10	8.906.130	(8.205.435)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	6	(2.097.585)	113.815.789
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		(644.654)	(2.512.151)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		13.767.617	(16.721.846)
Diğer dönen varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(45.853.974)	21.779.646
Finansal yatırımlardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	4	157.078.598	613.058.465
Ertelenmiş gelirlerdeki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.054.406	1.049.209
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		**(191.403.385)**	**(122.451.581)**
Vergi ödemeleri	12	(177.125.135)	(106.114.735)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(5.945.530)	(16.336.846)
Diğer nakit çıkışları		(8.332.720)	-
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		**1.723.430.699**	**2.785.078.760**
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(718.922.969)	(1.856.835.767)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	9	42.760.649	108.392.695
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		**(676.162.320)**	**(1.748.443.072)**
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	11	(336.565.553)	(374.508.961)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(39.969.032)	(10.905.738)
Ödenen temettüler		(263.921.207)	(258.377.776)
Alınan faizler	17	77.058.793	81.210.712
Ödenen faizler	17	(101.286.832)	(126.457.710)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		**(664.683.831)**	**(689.039.473)**
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		**382.584.548**	**347.596.215**
D. YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		**-**	**-**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		**382.584.548**	**347.596.215**
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**1.554.236.027**	**1.305.153.435**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNE İLİŞKİN ENFLASYON ETKİSİ		**(331.640.806)**	**(306.101.476)**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		**1.605.179.769**	**1.346.648.174**

İzleyen dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin ayrılmaz bir parçasıdır.

1. TOPLULUK'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ege Gübre Sanayii A.Ş. Topluluğu ('Topluluk') Ege Gübre Sanayii A.Ş. ('Şirket') ile iki bağlı ortaklıktan oluşmaktadır.

Topluluk'un ana faaliyet konusu; kompoze gübre ve organik çözücüler üretimi ve satışıdır. Topluluk ayrıca, iskele yükleme, boşaltma, depolama ve terminalcilik hizmeti sunmaktadır. Şirket, 11 Ocak 1973 tarihinde kurulmuş ve Türkiye'de tescil edilmiştir.

Şirket'in merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Ege Perla B Kule Çınarlı Mah. Ozan Abay Cad. No:10 K:8 Daire:81 Konak/İzmir – Türkiye.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)'ya kayıtlıdır ve hisseleri 6 Ocak 1986 tarihinden beri Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026 Pay Oranı	31 Aralık 2025 Pay Oranı
Gencer Holding A.Ş.	40,77%	40,77%
Recep Gencer	13,12%	13,12%
Diğer (*)	46,11%	46,11%
	%100,00	**%100,00**

(*) Halka açık kısım ile %1'den az pay oranına sahip hissedarları kapsamaktadır.

Sermayeyi oluşturan hisse senetleri A ve B grubu olmak üzere iki gruba ayrılmakta olup, A grubu hisse senedi sahiplerinin Genel Kurul toplantılarında üçer oy kullanma hakkı bulunmaktadır.

Topluluk Personel Yapısı

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Aylık ücretli	558	545
	558	**545**

Konsolidasyona Dahil Edilen Şirketler

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları ve faaliyet grupları aşağıda verilmiştir:

Bağlı ortaklıklar	Faaliyet Konusu
TCE EGE Konteyner Terminal İşletmeleri A.Ş. ('TCE EGE')	Konteyner Elleçleme, Yükleme, Boşaltma ve Terminalcilik Hizmetleri
Egegübre Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	Sigorta Aracılık Hizmetleri

Topluluk'un konsolidasyona dahil edilen şirketlrinin sermayeleri içindeki doğrudan ve etkin ortaklık pay oranları aşağıda verilmiştir:

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
Şirket Unvanı	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)	Doğrudan ve Dolaylı Ortaklık Oranı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)
TCE EGE	100%	100%	100%	100%
Egegübre Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	100%	100%	100%	100%

Şirket'in konsolide edilmeyen iştirakleri, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımları aşağıdaki gibidir:

İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	Faaliyet Konusu
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti *	Yükleme ve boşaltma hizmetleri
Nemrut Klavuz ve Römorkör Hizmetleri A.Ş.**	Klavuz ve römorkör hizmetleri

1. TOPLULUK'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

* İştirak oranı %94'tür. Şirket, finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolide edilmemiştir ve maliyet bedeli üzerinden finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır.

** İştirak oranı %17'dir. Şirket, finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle konsolide edilmemiştir ve maliyet bedeli üzerinden finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla finansal pozisyonu ve aynı tarihte sona eren aradöneme ait faaliyet sonucu, gerek tek başına gerekse topluca, Topluluk'un konsolide finansal tablolarına göre parasal önemlilik arz etmeyen bağlı ortaklık, iş ortaklıkları ve iştiraklerin finansal tabloları konsolide edilmemiştir. Bu bağlı ortaklıklar, iş ortaklıkları ve iştirakler, Topluluk'un konsolide finansal tablolarında, finansal yatırımlar olarak sınıflandırılmışlardır.

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide 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" 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 15 Nisan 2019 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Topluluk, 30 Eylül 2026 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal bilgilerini SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal bilgiler ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket (ve Türkiye'de kayıtlı olan bağlı ortaklıkları), muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlüklülerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet konsolide finansal bilgi hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet konsolide finansal bilgi dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 19).

Geçerli ve Sunum Para Birimi

Topluluk'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulunduğu ülkede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

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 2026 tarihli ara dönem özet konsolide finansal bilgiler hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Konsolide finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, konsolide 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 alma 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.

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

Tarih	Endeks	Düzeltme Katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30.09.2026	4.368,35	1.000	158%
31.12.2025	3.513,87	1.243	211%
30.09.2025	3.367,22	1.297	222%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibariyle cari satın alma 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 alma 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 oluştuğu 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.

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Konsolide Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Konsolide 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 konsolide kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Konsolide Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Konsolide 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.

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

Konsolide Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali 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

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklığın 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 imkan vermek üzere, Topluluk'un cari dönem özet konsolide finansal bilgileri önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Topluluk, 30 Eylül 2026 tarihi itibariyle özet konsolide finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2025 tarihi itibariyle hazırlanmış özet konsolide finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2026 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, özet konsolide nakit akım ve özet konsolide özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2025 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem konsolide finansal bilgilerin sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Topluluk'un 30 Eylül 2026 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken tespit edilen geçmiş dönem hataları ve muhasebe politikası değişiklikleri TMS 8 'Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar' standardında belirtildiği şekilde geriye dönük yeniden düzenleme kapsamında düzeltilmiştir. Bu kapsamda gerçekleştirilen yeniden düzenleme kayıtları şunlardır:

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

- 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in, TCE EGE Konteyner Terminal İşletmeleri A.Ş.'yi 6 Aralık 2019 tarihinde tüm aktif ve pasifleriyle devralması kapsamında, edinilen işletmenin tanımlanabilir varlıkları ve üstlenilen yükümlülükleri TFRS 3 uyarınca edinme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek Topluluk'un konsolide finansal tablolarına yansıtılmıştır. Bu kapsamda Topluluk, konsolide finansal tablolarını TMS 8 uyarınca geriye dönük olarak yeniden düzenlemiştir. Bu kapsamda 31 Aralık 2024 tarihli 'Maddi Duran Varlıklar' finansal tablo kalemi 760.608.667 TL arttırılmış, 'Maddi Olmayan Duran Varlıklar' finansal tablo kalemi 788.565.209 TL tutarında azaltılmış, 'Ertelenmiş Vergi Varlığı' finansal tablo kalemi 109.849.958 TL tutarında azaltılmış, 'Geçmiş Yıllar Karları' finansal tablo kalemi 137.806.503 TL tutarında azaltılmıştır.

- 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Topluluk'un maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının enflasyon muhasebesi hesaplamaları yeniden düzenlenmiştir. Ayrıca Şirket'in, TCE EGE Konteyner Terminal İşletmeleri A.Ş.'yi 6 Aralık 2019 tarihinde tüm aktif ve pasifleriyle devralması kapsamında, edinilen işletmenin tanımlanabilir varlıkları ve üstlenilen yükümlülükleri TFRS 3 uyarınca edinme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek Topluluk'un konsolide finansal tablolarına yansıtılmıştır. Bu kapsamda Topluluk, konsolide finansal tablolarını TMS 8 uyarınca geriye dönük olarak yeniden düzenlemiştir. Bu kapsamda 31 Aralık 2025 tarihli 'Maddi Duran Varlıklar' finansal tablo kalemi 883.685.297 TL arttırılmış, 'Maddi Olmayan Duran Varlıklar' finansal tablo kalemi 788.590.622 TL tutarında azaltılmış, 'Ertelenmiş Vergi Varlığı' finansal tablo kalemi 94.548.674 TL tutarında azaltılmış, 'Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü' finansal tablo kalemi 61.879.550 TL tutarında arttırılmış, 'Geçmiş Yıllar Karları' finansal tablo kalemi 137.806.503 TL tutarında azaltılmış, 'Net Dönem Karı' finansal tablo kalemi 76.472.955 TL tutarında arttırılmıştır.

- 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Topluluk'un maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının enflasyon muhasebesi hesaplamaları yeniden düzenlenmiştir. Ayrıca Şirket'in, TCE EGE Konteyner Terminal İşletmeleri A.Ş.'yi 6 Aralık 2019 tarihinde tüm aktif ve pasifleriyle devralması kapsamında, edinilen işletmenin tanımlanabilir varlıkları ve üstlenilen yükümlülükleri TFRS 3 uyarınca edinme tarihindeki gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek Topluluk'un konsolide finansal tablolarına yansıtılmıştır. Bu kapsamda 30 Eylül 2025 tarihli 'Maddi Duran Varlıklar' finansal tablo kalemi 746.076.039 TL arttırılmış, 'Maddi Olmayan Duran Varlıklar' finansal tablo kalemi 788.565.209 TL tutarında azaltılmış, 'Ertelenmiş Vergi Varlığı' finansal tablo kalemi 117.107.934 TL tutarında azaltılmış, 'Geçmiş Yıllar Karları' finansal tablo kalemi 137.806.502 TL tutarında azaltılmış, 'Net Dönem Karı' finansal tablo kalemi 21.790.603 TL tutarında azaltılmış, 'Satışların Maliyeti' finansal tablo kalemi 79.137.774 TL tutarında arttırılmış, 'Genel Yönetim Giderleri' finansal tablo kalemi 1.416.035 TL tutarında arttırılmış, 'Net Parasal Pozisyon Kazançları' finansal tablo kalemi 66.021.181 TL tutarında arttırılmış, 'Ertelenmiş Vergi Gideri' finansal tablo kalemi 7.257.975 TL tutarında arttırılmıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Topluluk hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, Türkiye Muhasebe Standartları'na uygunluk ve Topluluk tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu ve bu işletme ile olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı şirketleri ifade eder.

Topluluk'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıklar, oy hakları ve etkin ortaklık oranları Dipnot 1'de gösterilmiştir.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Topluluk'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Topluluk tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Satın almaya ilişkin maliyetler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

Bağlı ortaklıklar'a ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve bağlı ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Konsolide bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Topluluk' un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur.

Konsolide edilen bir bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı paya düşen birikmiş zararları, söz konusu bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı özsermaye tutarını aşabilir. Bu durumda, birikmiş zarar ve ana ortaklık dışı paya düşecek daha sonraki cari yıl zararları, ana ortaklık dışı pay ile ilişkilendirilir.

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Topluluk, 30 Eylül 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal bilgilerini SPK'nın Seri: II–14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Özet konsolide finansal bilgiler ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları

Ara dönem özet konsolide finansal bilgilerin hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2025 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikaları (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2026 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal bilgiler, 1 Ocak - 31 Aralık 2025 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yılsonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet konsolide finansal bilgilerde dikkate alınmıştır.

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) Değişiklikler

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal bilgilerin hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

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

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

- TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Ara dönem özet finansal bilgilerin onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

Şirket söz konusu değişikliğin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

Söz konusu standart, Şirket için geçerli değildir.

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERİN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

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

- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Söz konusu standart, Şirket için geçerli değildir.

- TMS 21 Değişiklikleri – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.5 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibariyle önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibariyle 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. Topluluk'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet finansal bilgilerin hazırlanması, bilanço tarihi itibariyle raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Şirket'in önemli muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

i. Topluluk'un sürekliliği

Topluluk'un ilişikteki ara dönem özet konsolide finansal bilgileri "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır.

ii. Gelir Vergileri

Topluluk vergiye esas finansal tabloları ile SPK raporlama standartlarına göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Topluluk'un gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 7.221.144 TL (31 Aralık 2025: 14.704.542 TL) indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 12).

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kasa	1.059.219	424.428
Bankalar	1.604.120.550	1.553.811.599
Vadesiz mevduatlar	*56.484.221*	*42.630.977*
Türk Lirası	*28.666.257*	*6.607.121*
Yabancı para	*27.817.964*	*36.023.856*
Vadeli mevduatlar	*1.547.636.329*	*1.511.180.622*
Türk Lirası	*68.996.726*	*84.329.976*
Yabancı para	*1.478.639.603*	*1.426.850.646*
	1.605.179.769	**1.554.236.027**

30 Eylül 2026 tarihi itibariyle Topluluk'un vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 90 günden az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL ve ABD Doları vadeli mevduatlar için sırasıyla yıllık %35,96 ve %4,87'dir. (31 Aralık 2025: Topluluk'un vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 30 günden az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı TL vadeli mevduatlar için yıllık %36,60, ABD Doları vadeli mevduatlar için %3,75'dir). 30 Eylül 2026 tarihi itibariyle kasa ve bankalarda 30.706.609 ABD Doları, 93.683 Avro ve 3.468 İşviçre Frangı (31 Aralık 2025: kasa ve bankalarda 32.919.291 ABD Doları, 74.659 Avro ve 4 İngiliz Sterlini, 3.467 İşviçre Frangı). 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

Topluluk'un 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.

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

a) Kısa Vadeli Finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Döviz yatırım fonları(*)	-	155.807.288
Hisse senedi (**)	49.605.682	50.876.992
	49.605.682	**206.684.280**

(*) 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Topluluk'un döviz yatırım fonu bulunmamaktadır (31 Aralık 2025 tarihi itibariyle Topluluk'un özel bankalara ait 2.124.119 adet döviz yatırım fonu bulunmaktadır). (**) 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Topluluk'un Borsa İstanbul'da işlem gören 2.309.075 adet hisse senedi bulunmaktadır.(31 Aralık 2025:1.598.574 Adet)

b) Uzun Vadeli Finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	İştirak oranı	İştirak tutarı	İştirak oranı	İştirak tutarı
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	%94	460.840	%94	460.840
Nemrut Klavuz ve Römorkör Hizmetleri A.Ş.	%17	179.472	%17	179.472
		640.312		**640.312**

Bağlı ortaklığın ve iş ortaklığının finansal tablolarının ilişikteki konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkilememesi nedeniyle konsolide edilmemiş ve maliyet bedeli üzerinden değer kaybı ile ilgili karşılık düşülerek gösterilmiştir.

5. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	4.748	-
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	-	94.608
	4.748	**94.608**

İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	-	103.282
Nemrut Klavuz ve Römorkör Hizmetleri A.Ş.	-	15.843
	-	**119.125**

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ege Gübre Özel Antrepoculuk Tahmil Tahliye Ltd. Şti.	966.076	958.370
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	195.844	243.468
Recep Gencer Vakfı	3.108	-
Badetaş Sigorta Aracılık Hizmetleri Ltd. Şti.	6	51.746
	1.165.034	**1.253.584**

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ortaklara temettü borçları	40.592	-
Diğer	-	50.463
	40.592	**50.463**

İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Bagfaş Bandırma Gübre Fabrikaları A.Ş.	124.015	154.172
	124.015	**154.172**

Hizmet alımları

	1 Ocak-30 Eylül 2026	1 Temmuz-30 Eylül 2026	1 Ocak-30 Eylül 2025	1 Temmuz-30 Eylül 2025
Ege Gübre Özel Antrepoculuk	11.021.076	3.654.968	8.425.896	1.390.235
Badetaş Sigorta Aracılık Hiz. Ltd. Şti.	95.979	-	38.514.442	4.962.464
	11.117.055	**3.654.968**	**46.940.338**	**6.352.699**

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

1 Ocak - 30 Eylül 2026 hesap dönemi içerisinde Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle genel müdür, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 65.634.032 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2025: 56.877.685 TL).

6. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari alacaklar	276.751.212	175.508.954
Alacak reeskontu (-)	(7.844.700)	(2.249.004)
Şüpheli ticari alacaklar	1.225.383	-
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.225.383)	-
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4.748	94.608
	268.911.260	**173.354.558**

30 Eylül 2026 tarihi itibariyle TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gelir hesaplamasında kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %38,75 (31 Aralık 2025: TL cinsinden kısa vadeli ticari alacaklar için yıllık %37,96) olup alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 30 gün içerisindedir (31 Aralık 2025: 30 gün).

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibariyle ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Vadesi geçen alacaklar	32.378.713	7.208.718
0-30 gün vadeli	211.489.034	160.047.467
31-90 gün vadeli	25.043.513	6.098.373
	268.911.260	**173.354.558**

30 Eylül 2026 tarihi itibariyle vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış 32.378.713 TL tutarındaki ticari alacak için herhangi bir teminat alınmamıştır. (31 Aralık 2025: 7.208.718 TL tutarındaki ticari alacak için herhangi bir teminat alınmamıştır.)

Topluluk'un ticari alacakları için almış olduğu teminatlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Teminat mektupları	31.907.263	5.558.536
Teminat çekleri	464.674	25.804.245
	32.371.937	**31.362.781**

b) Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ticari borçlar	115.268.360	118.382.669
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.165.034	1.253.584
Borç reeskontu (-)	(604.573)	(2.514.982)
Verilen çekler	-	200.562
	115.828.821	**117.321.833**

30 Eylül 2026 tarihi itibariyle TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için hesaplanan tahakkuk etmemiş finansal gider hesaplamasında kullanılan etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %38,75 (31 Aralık 2025: TL cinsinden kısa vadeli ticari borçlar için yıllık %37,96) olup borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 30 gün içerisindedir (31 Aralık 2025: 30 gün).

7. STOKLAR

Stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlkmadde ve malzeme	8.243.691	7.887.734
Diğer stoklar	6.096.462	4.365.465
	14.340.153	**12.253.199**

İlkmadde ve malzeme ağırlıklı olarak gübre üretiminde kullanılan kimyevi maddelerden oluşmaktadır. 30 Eylül 2026 tarihi itibariyle stokların tamamı maliyet bedeli ile değerlenmiştir.

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Gelecek aylara ait giderler	81.197.682	30.530.647
Verilen sipariş avansları	26.050.653	9.227.634
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler	-	119.125
	107.248.335	**39.877.406**

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Verilen sabit kıymet avansları	-	248.693.048
Gelecek yıllara ait giderler	310.501	17.813.245
	310.501	**266.506.293**

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar :

	1 Ocak 2026	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2026
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	2.589.070.193	-	-	-	2.589.070.193
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	5.745.623.875	11.744.185	-	155.555.328	5.912.923.388
Binalar	1.306.778.948	-	-	-	1.306.778.948
Tesis, makina ve cihazlar	9.092.529.716	51.325.767	(250.064)	403.211.764	9.546.817.183
Taşıtlar	187.215.055	29.687.005	(17.413.395)	-	199.488.665
Mobilya ve demirbaşlar	301.639.375	14.651.076	(659.161)	19.000	315.650.290
Özel maliyetler	249.129.078	2.833.374	-	115.133	252.077.585
Diğer maddi duran varlıklar	37.667.820	38.079.744	(32.941.494)	(924.734)	41.881.336
Yapılmakta olan yatırımlar	15.415.305	570.582.053	-	(558.307.885)	27.689.473
	19.525.069.365	**718.903.204**	**(51.264.114)**	**(331.394)**	**20.192.377.061**
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.405.306.319)	(176.250.945)	-	-	(2.581.557.264)
Binalar	(792.390.144)	(15.429.436)	-	-	(807.819.580)
Tesis, makina ve cihazlar	(5.383.959.989)	(305.657.434)	250.064	-	(5.689.367.359)
Taşıtlar	(93.865.757)	(11.848.323)	7.638.025	-	(98.076.055)
Mobilya ve demirbaşlar	(227.422.053)	(16.403.367)	615.376	-	(243.210.044)
Özel maliyetler	(179.626.808)	(3.418.575)	-	-	(183.045.383)
	(9.082.571.070)	**(529.008.080)**	**8.503.465**	**-**	**(9.603.075.685)**
Net defter değeri	**10.442.498.295**				**10.589.301.376**

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2025
Maliyet değeri:					
Arazi ve arsalar	2.589.070.194	-	-	-	2.589.070.194
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.812.864.610	10.900.498	-	1.827.735.692	5.651.500.800
Binalar	1.310.822.414	-	(9.621.699)	-	1.301.200.715
Tesis, makina ve cihazlar	7.958.462.472	901.054.568	(81.363.704)	89.995.164	8.868.148.500
Taşıtlar	179.273.622	50.207.200	(47.283.404)	-	182.197.418
Mobilya ve demirbaşlar	274.783.019	10.684.789	(2.460.272)	6.289.514	289.297.050
Özel maliyetler	242.412.365	6.716.713	-	-	249.129.078
Diğer maddi duran varlıklar	37.659.185	-	-	-	37.659.185
Yapılmakta olan yatırımlar	1.081.666.103	859.279.309	(5.792.145)	(1.924.020.370)	11.132.897
	17.487.013.984	**1.838.843.077**	**(146.521.224)**	**-**	**19.179.335.837**
Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.264.300.198)	(83.075.994)	-	-	(2.347.376.192)
Binalar	(779.046.688)	(10.689.415)	2.521.975	-	(787.214.128)
Tesis, makina ve cihazlar	(5.070.104.892)	(233.705.668)	54.547.432	-	(5.249.263.128)
Taşıtlar	(99.940.606)	(11.081.045)	21.433.317	-	(89.588.334)
Mobilya ve demirbaşlar	(208.557.824)	(14.611.954)	1.295.531	-	(221.874.247)
Özel maliyetler	(174.779.354)	(3.467.640)	-	-	(178.246.994)
	(8.596.729.562)	**(356.631.716)**	**79.798.255**	**-**	**(8.873.563.023)**
Net defter değeri	**8.890.284.422**				**10.305.772.814**

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin 21.157.957 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2025: 10.204.947 TL) üretim maliyetine, 467.580.924 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2025: 316.800.478 TL) satılan hizmet maliyetine, 40.269.199 TL tutarındaki kısmı (1 Ocak - 30 Eylül 2025: 29.626.291 TL) genel yönetim giderlerine, dahil edilmiştir.

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek ya da teminat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerindeki toplam sigorta teminat tutarı 14.281.994.712 TL'dir (31 Aralık 2025: 14.281.994.712 TL).

10. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Devreden KDV	101.025.324	70.189.659
İade alınacak KDV	87.407.425	72.619.416
İade ÖTV	230.300	-
	188.663.049	**142.809.075**

11. BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Banka kredileri	516.958.549	540.968.585
Kredi kartı borçları	914.014	4.550.959
Kiralama işlemlerinden borçlar	55.485.865	60.257.447
Kısa vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	**573.358.428**	**605.776.991**
Banka kredileri	560.521.003	1.103.359.263
Kiralama işlemlerinden borçlar	63.813.952	114.294.093
Uzun vadeli finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	**624.334.955**	**1.217.653.356**
Toplam finansal borçlar ve diğer finansal yükümlülükler	**1.197.693.383**	**1.823.430.347**

11. BORÇLANMALAR VE DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli borçlanmalar:						
Türk Lirası kredi kartı borçları	-	-	914.014	3.660.759	914.014	4.550.959
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:						
ABD Doları krediler	%7	%7	10.568.918	10.152.309	516.958.549	540.968.585
Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	%31	-	17.534.495	-	17.534.495	-
Avro kiralama işlemlerinden borçlar	%9	%9	683.681	960.706	37.951.370	60.257.447
Toplam kısa vadeli borçlanmalar					**573.358.428**	**605.776.991**
Uzun vadeli borçlanmalar:						
ABD Doları krediler	%7	%7	11.459.527	20.706.645	560.521.003	1.103.359.263
Avro kiralama işlemlerinden borçlar	%9	%9	564.499	1.822.231	31.335.503	114.294.093
Türk Lirası kiralama işlemlerinden borçlar	%31	-	32.478.449	-	32.478.449	-
Toplam uzun vadeli borçlanmalar					**624.334.955**	**1.217.653.356**
Toplam borçlanmalar					**1.197.693.383**	**1.823.430.347**

12. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2026 itibarıyla %25'tir (31 Aralık 2025: %25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Dönem karı vergi varlığı/yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Dönem karı vergi yükümlülüğü	247.209.196	196.282.294
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(177.125.135)	(131.781.545)
	70.084.061	**64.500.749**

1 Ocak- 30 Eylül 2026 ve 2025 ara hesap dönemilerine ait kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi gideri:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Temmuz- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025
Vergi gideri	(266.445.666)	(137.370.487)	(150.734.702)	(29.126.475)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(410.008.131)	(100.155.539)	(385.294.743)	(195.594.725)
	(676.453.797)	**(237.526.026)**	**(536.029.445)**	**(224.721.200)**

12. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergiler

Topluluk, ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TMS/TFRS'ler ve Vergi Kanunları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibariyle yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		**Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükler)**	
	30 Eylül 2026	**31 Aralık 2025**	**30 Eylül 2026**	**31 Aralık 2025**
Ticari Alacaklar	9.070.083	(265.979)	2.267.521	(66.495)
Stoklar	(3.960.535)	3.591.747	(990.133)	897.937
Peşin Ödenmiş Giderler	17.055.716	3.497.773	4.263.929	874.443
Finansal Yatırımlar	32.185.426	22.932.220	8.169.532	5.733.055
Kullanım Hakkı Varlıkları	(29.459.272)	(20.538.340)	(7.364.817)	(5.134.585)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(2.718.274.439)	(984.215.752)	(628.973.749)	(227.473.206)
Kısa Vadeli Karşılıklar	60.979.651	68.224.207	15.244.913	17.056.052
Uzun Vadeli Karşılıklar	96.267.402	83.278.661	24.066.851	20.819.665
Kullanılmayan yatırım indirimi	81.124.752	58.818.167	7.221.144	14.704.542
Kredi etkin faiz	-	29.900.018	-	7.475.004
Diğer	(489.664)	126.018	(122.417)	31.505
Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)/varlıkları-net			**(576.217.226)**	**(165.082.083)**

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	**1 Ocak – 30 Eylül 2025**
1 Ocak	**(165.082.083)**	**160.267.408**
Cari dönem kar-zarar tablosuna yansıtılan	(410.008.131)	(385.294.743)
Diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan	(1.127.012)	(6.051.570)
30 Eylül	**(576.217.226)**	**(231.078.905)**

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi şirketlere tanınan kayıtlı sermaye sistemini uygulamakta olup 1 Kr nominal değere sahip kayıtlı paylarını temsil eden kayıtlı sermayesi için bir tavan belirlemiştir. Şirket'in onaylanmış ve ödenmiş nominal değerdeki sermayesi, 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibariyle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Nominal değeri ile onaylanmış ve ödenmiş sermaye	100.000.000	100.000.000

Türkiye'deki şirketler, nakit arttırım dışındaki tüm iç kaynakların sermayeye ilavesi suretiyle bir defaya mahsus olmak üzere kayıtlı sermaye tavanını aşabilirler. Nakit artırım suretiyle kayıtlı sermaye tavanı aşılamaz.

Şirket'in 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihlerindeki pay sahipleri ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
Pay Sahipleri	**Pay Oranı (%)**	**Pay Tutarı (TL)**	**Pay Oranı (%)**	**Pay Tutarı (TL)**
Gencer Holding A.Ş.	40,77	40.770.327	40,77	40.770.327
Recep Gencer	13,12	13.119.713	13,12	13.119.713
Diğer (*)	46,11	46.109.960	46,11	46.109.960
Toplam Ödenmiş Sermaye		**100.000.000**		**100.000.000**
Sermaye Düzeltme Farkları		3.000.939.503		3.000.939.503
Düzeltilmiş Sermaye		**3.100.939.503**		**3.100.939.503**

(*) Halka açık kısım ile %1'den az pay oranına sahip hissedarları kapsamaktadır.

Beheri 1 Kr olan 10.000.000.000 adet (31 Aralık 2025: 10.000.000.000 adet) pay bulunmaktadır. Sermayeyi oluşturan hisse senetleri A ve B grubu olmak üzere iki gruba ayrılmakta olup, A grubu hisse senedi sahiplerinin Genel Kurul toplantılarında üçer oy kullanma hakkı bulunmaktadır.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla 3.000.939.503 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2025: 3.000.939.503 TL)

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak-30 Eylül 2026	1 Temmuz-30 Eylül 2026	1 Ocak-30 Eylül 2025	1 Temmuz-30 Eylül 2025
Satışlar				
Yurtiçi satışlar	3.581.332.670	1.138.205.050	3.526.620.373	1.257.031.306
Yurtdışı satışlar	-	-	-	-
Diğer satışlar	-	-	-	-
Brüt Satışlar	3.581.332.670	1.138.205.050	3.526.620.373	1.257.031.306
Tenzil:				
İskontolar	(105.273.587)	(47.932.817)	(61.660.221)	(26.274.164)
İadeler	(9.024.842)	(153.669)	(1.726.351)	(716.869)
Diğer İndirimler	(31.744.495)	(18.942.030)	(31.946.835)	(6.087.114)
Net Satışlar	**3.435.289.746**	**1.071.176.534**	**3.431.286.966**	**1.223.953.159**
Satışların Maliyeti	**(1.710.496.265)**	**(572.105.973)**	**(2.039.669.763)**	**(833.855.390)**
Brüt Kar	**1.724.793.481**	**499.070.561**	**1.391.617.203**	**390.097.769**

15. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak-30 Eylül 2026	1 Temmuz-30 Eylül 2026	1 Ocak-30 Eylül 2025	1 Temmuz-30 Eylül 2025
Personel ve yönetim kurulu ücretleri	460.391.971	131.189.688	430.297.977	134.197.288
Çeşitli vergiler	48.249.411	16.085.205	23.293.071	5.972.938
Amortisman ve itfa payları	44.476.083	14.767.081	44.458.540	16.097.767
Danışmanlık giderleri	32.611.557	7.734.878	28.805.862	9.060.506
Temsil ağırlama giderleri	24.058.488	6.833.581	-	-
Seyahat ve konaklama giderleri	22.192.057	4.294.155	49.645.773	17.346.831
Ofis giderleri	12.325.598	7.055.369	9.879.472	3.412.678
Bilgi işlem giderleri	9.497.323	3.104.122	-	-
Personel taşıma giderleri	9.020.621	3.139.860	9.270.779	3.216.109
Bakım ve onarım giderleri	8.551.247	1.367.474	5.783.141	1.295.381
Kıdem tazminatı gideri	7.682.789	778.162	16.377.014	7.180.517
Personel yemek giderleri	6.629.606	2.297.795	7.765.040	2.332.147
Elektrik giderleri	1.865.430	748.154	2.065.731	777.281
Kira giderleri	610.100	190.293	8.630.395	3.492.843
Akaryakıt giderleri	384.241	151.680	2.548.699	960.863
Diğer	35.939.797	15.155.992	59.434.393	22.433.705
	724.486.319	**214.893.489**	**698.255.887**	**227.776.854**

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak-30 Eylül 2026	1 Temmuz-30 Eylül 2026	1 Ocak-30 Eylül 2025	1 Temmuz-30 Eylül 2025
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	239.834.716	101.085.354	282.330.073	48.567.539
Vade unsuru içeren ticari işlemlerden kaynaklanan finansal gelir	1.832.945	-	4.572.802	906.187
Diğer	35.396.255	6.797.049	8.777.594	1.459.039
	277.063.916	**107.882.403**	**295.680.469**	**50.932.765**

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak-30 Eylül 2026	1 Temmuz-30 Eylül 2026	1 Ocak-30 Eylül 2025	1 Temmuz-30 Eylül 2025
Ticari faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	40.078.017	18.614.110	21.859.762	8.951.276
Vade unsuru içeren ticari işlemlerden kaynaklanan finansal gider	3.758.558	2.083.756	3.264.786	588.552
Diğer	15.814.405	14.148.900	27.231.121	2.196.502
	59.650.980	**34.846.766**	**52.355.669**	**11.736.330**

17. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak-30 Eylül 2026	1 Temmuz-30 Eylül 2026	1 Ocak-30 Eylül 2025	1 Temmuz-30 Eylül 2025
Faiz geliri	77.058.793	25.935.109	81.210.712	19.536.200
	77.058.793	**25.935.109**	**81.210.712**	**19.536.200**

b) Finansman giderleri

	1 Ocak-30 Eylül 2026	1 Temmuz-30 Eylül 2026	1 Ocak-30 Eylül 2025	1 Temmuz-30 Eylül 2025
Kur farkı gideri	129.497.616	42.751.895	37.116.625	169.898
Faiz gideri	101.286.832	30.718.493	126.457.711	3.868.983
Banka masrafları	278.015	76.827	763.799	211.520
	231.062.463	**73.547.215**	**164.338.135**	**4.250.401**

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

Ara dönem özet konsolide kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen pay başına kazanç, net dönem karının ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilmiştir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kayıp hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Pay başına esas kazanç, pay sahiplerine ait net dönem karının çıkarılmış adi payların ilgili ara hesap dönemindeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

		1 Ocak-30 Eylül 2026	1 Temmuz-30 Eylül 2026	1 Ocak-30 Eylül 2025	1 Temmuz-30 Eylül 2025
Ana ortaklık konsolide dönem karı	A	318.207.070	41.501.107	547.258.738	212.170.352
Adi payların ağırlıklı ortalama adedi	B	10.000.000.000	10.000.000.000	10.000.000.000	10.000.000.000
Nominal değeri 1 Kr olan pay başına kazanç	**A/B**	**0,0318**	**0,0042**	**0,0547**	**0,0212**

19. YABANCI PARA POZİSYONU

	Yabancı Para Pozisyonu Tablosu							
	30 Eylül 2026				31 Aralık 2025			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	234.528.769	4.748.528	40.777	-	148.985.366	2.795.995	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.507.358.794	30.706.609	93.683	3.468	1.759.097.584	32.919.291	74.659	4.471
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	13.448.210	1.606	240.850	-	498.041	7.782	1.329	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**1.755.335.773**	**35.456.743**	**375.310**	**3.468**	**1.908.580.991**	**35.723.068**	**75.988**	**4.471**
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)	**1.755.335.773**	**35.456.743**	**375.310**	**3.468**	**1.908.580.991**	**35.723.068**	**75.988**	**4.471**
10. Ticari Borçlar	31.515.109	493.709	132.701	-	29.748.302	420.450	117.096	-
11. Finansal Yükümlülükler	554.909.919	10.568.918	683.681	-	601.226.032	10.152.309	960.706	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	101.493.161	2.074.969	-	-	1.189.354	22.321	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**687.918.189**	**13.137.596**	**816.382**	**-**	**632.163.688**	**10.595.080**	**1.077.802**	**-**
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	591.856.505	11.459.527	564.499	-	1.217.653.356	20.706.645	1.822.231	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**591.856.505**	**11.459.527**	**564.499**	**-**	**1.217.653.356**	**20.706.645**	**1.822.231**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**1.279.774.694**	**24.597.123**	**1.380.881**	**-**	**1.849.817.044**	**31.301.725**	**2.900.033**	**-**
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
20. Net Yabancı Para (Yükümlülük)/ Varlık Pozisyonu (9-18+19)	**475.561.079**	**10.859.620**	**(1.005.571)**	**3.468**	**58.763.947**	**4.421.343**	**(2.824.045)**	**4.471**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12-14-15-16a)	**475.561.079**	**10.859.620**	**(1.005.571)**	**3.468**	**58.763.947**	**4.421.343**	**(2.824.045)**	**4.471**
22. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
23. İhracat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
24. İthalat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

19. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibariyle döviz kuru riski duyarlılık analizi tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2026

	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/ yükümlülüğü	53.117.768	(53.117.768)	53.117.768	(53.117.768)
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**53.117.768**	**(53.117.768)**	**53.117.768**	**(53.117.768)**
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(5.581.964)	5.581.964	(5.581.964)	5.581.964
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	**(5.581.964)**	**5.581.964**	**(5.581.964)**	**5.581.964**
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	20.300	(20.300)	20.300	(20.300)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	**20.300**	**(20.300)**	**20.300**	**(20.300)**
TOPLAM (3+6+9)	**47.556.104**	**(47.556.104)**	**47.556.104**	**(47.556.104)**

19. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

31 Aralık 2025

	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/ yükümlülüğü	23.559.248	(23.559.248)	23.559.248	(23.559.248)
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**23.559.248**	**(23.559.248)**	**23.559.248**	**(23.559.248)**
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(17.712.998)	17.712.998	(17.712.998)	17.712.998
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	**(17.712.998)**	**17.712.998**	**(17.712.998)**	**17.712.998**
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	30.145	(30.145)	30.145	(30.145)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	**30.145**	**(30.145)**	**30.145**	**(30.145)**
TOPLAM (3+6+9)	**5.876.395**	**(5.876.395)**	**5.876.395**	**(5.876.395)**

Topluluk'un banka kredilerinin tamamı sabit faizli olduğu için herhangi bir faiz duyarlılık analizi sunulmamıştır.

20. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli borç karşılıkları:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Bağlılık primi karşılığı	101.493.161	-
Dava karşılığı	41.790.627	39.058.414
İzin Karşılığı	19.189.023	29.165.791
	162.472.811	**68.224.205**

b) Bağlılık primi karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
1 Ocak	**-**	**11.475.703**
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	118.371.931	-
Dönem içerisinde ödenen/iptal olan karşılık	(8.332.720)	(7.930.592)
Parasal kayıp/kazanç	(8.546.050)	(3.545.111)
30 Eylül	**101.493.161**	**-**

c) Dava karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
1 Ocak	**39.058.414**	**10.917.450**
Dönem içinde ayrılan karşılık	11.179.431	-
Parasal kayıp/kazanç	(8.447.218)	(2.213.403)
30 Eylül	**41.790.627**	**8.704.047**

d) İzin karşılığının dönem içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
1 Ocak	**29.165.791**	**23.869.485**
Dönem içinde ayrılan karşılık	(4.271.734)	3.751.508
Parasal kayıp/kazanç	(5.705.034)	(4.839.298)
30 Eylül	**19.189.023**	**22.781.695**

e) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Teminat çekleri	464.674	25.804.245
Teminat mektupları	31.907.263	5.558.536
	32.371.937	**31.362.781**

f) Verilen teminatlar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Teminat mektupları	24.607.477	22.400.809
	24.607.477	**22.400.809**

20. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibariyle Topluluk'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026			31 Aralık 2025		
	Döviz Cinsi	**Tutarı**	**TL Karşılığı**	**Döviz Cinsi**	**Tutarı**	**TL Karşılığı**
Topluluk tarafından verilen TRİ'ler:						
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			**24.607.477**			**22.400.809**
	TL	24.607.477	24.607.477	TL	22.400.809	22.400.809
	-	-	-		-	
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı						
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-	-	-
Topluluk'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Topluluk'un özkaynaklarına oranı			0,23%			0,21%

20. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

g) Devam etmekte olan önemli davalar:

Topluluk aleyhine açılmış 41.790.627 TL (31 Aralık 2025: 39.058.414 TL) tutarında muhtelif davalar bulunmakta olup tamamı için gerekli karşılık konsolide finansal tablolarda ayrılmıştır.

h) Taahhütler:

Yoktur (31 Aralık 2025: Yoktur).

ı) Şarta bağlı varlıklar:

Yoktur (31 Aralık 2025: Yoktur).

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Topluluk'un 30 Eylül 2026 tarihinde sona eren döneme ait Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II–14.1 sayılı Tebliğ hükümlerine göre hazırlanan sınırlı incelemeden geçmemiş ara dönem özet konsolide finansal tabloları, Denetimden Sorumlu Komite'nin görüşü de dikkate alınarak incelenmiş olup; söz konusu ara dönem özet konsolide finansal tabloların faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına ve Topluluk'un izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna ve Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri kapsamında gerekli bildirimlerin yapılmasına Şirket Yönetim Kurulu'nun 5 Kasım 2026 tarihli toplantısında karar verilmiştir.

22. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Finansal Durum Tablosu Kalemleri	1 Ocak-30 Eylül 2026	1 Ocak-30 Eylül 2025
	(287.775.299)	**(464.965.373)**
Finansal Yatırımlar	15.240.466	650.448.872
Stoklar	3.979.109	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	879.885.053	8.004.784.446
Kullanım Hakkı Varlıkları	15.194.506	1.207.438
Peşin ödenmiş Giderler	7.852.221	-
Ödenmiş Sermaye	(60.938.699)	(6.930.219.988)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	(420.140)	(50.073.800)
Diğer Yedekler	(216.957)	-
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(21.500.318)	(355.897.789)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	(1.126.850.540)	(1.785.214.552)
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	**230.489.244**	**629.204.995**
Hasılat	(302.767.622)	(462.501.800)
Satışların Maliyeti (-)	438.968.761	975.930.019
Genel Yönetim Giderleri (-)	72.599.170	106.784.833
Pazarlama Giderleri (-)	770.701	1.603.243
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(18.434.843)	(37.590.720)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	4.689.142	9.872.021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(3.889.910)	(11.581.756)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	7.396.731	2.753.062
Finansman Gelirleri	(4.724.377)	(9.174.475)
Finansman Giderleri (-)	16.645.021	18.565.481
Dönem Vergi Gideri	19.236.470	34.545.087
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	**(57.286.055)**	**164.239.622**

.....