

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLER**

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLER

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3-4
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6-7
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	8-39

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

VARLIKLAR	Not	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	529.449.216	30.719.235
Ticari Alacaklar		266.324.236	238.933.914
–İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	4	10.287.061	5.758.467
–İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	256.037.175	233.175.447
Diğer Alacaklar		1.838.788	2.451.264
–İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.838.788	2.451.264
Stoklar	7	200.971.480	197.452.017
Peşin Ödenmiş Giderler		2.057.952	10.780.776
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	17	5.767.537	7.010.353
Diğer Dönen Varlıklar		-	1.927.273
Toplam Dönen Varlıklar		1.006.409.209	489.274.832
Duran Varlıklar			
Maddi Duran Varlıklar	9	2.800.982.243	2.884.614.963
Kullanım Hakkı Varlıkları		1.839.015	2.775.587
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		705.903	820.810
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	8	21.600.599	11.318.356
Finansal Yatırımlar		-	299.753
Peşin Ödenmiş Giderler		59.700.552	22.953.749
Toplam Duran Varlıklar		2.884.828.312	2.922.783.218
TOPLAM VARLIKLAR		3.891.237.521	3.412.058.050

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

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

KAYNAKLAR	Not	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	8.714.781	210.585.958
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	2.905.088	23.225.243
Ticari Borçlar		98.009.608	131.360.696
–İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4	5.762.889	5.986.247
–İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	92.246.719	125.374.449
Çalışanlara Sağlanan Faydalar			
Kapsamında Borçlar	11	24.722.569	43.047.423
Diğer Borçlar		51.534.537	3.670.572
–İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4	45.610.000	-
–İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		5.924.537	3.670.572
Ertelenmiş Gelirler		784.163	8.707.712
Kısa Vadeli Karşılıklar		16.516.058	13.080.543
–Çalışanlara Sağlanan Faydalara			
İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	10,11	13.447.215	9.122.704
–Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	10	3.068.843	3.957.839
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		203.186.804	433.678.147
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	9.457.370	12.575.827
Uzun Vadeli Karşılıklar		36.917.353	32.376.667
–Çalışanlara Sağlanan Faydalara			
İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10,11	33.167.353	27.673.056
–Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	10	3.750.000	4.703.611
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	202.257.400	175.036.835
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		248.632.123	219.989.329
Toplam Yükümlülükler		451.818.927	653.667.476
Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	12	117.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	12	427.691.843	425.318.325
Paylara İlişkin Primler	12	722.366.957	23.263.740
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler	12	950.167.359	1.008.478.383
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		41.250.388	41.233.963
Geçmiş Yıllar Karları	12	1.171.124.695	1.192.201.303
Net Dönem Karı/(Zararı)		9.817.352	(32.105.140)
Toplam Özkaynaklar		3.439.418.594	2.758.390.574
TOPLAM KAYNAKLAR		3.891.237.521	3.412.058.050

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

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

		Sınırlı İncelemeden Geçmemiş	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Hasılat	13	1.042.424.986	362.633.677	1.106.148.896	332.481.694
Satışların Maliyeti (-)	13	(848.941.467)	(280.372.995)	(888.042.223)	(292.107.757)
Brüt Kar		193.483.519	82.260.682	218.106.673	40.373.937
Genel Yönetim Giderleri (-)	14	(69.544.518)	(19.607.723)	(55.964.491)	(24.152.351)
Pazarlama Giderleri (-)	14	(167.441.625)	(60.038.347)	(159.589.828)	(51.753.725)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(551.667)	(339.023)	(416.822)	(171.327)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	78.983.157	25.984.845	89.830.382	24.725.444
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(31.873.655)	(8.812.837)	(47.007.965)	(17.736.893)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		3.055.211	19.447.597	44.957.949	(28.714.915)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		61.612.895	15.620.440	17.355.889	3.515.842
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(1.281.974)	(1.118.089)	(673.197)	(669.701)
Finansman Gelirleri ve Giderleri Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		63.386.132	33.949.948	61.640.641	(25.868.774)
Finansman Gelirleri	16	103.376.058	39.269.810	13.058.125	6.814.283
Finansman Giderleri (-)	16	(30.340.699)	(4.801.752)	(54.658.360)	(18.723.075)
Parasal Kayıp	20	(92.313.881)	(44.623.255)	(18.634.669)	(6.351.361)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		44.107.610	23.794.751	1.405.737	(44.128.927)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(34.290.258)	(32.958.659)	34.032.933	77.183.354
- Dönem Vergi Gideri	17	(7.862.700)	(3.550.790)	(6.563.837)	9.270.978
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	17	(26.427.558)	(29.407.869)	40.596.770	67.912.376
Dönem Karı/(Zararı)		9.817.352	(9.163.908)	35.438.670	33.054.427
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	18	0,0869	(0,0783)	0,3544	0,3305

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

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Not	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2025	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2025	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak – 30 Eylül 2024	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Dönem Karı/(Zararı)	12	9.817.352	(9.163.908)	35.438.670	33.054.427
<i>Diğer Kapsamlı Gelirler</i>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	12				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		3.965.036	2.549.181	2.096.145	(704.770)
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider), Vergi Öncesi		3.965.036	2.549.181	2.096.145	(704.770)
<i>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler</i>					
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire/(Gidere) İlişkin Toplam Vergiler	17	(793.007)	(509.836)	(503.075)	169.145
- Dönem Vergi Gideri		-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri		(793.007)	(509.836)	(503.075)	169.145
Toplam Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		3.172.029	2.039.345	1.593.070	(535.625)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)		12.989.381	(7.124.563)	37.031.740	32.518.802
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	18	0,1150	(0,0609)	0,3703	0,3252

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

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme 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 2024 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	100.000.000	425.318.325	35.655.190	1.082.643.360	12.477.552	41.233.963	847.779.453	253.133.336	2.798.241.179
Transferler	-	-	-	(68.466.386)	-	-	321.599.722	(253.133.336)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	1.593.070	-	-	35.438.670	37.031.740
30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	100.000.000	425.318.325	35.655.190	1.014.176.974	14.070.622	41.233.963	1.169.379.175	35.438.670	2.835.272.919
1 Ocak 2025 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	100.000.000	425.318.325	23.263.740	991.354.847	17.123.536	41.233.963	1.192.201.303	(32.105.140)	2.758.390.574
Transferler	-	-	-	(61.483.053)	-	16.425	29.361.488	32.105.140	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	3.172.029	-	-	9.817.352	12.989.381
Sermaye Arttırımı	17.000.000	2.373.518	-	-	-	-	-	-	19.373.518
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(50.438.096)	-	(50.438.096)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış, Net	-	-	699.103.217	-	-	-	-	-	699.103.217
30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler	117.000.000	427.691.843	722.366.957	929.871.794	20.295.565	41.250.388	1.171.124.695	9.817.352	3.439.418.594

Özkaynaklar değişim tablosuyla ilgili açıklamalar Dipnot 12'de sunulmuştur.

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

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

Not	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2025	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	93.285.858	92.621.322
Dönem Karı	9.817.352	35.438.670
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltilmeler	226.607.415	221.392.769
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltilmeler	222.561.473	232.902.516
Kısa Vadeli Karşılıklar ile İlgili Düzeltilmeler	3.435.515	3.162.319
Finansman Giderleri ile İlgili Düzeltilmeler, Net	(82.564.938)	27.259.269
Vergi Gideri/(Geliri) ile İlgili Düzeltilmeler	34.290.258	(34.032.933)
Ticari Alacaklar İskonto Edilmiş Maliyet ile İlgili Düzeltilmeler	7.040.720	713.439
Ticari Alacaklarda Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltilmeler	271.835	6.863.034
Ticari Borçlar İskonto Edilmiş Maliyet ile İlgili Düzeltilmeler	(750.451)	(39.200)
Kıdem Tazminatı Yükümlülüğü İlgili Düzeltilmeler	12.353.362	14.531.789
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kazançlar ile İlgili Düzeltilmeler	810.329	673.197
Gerçeğe Uygun Değeri Kar-Zararda Muhasebeleştirilen Finansal Varlık Değerlemesi İlgili Düzeltilmeler	-	(155.947)
Parasal Kayıp Kazanç ile İlgili Düzeltilmeler	28.859.559	(30.484.714)
Diğer Düzeltilmeler	299.753	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(126.083.352)	(136.527.666)
Ticari Alacaklardaki Artış ile İlgili Düzeltilmeler	(34.702.877)	(19.609.791)
Stoklardaki Artış ile İlgili Düzeltilmeler	(3.519.463)	(13.866.261)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış ile İlgili Düzeltilmeler	(28.023.979)	(43.708.285)
Ticari Borçlardaki Azalış ile İlgili Düzeltilmeler	(32.600.637)	(59.504.739)
Çalışanlara Sağlanan Faydalardaki (Azalış)/Artış ile İlgili Düzeltilmeler	(18.324.854)	13.832.362
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Azalış ile İlgili Düzeltilmeler	(3.527.742)	(8.922.159)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış ile İlgili Düzeltilmeler	2.539.749	262.675
Ertelenmiş Gelirlerdeki Azalış ile İlgili Düzeltilmeler	(7.923.549)	(5.011.468)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları	(17.055.557)	(27.682.451)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	(2.894.029)	(3.191.128)
Kapsamında Yapılan Ödemeler	(14.161.528)	(24.491.323)
Vergi Ödemeleri		

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

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 VE 2024 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

	Not	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2025	Özel Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2024
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(148.969.846)	(168.650.282)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.860.334	1.446.849
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(143.547.937)	(186.741.675)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(10.282.243)	-
Diğer Nakit Girişleri		-	16.644.544
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		607.157.401	25.432.255
Borçlanmalardan Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	125.732.529
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(190.346.011)	(70.975.574)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.164.743)	(2.065.431)
Ödenen Faiz		(11.863.177)	(27.265.225)
Alınan Faiz		94.428.115	5.956
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		716.103.217	-
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		(52.743.432)	(27.482.805)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		498.729.981	(78.079.510)
E. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D+E)		498.729.981	(78.079.510)
F. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	30.719.235	123.984.157
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E+F)	3	529.449.216	45.904.647

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

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 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 vikalo 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 sıva, alçı, inşaat ve plastik sektörlerine de satışlar gerçekleştirilmektedir.

Şirket'in merkez adresi ve ortaklık yapısı

Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 12'de 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

1 Ocak-30 Eylül 2025 dönemi sonu itibarıyla çalışan sayısı 255'tir (1 Ocak – 30 Eylül 2024: 232).

VİŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal bilgiler 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 ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca KGGK 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, 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet 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 finansal bilgiler ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal bilgilerini tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal bilgi hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket'in ara dönem özet finansal bilgileri yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem özet finansal bilgiler, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal bilgiler, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dir. SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal bilgi hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal bilgi dipnotlarında sunmaları zorunludur.

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.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (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 2025 tarihli ara dönem özet finansal bilgiler 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.

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
30.09.2025	3.367,22	1,000	222%
31.12.2024	2.684,55	1,254	291%
30.09.2024	2.526,16	1,333	343%

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.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- 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 pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

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

Ara dönem özet finansal bilgiler, 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.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

2. ARA DÖNEM ÖZET 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

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

2.2 TMS/TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet finansal bilgilerini, 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. Ara dönem özet finansal bilgiler 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 2025 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal bilgilerin hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren döneme 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 2025 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal bilgilerin hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

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

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

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

2.5 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 2025 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal bilgilerin hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 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 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 21 (Değişiklikler) : Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal tabloları ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Şirket, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
TFRS 17	: Yeni Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişik.)	: Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
TFRS 9 ve TFRS 7 (Değişik.)	: Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler
TFRS 18	: Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı
TFRS 19	: Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar
TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileşmeler - 11. Değişiklik	

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

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

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı):

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 Yeni Sigorta Sözleşmeleri

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

Ağustos 2025'te KGK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü (Devamı)

Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin sona erme tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile sınırsız sorumluluk doğurmayan varlıklar ve sözleşmeye birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama döneminde yürürlüğe girecektir. İşletmelerin, finansal varlıkların sınıflandırılması ile bununla ilgili açıklamalara yönelik değişiklikleri erken uygulaması ve diğer değişiklikleri sonrasında uygulaması mümkündür. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

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

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

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

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

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı):

TFRS 18 Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

KGK Mayıs 2025'te, TMS 1'in yerini alan TFRS 18 Standardını yayımlamıştır. TFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan işlevlere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. TFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber TMS 7, TMS 8 ve TMS 34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. TFRS 18 ve ilgili değişiklikler 1 Ocak 2027 tarihinde ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecektir. Bununla birlikte, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 18 geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

Ağustos 2025 tarihinde KGK, belirli işletmeler için, TFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan TFRS 19'u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, TFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer TFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde TFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme TFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. TFRS 19, 1 Ocak 2027 tarihi ya da sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde yürürlüğe girmekle birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu Standardın erken uygulanması tercih edildiğinde, bu husus dipnotlarda açıklanır. Bu Standardın ilk kez uygulandığı ilk raporlama döneminde (yıllık ya da ara dönem), karşılaştırmalı dönem için sunulan açıklamaların, TFRS 19 uyarınca cari dönemde yer verilen açıklamalar ile uyumlu hale getirilmesi gerekir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11

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

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – TFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13'e referans eklenmiştir.
- TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığına, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, işlem bedeline yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

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

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet finansal bilgilerin hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait yıllık 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.

1 Ocak - 30 Eylül 2025 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet finansal bilgiler, 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait yıllık 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 finansal bilgilerde dikkate alınmıştır.

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

Ara dönem özet finansal bilgilerin 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.

Şirket'in ara dönem özet finansal bilgilerini 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

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

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

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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.

- 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.
- Şüpheli alacak karşılığının belirlenmesi ve kıdem tazminatı karşılığının hesaplanması sırasında da yönetim tarafından bazı öngörüler varsayımlar ve öngörüler kullanılmıştır.
- 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.
- Karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırımcı 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.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	88.412	107.719
Bankadaki Nakit	219.066.700	697.194
- Vadesiz Mevduatlar	3.091.523	697.194
- Vadeli Mevduatlar	215.975.177	-
Diğer Hazır Değerler	310.294.104	29.914.322
	529.449.216	30.719.235

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduat hesaplarının ortalama vadeleri 30 günden az ve ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %43,41'tir (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

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.

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 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Not 12'de 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 Nezih 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 2025	31 Aralık 2024
HSD Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	10.287.061	5.758.467
	10.287.061	5.758.467

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

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Öztüre Holding A.Ş.	4.807.060	5.051.461
HSD Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti.	765.612	934.786
Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.	190.217	-
	5.762.889	5.986.247

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ortaklara ödenecek kar payı	45.585.000	-
Öztüre Holding A.Ş.	25.000	-
	45.610.000	-

İlişkili Taraflarla İlgili Gelirler/Giderler

Mal ve Hizmet Alışları	1 Ocak 2025 -- 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 -- 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 -- 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 -- 30 Eylül 2024
Öztüre Holding A.Ş. (1)	13.563.565	4.315.821	13.229.000	4.317.094
HSD Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (2)	11.961.321	6.522.065	7.610.740	2.127.982
Pergamon Status Dış Ticaret A.Ş.	1.197.388	544.550	143.015	48.007
MRP Bilgi Teknolojileri ve San. Tic. A.Ş.	102.741	102.741	-	-
Bergama Taş San. ve Tic. A.Ş.	2.089	-	1.858	-
	26.827.104	11.485.177	20.984.613	6.493.083

- 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 2025 döneminde gerçekleştirilen işlemlerin 10.780.478 TL'si sevk ve idare kapsamında yapılan ödemelerden kaynaklanmaktadır (30 Eylül 2024: 11.663.828 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 2025 döneminde gerçekleştirilen işlemlerin 6.401.731 TL'si iş gücü temini kapsamında yapılan ödemelerden kaynaklanmaktadır (30 Eylül 2024: 6.890.117 TL)

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Mal ve Hizmet Satışları	1 Ocak 2025 -- 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 -- 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 -- 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 -- 30 Eylül 2024
HSD Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. (3)	39.292.180	14.820.200	10.226.715	1.063.104
	39.292.180	14.820.200	10.226.715	1.063.104

(3) Şirket ilişkili şirketi olan HSD Madencilik San. ve Tic. Ltd. Şti. ile ağırlıklı olarak 'mamul satışı' kapsamında işlemler gerçekleştirmektedir. 1 Ocak – 30 Eylül 2025 döneminde gerçekleştirilen işlemlerin 39.292.180 TL'si mamul satışı kapsamında tahsil edilen ödemelerden kaynaklanmaktadır (1 Ocak – 30 Eylül 2024: 10.226.715 TL)

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili şirketlere verilen herhangi bir kefalet bulunmamaktadır.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in kullanmış olduğu banka kredisi bulunmamakla birlikte, imzalanan genel kredi sözleşmeleri kapsamında ileriki tarihlerde kullanılacak olan banka kredileri için Öztüre Holding A.Ş., Öztüre Çelik San. ve Tic. A.Ş., Urla Makina San. ve Tic. A.Ş. ve Bergama Taş San. ve Tic. A.Ş. kefil olmuştur (31 Aralık 2024: Öztüre Holding A.Ş., Öztüre Çelik San. ve Tic. A.Ş., Urla Makina San. ve Tic. A.Ş. ve Bergama Taş San. ve Tic. A.Ş. Şirket'in kullandığı 220.035.740 TL'lik kredi için kefil olmuştur).

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

	1 Ocak 2025 -- 30 Eylül 2025	1 Temmuz 2025 -- 30 Eylül 2025	1 Ocak 2024 -- 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 -- 30 Eylül 2024
Üst Düzey Yöneticiler	12.616.432	4.212.720	9.823.086	3.375.766
	12.616.432	4.212.720	9.823.086	3.375.766

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Alicılar	194.407.523	170.460.689
Alacak Senetleri ve Çekler	68.966.235	69.907.984
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	10.287.061	5.758.467
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	(6.446.853)	(6.363.109)
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	(889.730)	(830.117)
	266.324.236	238.933.914

Kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 55 gündür (31 Aralık 2024: 53 gün).

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem Başı	(830.117)	(809.453)
Dönem Gideri	(248.906)	(6.863.034)
Parasal Kayıp/Kazanç	189.293	924.802
Dönem Sonu	(889.730)	(6.747.685)

Ticari Borçlar

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Satıcılar	92.933.871	126.619.772
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5.762.889	5.986.247
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(687.152)	(1.245.323)
	98.009.608	131.360.696

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

Kısa vadeli ticari borçların ortalama ödeme süresi 30 gündür (31 Aralık 2024: 35 gün).

6. BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Krediler	7.687.212	210.585.958
Finansal Kiralama Borçları	1.027.569	-
	8.714.781	210.585.958
Uzun Vad.Borç. Kısa Vadeli Kısımları	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun Vad.Banka Kr.Kısa Vadeli Kısımları	-	11.408.709
Finansal Kiralama Borçları	-	7.903.908
Faaliyet Kiralaması Borçları	2.905.088	3.912.626
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	2.905.088	23.225.243
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar	11.619.869	233.811.201
Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Faaliyet Kiralaması Borçları	9.457.370	12.575.827
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar	9.457.370	12.575.827
Toplam Borçlanmalar	21.077.239	246.387.028

Banka kredileri ve finansal kiralamaların geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
3 Ay içinde Ödenecekler	7.931.280	17.791.034
3 Ay-12 Ay içinde Ödenecekler	783.501	212.107.541
	8.714.781	229.898.575

Faaliyet kiralamalarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
3 Ay içinde Ödenecekler	180.536	306.927
3 Ay-12 Ay içinde Ödenecekler	2.724.552	3.605.699
1-5 Yıl içinde Ödenecekler	8.318.773	9.703.871
5 Yılden Uzun Vadede Ödenecekler	1.138.597	2.871.956
	12.362.458	16.488.453

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

6. BORÇLANMALAR (Devamı)

	<u>Ağırlıklı Ortalama Yıllık Etkin Faiz Oranı (%)</u>		<u>Orijinal Para Birimi Değeri</u>		<u>TL Karşılığı</u>	
	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
Kısa Vadeli Borçlanmalar:						
Türk Lirası Kredi Kartı						
Borçları	-	-	7.687.212	1.958.926	7.687.212	1.958.926
Türk Lirası Kiralama İşlemleri	26,27	-	1.027.569	-	1.027.569	-
Türk Lirası Krediler	-	42-50	-	198.178.749	-	198.178.749
Faiz Tahakkukları	-	-	-	10.448.283	-	10.448.283
Uzun Vadeli Borçlanmaların						
Kısa Vadeli Kısımları:						
Türk Lirası Kiralama İşlemleri	27-51	27-51	2.905.088	11.816.534	2.905.088	11.816.534
Türk Lirası Krediler	-	44,87	-	11.163.234	-	11.163.234
Faiz Tahakkukları	-	-	-	245.475	-	245.475
Toplam Kısa Vadeli Borçlanmalar					11.619.869	233.811.201
Uzun Vadeli Borçlanmalar:						
Türk Lirası Kiralama İşlemleri	27-51	27-51	9.457.370	12.575.827	9.457.370	12.575.827
Toplam Uzun Vadeli Borçlanmalar					9.457.370	12.575.827
Toplam Borçlanmalar					21.077.239	246.387.028

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

7. STOKLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk Madde ve Malzeme	114.963.602	116.557.022
Mamuller	86.007.878	80.894.995
	200.971.480	197.452.017

Şirket'in ortalama stok devir hızı 30 Eylül 2025 için 63 gündür (31 Aralık 2024: 62 gün).

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Arsa	21.600.599	11.318.356
	21.600.599	11.318.356

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. 30 Eylül 2025 tarihli yatırım amaçlı gayrimenkuller 31 Aralık 2023 tarihli gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilmiştir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

9. 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	146.094.785	145.038.826	90.174.437	185.455.929	2.251.432.638	98.558.081	27.477.947	26.206.049	275.621.871	3.246.060.563
Alımlar	812.467	-	-	-	4.002.729	2.291.886	2.433.348	-	133.931.071	143.471.501
Çıkışlar	-	-	-	-	(2.308.847)	(4.161.533)	-	-	-	(6.470.380)
Transferler	-	-	-	-	9.360.039	-	45.926	-	(9.405.965)	-
30 Eylül 2025 Kapanış Bakiyesi	146.907.252	145.038.826	90.174.437	185.455.929	2.262.486.559	96.688.434	29.957.221	26.206.049	400.146.977	3.383.061.684
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklükleri										
Dönem Başı-1 Ocak	(41.152.406)	-	(8.124.542)	(4.641.848)	(268.380.249)	(10.657.294)	(4.684.821)	(23.804.440)	-	(361.445.600)
Dönem Gideri	(5.436.631)	-	(6.245.872)	(3.481.386)	(194.493.994)	(7.961.396)	(3.624.952)	(189.327)	-	(221.433.558)
Çıkışlar	-	-	-	-	369.993	429.724	-	-	-	799.717
30 Eylül 2025 Kapanış Bakiyesi	(46.589.037)	-	(14.370.414)	(8.123.234)	(462.504.250)	(18.188.966)	(8.309.773)	(23.993.767)	-	(582.079.441)
30 Eylül 2025 Net Defter Değeri	100.318.215	145.038.826	75.804.023	177.332.695	1.799.982.309	78.499.468	21.647.448	2.212.282	400.146.977	2.800.982.243
31 Aralık 2024 Net Defter Değeri	104.942.379	145.038.826	82.049.895	180.814.081	1.983.052.389	87.900.787	22.793.126	2.401.609	275.621.871	2.884.614.963

Şirket aktifine kayıtlı varlıkların sigorta tutarı 45.951.630 EUR karşılığı 2.235.450.307 TL'dir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

9. 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	93.276.898	145.038.826	83.358.153	185.455.930	2.199.426.562	95.423.171	24.074.861	23.892.130	41.195.593	2.891.142.124
Alımlar	24.770.130	-	826.366	-	36.944.430	7.173.302	2.890.038	-	113.967.790	186.572.056
Çıkışlar	(1.178.274)	-	-	-	-	(1.321.984)	-	-	-	(2.500.258)
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	116.868.754	145.038.826	84.184.519	185.455.930	2.236.370.992	101.274.489	26.964.899	23.892.130	155.163.383	3.075.213.922
Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklükleri										
Dönem Başı-1 Ocak	(32.082.908)	-	-	-	-	-	-	(23.764.114)	-	(55.847.022)
Dönem Gideri	(7.208.998)	-	(6.071.170)	(3.481.386)	(200.812.368)	(8.064.685)	(3.515.841)	(15.783)	-	(229.170.231)
Çıkışlar	365.642	-	-	-	-	14.568	-	-	-	380.210
30 Eylül 2024 Kapanış Bakiyesi	(38.926.264)	-	(6.071.170)	(3.481.386)	(200.812.368)	(8.050.117)	(3.515.841)	(23.779.897)	-	(284.637.043)
30 Eylül 2024 Net Defter Değeri	77.942.490	145.038.826	78.113.349	181.974.544	2.035.558.624	93.224.372	23.449.058	112.233	155.163.383	2.790.576.879
31 Aralık 2023 Net Defter Değeri	61.193.990	145.038.826	83.358.153	185.455.930	2.199.426.562	95.423.171	24.074.861	128.016	41.195.593	2.835.295.102

Şirket aktifine kayıtlı varlıkların sigorta tutarı 39.783.466 EUR karşılığı 1.862.823.141 TL'dir.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yıllık İzin Karşılığı	13.447.215	9.122.704
Dava Karşılığı	3.068.843	3.957.839
	16.516.058	13.080.543
Uzun Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Maden Arazisi Rehabilitasyon Karşılığı	3.750.000	4.703.611
Çalışanlara Sağlanan Faydalara		
İlişkin Karşılıklar	33.167.353	27.673.056
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	33.167.353	27.673.056
	36.917.353	32.376.667

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler	30 Eylül 2025			
	Tüm Para Birimlerinin Türk Lirası Karşılığı	USD	EUR	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	6.562.232	-	-	6.562.232
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	6.562.232	-	-	6.562.232

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yüzde 0,19'dur.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

10. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler	31 Aralık 2024			
	Tüm Para Birimlerinin Türk Lirası Karşılığı	USD	EUR	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	7.110.651	-	-	7.110.651
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 TRİK'lerin Toplam Tutarı				
i) Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı (*)	-	-	-	-
ii) B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii) C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	7.110.651	-	-	7.110.651

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in toplam özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla yüzde 0,26'dır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Personele Borçlar	14.502.428	16.090.239
Sosyal Güvenlik Primleri ile		
Diğer Prim ve Borçlar	10.220.141	26.957.184
	24.722.569	43.047.423

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kıdem Tazminatı Karşılığı	33.167.353	27.673.056
Yıllık İzin Karşılığı	13.447.215	9.122.704
	46.614.568	36.795.760

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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden sırasıyla 53.919,68 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42 TL) tavanına tabidir. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ekim 2025 tarihinden geçerli olacak 53.919,68 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2024: 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 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 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

11. 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 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %33,29 enflasyon (31 Aralık 2024: %44,38) ve %34,29 (31 Aralık 2024: %45,38) iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %1,0 (31 Aralık 2024: %1,0) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla %100,00 (31 Aralık 2024: %100,00)'dür.

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem Başı-1 Ocak	27.673.056	16.775.663
Aktüeryal Kayıp/(Kazanç)	(3.965.036)	(2.096.145)
Hizmet Maliyeti	9.671.177	9.599.676
Faiz Maliyeti	9.315.558	10.876.375
Parasal Kayıp Kazanç	(6.633.373)	(5.944.262)
Dönem içinde Yapılan Ödemeler	(2.894.029)	(3.191.128)
	33.167.353	26.020.179

12. 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 2025 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına ile gösterilmiştir.

a) Ödenmiş Sermaye

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 117.000.000 Türk Lirası olup, bu sermayenin her biri 1 TL itibarı kıymette 117.000.000 adet paya bölünmüştür. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi A ve B grubu hisselerden oluşmakta olup toplam 20.000.000 adet A grubu ve 97.000.000 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 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

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

a) Ödenmiş Sermaye (Devamı)

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	117.000.000	100.000.000

Ortaklar	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Urla Makina San. ve Tic. A.Ş.	46.500.000	39,74%	50.000.000	50,00%
Nejla ÖZTÜRE	11.392.593	9,74%	12.250.100	12,25%
Ecmel ÖZTÜRE	10.555.128	9,02%	11.349.600	11,35%
Can ÖZTÜRE	10.555.128	9,02%	11.349.600	11,35%
Cem ÖZTÜRE	10.555.128	9,02%	11.349.600	11,35%
Nezih ÖZTÜRE	2.512.023	2,15%	2.701.100	2,70%
Diğer	24.930.000	21,31%	1.000.000	1,00%
	117.000.000	100%	100.000.000	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 24.860.317 TL'dir (31 Aralık 2024: 24.860.317 TL).

10.794.874 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 (31 Aralık 2024: 10.794.874 TL).

Şirket'in 3-4-5 Şubat 2025 tarihlerinde tamamlanmış ve sermaye arttırımı ile satışa sunulan toplam 17.000.000 TL'lik nominal değerli paylara isabet eden emisyon primi tutarı 723.337.822 TL'dir.

Şirket'in 3-4-5 Şubat 2025 tarihlerinde tamamlanmış ve sermaye arttırımı ile satışa sunulan toplam 17.000.000 TL'lik nominal değerli paylara isabet eden halka arz giderleri olan 36.626.056 TL TMS 32 kapsamında özkaynaktan indirim olarak muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2024: 12.391.451 TL).

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	929.871.794	991.354.847
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	20.295.565	17.123.536
	950.167.359	1.008.478.383

Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları

Şirket'in faaliyetlerinde kullandığı gayrimenkuller, makine ve teçhizatlar, taşıtlar ile demirbaşlar, değerleme şirketi Smart Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerleme 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 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

12. 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 dağıtılabilmektedir. 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 1.171.124.695 TL geçmiş yıllar kârı bulunmaktadır (31. Aralık 2024: 1.192.201.303 TL).

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre;

	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıl Kar/Zarar Farkı
Sermaye Düzeltme Farkları	492.874.674	427.691.843	65.182.831
Paylara İlişkin Primler	659.891.011	722.366.957	(62.475.946)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27.874.929	41.250.388	(13.375.459)

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Yurtiçi Satışlar	1.042.983.681	362.512.751	1.053.982.913	279.948.017
Yurtdışı Satışlar	521.452	407.696	52.625.794	52.625.794
Brüt Satışlar	1.043.505.133	362.920.447	1.106.608.707	332.573.811
Satıştan İadeler	(536.707)	(7.989)	-	-
Diğer İndirimler	(543.440)	(278.781)	(459.811)	(92.117)
Net Satışlar	1.042.424.986	362.633.677	1.106.148.896	332.481.694
Satışların Maliyeti	(848.941.467)	(280.372.995)	(888.042.223)	(292.107.757)
Brüt Kar	193.483.519	82.260.682	218.106.673	40.373.937

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Genel Yönetim Giderleri	69.544.518	19.607.723	55.964.491	24.152.351
Pazarlama Giderleri	167.441.625	60.038.347	159.589.828	51.753.725
	236.986.143	79.646.070	215.554.319	75.906.076

Genel Yönetim Giderleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Personel Ücret ve Giderleri	28.159.199	9.180.295	19.570.007	7.138.631
Hizmet, Müşavirlik, Bilirkişi Giderleri	13.488.801	4.443.707	22.421.156	13.815.606
Halka arz giderleri	9.491.576	-	-	-
Amortisman Giderleri	4.639.832	1.442.382	5.883.896	1.768.571
İzin Karşılığı	826.430	495.633	946.337	587.672
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	830.641	392.364	1.245.799	841.871
Vergi Resim Harç Giderleri	675.222	138.939	207.617	-
Diğer Giderler	11.432.817	3.514.403	5.689.679	-
	69.544.518	19.607.723	55.964.491	24.152.351

Pazarlama Giderleri'nin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Nakliye Giderleri	136.809.483	48.807.616	138.159.907	42.635.577
Personel Ücret ve Giderleri	20.330.132	7.488.254	11.373.911	4.790.580
Vergi Resim Harç Giderleri	398.501	199.757	982.593	224.364
İzin Karşılığı	599.699	303.143	724.330	521.423
Kıdem Tazminatı Karşılık Giderleri	596.659	372.828	550.218	370.050
Amortisman Giderleri	231.355	86.757	147.370	61.557
Diğer Giderler	8.475.796	2.779.992	7.651.499	3.150.174
	167.441.625	60.038.347	159.589.828	51.753.725

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	64.243.679	20.553.199	75.465.639	19.966.878
Devlet Teşvik Gelirleri	10.773.966	3.558.218	10.929.368	3.777.328
Kur Farkı Gelirleri	2.055.605	724.134	1.869.173	280.266
Sigorta Hasar Tazminatı Gelirleri	843.137	758.610	63.583	-
Diğer Gelirler	1.066.770	390.684	1.502.619	700.972
	78.983.157	25.984.845	89.830.382	24.725.444

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Ertelenmiş Finansman Giderleri	(23.071.848)	(7.567.047)	(32.140.790)	(9.044.552)
Kur Farkı Giderleri	(5.856.961)	(1.245.790)	(6.534.671)	(1.736.218)
Diğer Giderler	(2.944.846)	-	(8.332.504)	(6.956.123)
	(31.873.655)	(8.812.837)	(47.007.965)	(17.736.893)

16. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Faiz Gelirleri	94.428.115	36.830.861	5.956	-
Kur Farkı Gelirleri	8.947.943	2.438.949	13.052.169	6.814.283
	103.376.058	39.269.810	13.058.125	6.814.283

Finansman Giderler	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kredi Faiz Giderleri	(11.863.177)	-	(27.265.225)	(10.816.006)
Kıdem Tazminatı Finansman Etkisi	(9.315.558)	(3.434.120)	(10.876.375)	(2.017.029)
Kur Farkı Giderleri	(6.244.859)	(1.076.097)	(8.887.288)	(2.945.663)
Kiralama Yükümlülüklerine İlişkin Faiz Giderleri	(2.157.691)	(148.953)	(5.987.826)	(2.564.006)
Banka Komisyon ve Masraf Giderleri	(759.414)	(142.582)	(1.641.646)	(380.371)
	(30.340.699)	(4.801.752)	(54.658.360)	(18.723.075)

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

17. 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 2025	1 Ocak-31 Aralık 2024
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(352.500.829)	(310.731.483)
Kiralama İşlemleri	2.525.626	3.433.285
Ertelenmiş Finansman Gelir / (Gider), net	1.382.328	1.279.447
Yıllık İzin Karşılığı	2.304.133	2.280.676
Şüpheli Alacak Karşılığı	103.401	63.633
Kıdem Tazminatı Karşılığı	6.633.471	5.534.612
Kullanılmayan Yatırım İndirimi	139.525.993	124.420.264
Diğer	(2.231.523)	(1.317.269)
	(202.257.400)	(175.036.835)

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2025	1 Ocak-30 Eylül 2024
Dönem Başı	(175.036.835)	(185.158.098)
Diğer Kapsamlı Gelirde		
Muhasebeleştirilen	(793.007)	(503.075)
Kar veya Zararda Muhasebeleştirilen	(26.427.558)	40.596.770
Dönem Sonu	(202.257.400)	(145.064.403)

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 2025 dönemi kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (31 Aralık 2024: %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 2025 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 %25 (1 Ocak-31 Aralık 2024: %25) oranı dikkate alınmıştır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

17. 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 yararlanılan 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 zıyayı 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 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		
Kurumlar Vergisi Karşılığı	7.199.501	5.775.646
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(12.967.038)	(12.785.999)
Finansal Durum Tablosundaki Vergi Karşılığı	(5.767.537)	(7.010.353)

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Cari dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(7.862.700)	(3.550.790)	(6.563.837)	9.270.978
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	(26.427.558)	(29.407.869)	40.596.770	67.912.376
	(34.290.258)	(32.958.659)	34.032.933	77.183.354

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Dönem Boyunca Mevcut Olan Hisselerin Ortalama Sayısı	112.952.381	117.000.000	100.000.000	100.000.000
Dönem Karı/(Zararı)	9.817.352	(9.163.908)	35.438.670	33.054.427
Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	0,0869	(0,0783)	0,3544	0,3305
Toplamlı Kapsamlı Gelir/(Gider)	12.989.381	(7.124.563)	37.031.740	32.518.802
Toplam Kapsamlı Gelirden Elde Edilen Pay Başına Kazanç/(Kayıp)	0,1150	(0,0609)	0,3703	0,3252

Şirket'in sermaye artış tarihi ile 30 Eylül 2025 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 2025	100.000.000	0,238095238	23.809.524
6 Mart 2025	117.000.000	0,761904762	89.142.857
			112.952.381

Şirket'in hisseye dönüştürülebilir borçlanma aracı bulunmamaktadır.

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

19. YABANCI PARA POZİSYONU

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.

30 Eylül 2025 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu					
		Tüm Yabancı Paraların		Diğer Dövizler	
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1.	Ticari Alacaklar	22.034.494	530.972	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	1.444.693	26.651	6.962	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	28.463	-	585	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	23.507.650	557.623	7.547	-
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	33.654.130	15.077	677.685	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	33.654.130	15.077	677.685	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	57.161.780	572.700	685.232	-
10.	Ticari Borçlar	43.083.620	1.005.876	25.980	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	43.083.620	1.005.876	25.980	-
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)	43.083.620	1.005.876	25.980	-
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)	14.078.160	(433.176)	659.252	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	14.078.160	(433.176)	659.252	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	52.222.962	1.349.321	-	-
24.	İthalat	-	-	-	-

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

19. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

		31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Döviz Pozisyonu			
		Tüm Yabancı Paraların		Diğer Dövizler	
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı
1.	Ticari Alacaklar	13.994.319	316.754	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka Hesapları Dahil)	-	-	-	-
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	13.994.319	316.754	-	-
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)	13.994.319	316.754	-	-
10.	Ticari Borçlar	48.312.823	898.255	187.203	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	48.312.823	898.255	187.203	-
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)	48.312.823	898.255	187.203	-
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)	(34.318.504)	(581.501)	(187.203)	-
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(34.318.504)	(581.501)	(187.203)	-
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-
23.	İhracat	74.581.752	1.582.498	-	-
24.	İthalat	-	-	-	-

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

19. YABANCI PARA POZİSYONU (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 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/Yükümlülük	(1.805.022)	1.805.022	(1.805.022)	1.805.022
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	(1.805.022)	1.805.022	(1.805.022)	1.805.022
Avro'nun TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
4. Avro Net Varlık/Yükümlülük	3.212.833	(3.212.833)	3.212.833	(3.212.833)
5. Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro Net Etki (4+5)	3.212.833	(3.212.833)	3.212.833	(3.212.833)
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)	1.407.811	(1.407.811)	1.407.811	(1.407.811)

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

19. YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

Kur Riskine Duyarlılık (Devamı)

31 Aralık 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	(2.569.095)	2.569.095	(2.569.095)	2.569.095
2. ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3. ABD Doları Net Etki (1+2)	(2.569.095)	2.569.095	(2.569.095)	2.569.095
Avro'nun TL Karşısında %10 Değerlenmesi Halinde:				
4. Avro Net Varlık/Yükümlülük	(862.755)	862.755	(862.755)	862.755
5. Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6. Avro Net Etki (4+5)	(862.755)	862.755	(862.755)	862.755
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)	(3.431.850)	3.431.850	(3.431.850)	3.431.850

VIŞNE MADENCİLİK ÜRETİM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2025 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(TUTARLAR AKSİ BELİRTİLMEDİKÇE TÜRK LİRASI'NIN ("TL"), 30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SATIN ALIM GÜCÜ ESASINA GÖRE İFADE EDİLMİŞTİR.)

20. NET PARASAL POZİSYON KAYIPLARI'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Kâr veya zarar tablosunda raporlanan Net Parasal Pozisyon Kayıpları kalemi aşağıda belirtilen parasal finansal tablo kalemlerinden kaynaklanmaktadır:

PARASAL KALEMLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Parasal Varlık Kalemleri		
Nakit ve Nakit Benzerleri	(99.004.611)	(23.913.776)
Ticari Alacaklar	(50.567.312)	(93.195.031)
Diğer Alacaklar	(482.282)	(1.096.151)
Finansal Yatırımlar	-	(2.235.524)
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	(1.443.970)	(1.259.387)
Diğer Dönen Varlıklar	(195.368)	-
Parasal Yükümlülük Kalemleri		
Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar	16.351.927	46.682.456
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	7.507.140	10.856.950
Ticari Borçlar	17.194.055	32.758.707
Diğer Borçlar	6.924.596	3.097.185
Kısa Vadeli Karşılıklar	3.425.957	2.554.728
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	-	1.500.013
Uzun Vadeli Karşılıklar	7.975.987	5.615.161
NET PARASAL POZİSYON (KAYIPLARI)/KAZANÇLARI	(92.313.881)	(18.634.669)

21. ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİ ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERİN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilerin Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihinde sona eren ara hesap dönemine 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 dipnotları ile birlikte ara dönem özet finansal durum tablosu, ara dönem özet kar veya zarar tablosu, ara dönem özet diğer kapsamlı gelir tablosu, ara dönem özet nakit akış tablosu ve ara dönem özet özkaynaklar değişim tablosu (Finansal Bilgiler) incelenmiş olup; söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin faaliyet sonuçlarının gerçek durumunu yansıttığına, Şirketimizin izlediği muhasebe ilkeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uygun ve doğru olduğuna, ara dönem özet finansal bilgilerin Şirket Yönetim Kurulu Başkanı Ural Makina Sanayi ve Ticaret A.Ş. adına Cem ÖZTÜRE tarafından imzalanmasına, Şirket Yönetim Kurulu'nun 30 Ekim 2025 tarihli toplantısında karar verilmiştir.