

YILDIZ DÖVİZ VE YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31.12.2023
HESAP
DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL
TABLolar
VE
DİPNOTLARI


TASFIYE BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatete Mah. Ergenekon Cd.No:73/6
Şişli-İST. Tel:212 241 47 25 - 27
Fax:212 241 47 29
Şişli V.D.797 036 6083

YILDIZ DÖVİZ VE YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ

31.12.2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI

İÇİNDEKİLER

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	1
BİLANÇO	2
GELİR TABLOSU	3
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
Finansal Tablolar İle İlgili Dipnotlar	7

FINANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

YILDIZ DÖVİZ VE YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ Yönetim Kurulu'na

1-Görüş

YILDIZ DÖVİZ VE YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ'nin 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özeti dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, şirket 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2-Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS) uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar

("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3- Kilit Denetim Konuları

Kilit Denetim Konuları, mesleki muhakememize göre, cari döneme ait finansal tabloların denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetim çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup bu konulara ilişkin ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

TASLAVE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cad.No:73/6
Şişli-İST. Tel:0212 241 47 25 - 27
Fax:212 241 47 29
Şişli V.D.787 033 6083

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL

Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

Kilit Denetim Konusu	Konuyu Denetimde Nasıl Ele Alındığı
<p><u>Hasılatın Muhasebeleştirilmesi:</u> Şirketin 1 Ocak-31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda "hasılat" kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 39.284.794.747,40 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve dipnotlar 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tabloların 2.8 ve 15 numaralı dipnotlarında yer almaktadır.</p> <p>Hasılatın finansal tablolar açısından tutarsal büyüklüğü, hasılatın döviz satışı ve kıymetli maden satışı gibi işlemlerin doğası gereği çok sayıda işlem sonucu oluşması sebebiyle söz konusu alan kilit denetim konusu olarak ele alınmıştır.</p>	<p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri kapsamında, hasılatın kaydedilmesiyle ilgili olarak şirket yönetiminin belirlemiş olduğu muhasebe politikalarının TMS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığını değerlendirdik.</p> <p>Ayrıca, şirketin hasılat sürecindeki işlemlerin muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımını ve işleyiş etkinliğini değerlendirdik ve test ettik. Denetime konu hasılat tutarını oluşturan işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında hasılat tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detaylarını karşılaştırarak test ettik.</p>

4- Yönetimin ve Üst Yönetiminden Sorumlu olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5-Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçinin sorumlulukları şunlardır:

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

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL

Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFIYE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cad.No:73/6
Şişli-İST. Tel:212 241 47 25 - 27
Fax:212 241 47 29
Şişli V.D.787.033 6083

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca;

-Finansal tablolardaki hata ve hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazza, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç iç kontrol ihlali fiillerini içerebileceğinden. Hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

-Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

-Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

-Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz yada bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

-Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerine etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL

Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFIYE HALİNDE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cd.No:73/6
Şişli-İST. Tel:212 241 47 25 - 27
Faks:212 241 47 29
Şişli V.D.787 033 6083

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülöklere İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca şirketin 01 Ocak-31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin , finansal tablolarının, TTK ile esas sözleşmenin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran denetçi Erdoğan TALAŞLI'dır.

İstanbul / 29/02/2024

TASFİYE HALİNDE SUREC
BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

Erdoğan TALAŞLI
Tasfiye Memuru

TASFİYE HALİNDE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli-İST. Tel:212 241 47 25 - 27
Fax:212 241 47 29
Şişli V.D.787 033 8083

YILDIZ DÖVİZ VE YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		31 ARALIK	31 ARALIK
		2023	2022
Dönen Varlıklar		202.510.465	58.576.497
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	8.019.989	5.896.015
Diğer Alacaklar	6	0	0
Stoklar	7	194.490.476	52.680.482
Peşin Ödenmiş Giderler	9	0	0
Duran Varlıklar		954.322	353.707
Diğer Alacaklar	6	5.504	3.979
Finansal Yatırımlar	10	14.937	14.397
Maddi Duran Varlıklar	8	844.887	240.422
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		29.932	29.932
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	59.062	64.977
TOPLAM VARLIKLAR		203.464.787	58.930.205

KAYNAKLAR

Kısa Vadeli Yükümlülükler		363.851	879.951
Kısa Vadeli Borçlanmalar	11		
Ticari Borçlar	5	130.814	412.331
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	76.012	111.613
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Borçlar	3		
- Diğer Borçlar	6	0	136.250
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	139.589	210.905
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		17.436	8.851
Uzun Vadeli Yükümlülükler		295.313	324.886
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	295.313	324.886
ÖZKAYNAKLAR		202.805.623	57.725.368
Ödenmiş Sermaye	14	200.000.000	50.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Aktüeryal Kazanç/ Kayıp	14	22.713	-58.201
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		138.906	5.237.698
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)		0	1.134.682
Net Dönem Karı		2.644.004	1.411.189
TOPLAM KAYNAKLAR		203.464.787	58.930.205

TASFİYE HÂLİNDE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatpe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli-İST. Tel:0212 241 47 25 - 27
Fax:0212 241 47 29
Şişli V.D.787 036 6083

Adres : Duatpe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL
Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

**31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
		31 ARALIK 2023	31 ARALIK 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	15	39.284.794.747	13.172.120.015
Satışların Maliyeti (-)	15	-39.268.796.954	-
			13.165.147.986
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		15.997.793	6.972.029
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	-	-
		13.130.585,43	4.907.017,22
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	17	844.470	75.856
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	17	-190.081	-45.448
FAALİYET KARI		3.521.597	2.095.420
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	18	36.179	25.423
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ KARI		3.557.776	2.120.843
Finansman Gideri	19	0	-155.798
VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		3.557.776	1.965.045
Vergi Gideri		-913.771	-553.857
- Dönem Vergi Gideri	20	-907.857	-534.731
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	20	-5.915	-19.125
DÖNEM KARI/ZARARI		2.644.004	1.411.189
Hisse Başına Kazanç	21	13,22	28,22
Diğer Kapsamlı Gelir Kısmı			
Aktüeryal Kazanç / Kayıp	12	-35.628	-58.201
Aktüeryal Kayıp Vergi Gelirleri/Giderleri	20	1.211	-64.977
Diğer kapsamlı gelir		-34.417	-123.178
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/GİDER		2.609.587	1.288.011

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL
Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFIYE HALİNDE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli-İST. Tel:0212 241 47 25 -27
Faks:0212 241 47 29
Şişli YOLU 73/6 33 6083

**YILDIZ DÖVİZ VE YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE
SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Sermaye	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Aktiferyal Kazanç Kayıp	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı Karları	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2022 Bakıyesi	50.000.000	3.687.478	-31.448	-217.801	1.119.657	54.557.886
Sermaye Artırımı						0
Geçmiş Yıllar Karlarına Transfer		1.550.220	-26753	1352483	-1.119.657	1.756.293
Toplam Kapsamlı Gider					1.411.189	1.411.189
31 Aralık 2022 Bakıyesi	50.000.000	5.237.698	-58.201	1.134.682	1.411.189	57.725.368
01 Ocak 2023 Bakıyesi	50.000.000	5.237.698	-58.201	1.134.682	1.411.189	57.725.368
Sermaye Artırımı	99.884.170			-1.134.682	-1411189	0
Geçmiş Yıllar Karlarına Transfer	50.000.000	-5.098.792	80914			
Toplam Kapsamlı Gider	115.830				2.644.004	
31 Aralık 2023 Bakıyesi	200.000.000	138.906	22.713	0	2.644.004	202.805.623

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL
Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFIYE HALİNDE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cd.No:73/6
Şişli-İST. Tel:0212 241 47 25 - 27
Fax:0212 241 47 29
Şişli V.D.767 053.6083

**YILDIZ DÖVİZ VE YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ 31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA
EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Denetimden Geçmiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
		31 ARALIK 2023	31 ARALIK 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem net kar/zararı		2.603.673	1.288.011
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		0	294.173
Amortisman giderleri	8	10.456	1.528
Kıdem tazminatı karşılık gideri	12	-29.573	6.544
Vergi geliri/giderine ilişkin düzeltmeler	20	1.211	286.101
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-142.079.588	9.125.301
Diğer alacaklardaki değişim	6	0	0
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim	9	0	0
Stoklardaki değişim	7	-141.809.994	9.006.754
Diğer dönen/duran varlıklardaki değişim	6	0	0
Ticari borçlardaki değişim	5	-281.517	240.467
Diğer borçlardaki değişim	6	-136.250	136.250
Diğer kısa/uzun vadeli yükümlülüklerdeki değişim		8.584	65.655
Ödenen vergiler	20	139.589	-323.826
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN			
Maddi/Maddi olmayan duran varlık alımları nedeniyle oluşan nakit çıkışları	8	-818.456	-38.586
Sermaye ödemesi	14	142.436.251	0
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT			
Kredilerdeki değişim	11	0	0
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Değişim			
Dönem başı hazır değerler	4	5.896.015	11.344.731
Dönem sonu hazır değerler	4	8.019.989	5.896.015

TASFIYE HALİNDE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli-İST. Tel:0212 241 47 26 - 27
Fax:212 241 47 29
Şişli v.c.787 933 6083

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL
Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.01. Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

YILDIZ DÖVİZ VE YETKİLİ MÜESSESE ANONİM ŞİRKETİ unvanı ile kurulmuş 267099-0 sicil numarası ile İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu'na tescil edilmiştir. Şirket'in faaliyet konusu; kaydı para hariç yabancı paraları almak ve satmak , kaydı para hariç yabancı paraları daha küçük veya daha büyük küpürlerle, ayrı cins kaydı para hariç yabancı paralarla değiştirmek ve ana sözleşmesinde belirtilen faaliyetler de bulunmaktadır.

Şirkette ortalama çalışan kişi sayısı 5' dir.

Şirketin ortak sayısı 4 olup ortaklık yapısı şöyledir:

ORTAK	PAY ORANI	2023 YILI	2022 YILI
MAHMUT ERDAL TUNÇER	50,00	100.000.000,00	25.000.000,00
NEŞET TUNÇER	30,00	60.000.000,00	15.000.000,00
SENA TUNÇER	10,00	20.000.000,00	5.000.000,00
KADRIYE NEŞE TUNÇER	10,00	20.000.000,00	5.000.000,00
		200.000.000,00	50.000.000,00

2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1.Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına ("TMS/TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren münferit ve finansal tabloların hazırlanmasında TMS/TFRS'nin uygulanması öngörülmüş olup, TMS/TFRS uygulama kapsamının belirlenmesi hususu KGK'nın yetkisi dahilindedir. Bu çerçevede KGK 14 Kasım 2012 tarihli toplantısında, 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'de ("KHK") belirtilen kamu yararını ilgilendiren kuruluşların ("KAYİK"), 6102 sayılı Kanunun 397. maddesi çerçevesinde Bakanlar Kurulu Kararı ile bağımsız denetime tabi olacakların ve aynı Kanunun 1534. maddesinin ikinci fıkrasında sayılan şirketlerin münferit ve finansal tablolarının hazırlanmasında TMS/TFRS'yi uygulamasına karar verilmiştir.

Buna göre Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatını esas almakta ve finansal tabloların hazırlanmasında TMS/TFRS'yi uygulamaktadır.

Finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarihinde

yayımlanan"Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirtilen esaslar kullanılmıştır.

Finansal tablolar, stoklar hariç tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

TASFIYE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatetepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli-İST. Tel:0212 241 47 25 - 27
Fax:0212 241 47 29
Şişli-İST. Tel:0212 241 47 29

Adres : Duatetepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL

Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

2.2.Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, enflasyon muhasebesi uygulamasının şartları sağlanmadığı için TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama" standartına göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulaması sona ermiştir.

2.3.Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası'dır ("TL").

2.4.İşletmenin Sürekliliği

Şirket'in finansal tabloları, 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.

2.5.Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılmakta ve bu hususlara ilişkin olarak açıklama yapılmaktadır.

2.6. Netleştirme / Mahsup

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

2.7.Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde

dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan

değerlenmiştir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, altın/döviz alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarı ifade etmektedir. Ticari borçlar yıl sonu itibarıyla alımı yapılan döviz/altın tutarı üzerinden yeniden değerlendirilmiştir.

Stoklar

Stoklar değerli maden ve döviz kıymetlerinden oluşmakta olup, yıl sonu itibarıyla gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmiştir. Şirket'in elinde bulundurduğu dövizler Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası'nın ("TCMB") yayınladığı döviz alış kurundan, bankadaki dövizler ise satış kurundan değerlendirilmiştir. Değerli madenler ise İstanbul Altın Borsası'nın yayınladığı endeksten değerlendirilmiştir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı ömür
Taşıt araç ve gereçleri	5-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	4-5 yıl

1 Ocak 2005 tarihinden önce alınan maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının

Özeti Varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer sözkonusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile

kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Adres : Duatpe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL
Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TAAHHÜT KİMLİĞİ
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatpe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli-İST. Tel: 212 241 47 25 - 27
Faks: 212 241 47 29
Sicil V.D. 267 033 6083

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Banka kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. Vadelerin kısa olması ve/veya iskonto edilmiş değer ile kayıtlı değer arasındaki farkın önemsiz olması durumunda kayıtlı değerleri ile gösterilirler.

Hasılatın Kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

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

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatınının saptanması
- İşlem fiyatınının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

Dövizli işlemler

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL
Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFIYE HAKKINDA
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli-İST. Tel: 0212 241 47 25 - 27
Fax: 0212 241 47 29
Şirket Sicil No: 270903/00000003

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Döviz Alış	Efektif Alış	Döviz Alış	Efektif Alış
ABD Doları	29,4382	29,4176	18,6983	18,6852
Euro	32,5739	32,5511	19,9349	19,9209

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Finansal tablo tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, Finansal tablo tarihi ile Finansal tablonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

Hisse başına kazanç

Hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına

kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Türev finansal araçlar

Şirket, bankalar ile vadeli işlem alım-satımı yapmaktadır. Söz konusu türev finansal araçlar, türev sözleşmesine girildiği tarihte gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınmakta, sonraki raporlama dönemlerinde de gerçeğe uygun değerinden değerlendirilmektedir. Türev finansal araçlar, gerçeğe uygun değer farkının olumlu olması durumunda varlık, olumsuz olması durumunda ise yükümlülük olarak kaydedilmektedir. Korunma muhasebesine göre muhasebeleştirilmeyen türev finansal araçların yıl içinde gerçekleşen gerçeğe uygun değer kayıp ve kazançları kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Şirket, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplanantüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifi ileride bu zamanlama farklılıklarının kullanılabilmesi için yeterli bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişki taşıyan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifi her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişki taşıyan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifi her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişki taşıyan mali zararlar için tanımlanır.

mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifi ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları -bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Şirket, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Önemli Muhasebe Tahminler ve Varsayımları

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Hazır değerler stok ayrıştırması:

Şirket yıl sonlarında kasa ve banka hesaplarında bulunan yabancı para bakiyeleri stok olarak sınıflamaktadır.

3 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

Alacaklar /Borçlar;

Şirketin 31.12.2023 tarihi itibarıyla İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar ve Borçlar bulunmamaktadır.

Üst yönetime sağlanan menfaatler;

Şirket 31.12.2023 tarihi itibarıyla üst yönetime sağladığı menfaatler yoktur.

4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirketin 31.12.2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzerleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
Kasa Hesabı	5.634.731,49	5.934.970,11
Bankalar	2.385.257,98	5.409.760,78
Toplam	8.019.989,47	11.344.730,89

5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakları yoktur.

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
SATICILAR	130.814,42	171.863,73
Toplam	130.814,42	171.863,73

6 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Asgari geçim indirimi	0,00	2.361,15
Uzun Vadeli diğer Alacaklar		
Verilen teminatlar	5.503,55	3.978,59

7 – STOKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir.

STOKLAR	31.12.2023		31.12.2022	
	DÖNEM SONU MİKTARI	DÖNEM SONU TUTAR (TL)	DÖNEM SONU MİKTARI	DÖNEM SONU TUTAR (TL)
USD (Kasa Ve Banka Mevcudu)	5.254.002,89	154.645.991,56	739.759,01	13.831.775,00
EURO (Kasa Ve Banka Mevcudu)	1.080.434,32	35.171.157,94	208.269,66	4.151.478,23
ALTIN (0,995)	175,0000	350.191,49	31.576,00	34.697.229,18
		190.167.341,00		52.680.482,41

Adres : Duatpe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL
Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFIYE VE MÜHÜR
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatpe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli/İST. Tel: 0212 241 47 25 - 27

8 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllar içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Önceki Dönem	1 OCAK 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 ARALIK 2022
Maliyet					
Taşıtlar araçları	57.800	0	0	0	57.800
Döşeme ve demirbaşlar	322.873	6.321	0	0	329.194
	380.673				386.994
Birikmiş amortisman					
Taşıtlar araçları	57.800				
Döşeme ve demirbaşlar	87.244	1.528			146.572
	145.044				146.572
Net kayıtlı değer	235.629	1.528			240.422
Cari Dönem	1 OCAK 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 ARALIK 2023
Maliyet					
Taşıtlar araçları	57.800	0	0	0	57.800
Döşeme ve demirbaşlar	329.194	614.922	0	0	944.116
	380.673	614.922			1.001.916
Birikmiş amortisman					
Taşıtlar araçları	57.800				
Döşeme ve demirbaşlar	88.772	10.456			157.028
	146.572				157.028
Net kayıtlı değer	235.629	625.378			844.888

Adres : Duatetepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL

Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFIYE HALİNDE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatetepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli-İST. Tel: 212 241 47 25 - 27
Fax: 212 241 47 29
E-Mail: info@surecbd.com.tr

9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir.

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
OCAK MART GECİCİ VERGİ	229.735,61	93.477,40
NİSAN HAZİRAN GECİCİ VERGİ	251.355,30	53.440,72
TEMMUZ EYLÜL GECİCİ VERGİ DÖNEMİ	28.6951,48	176.835,64
TAKASBANK KAR PAYI	225,66	72,10
Toplam	768.268,05	323.825,86

10 – FİNANSAL YATIRIMLAR

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal yatırımlar, Şirket'in Sermaye Piyasası Kanunu'na istinaden bedelsiz edindiği Borsa İstanbul A.Ş.'nin 1.493.767 adet C grubu hisselerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 1.493.767 adet).

11 – FİNANSAL BORÇLAR

Şirketin 2023 ve 2022 dönemlerinde finansal borçları yoktur.

12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar ;

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	17.615,47	28.262,86
ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	58.396,57	13.800,00
Toplam	76.012,04	42.062,86

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 23.489,83 TL tavanından hesaplanmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %64,77 enflasyon oranı ve %40,00 iskonto oranı varsayımına göre, %17,34 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 ARALIK 2023	31 ARALIK 2022
Dönem başı	324.886	431.812
Ödemeler	0,00	-100.472
Faiz maliyeti	0,00	119.547
Cari hizmet maliyeti	6.055	16.631
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	-35.628,10	-142.632,17
Dönem sonu itibarıyla karşılık	295.313	324.886

13 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa vadeli borç karşılıkları

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla borç karşılıkları yoktur.

Dava ve ihtilaflar

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket aleyhine/lehine dava bulunmamaktadır.

Verilen/Alınan teminatlar/ipotekler/rehinler

Verilen Teminatlar

Şirketin 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in verdiği teminat bulunmamaktadır.

Şirket'in almış olduğu teminat/rehin/ipotek yoktur

14 – ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

-Şirketin sermayesi 200.000.000.-TL.; Şirketin 200.000.-adet hisseye sahiptir

-Sermayenin ortaklar arasında dağılımı ;

MAHMUT ERDAL TUNÇER.....	100.000.000,00- TL.
NEŞET TUNÇER.....	60.000.000,00- TL.
SENA TUNÇER.....	20.000.000,00.- TL.
KADRIYE NEŞE TUNÇER.....	20.000.000,00- TL

-Şirketin imtiyazlı hisse senetleri yoktur.

Şirket'in sermayesi; 03/11/2023 tarihli genel kurul kararı ile 100.000.000 TL artırılarak 200.000.000 TL'ye çıkarılmıştır. Söz konusu sermaye artırımını 08/11/2023 tarihinde tescil edilip, 09/11/2023 tarihli 10954 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nin 163.sayfasında yayımlanmıştır. Arttırılan sermayenin 99.884.170,00 TL tutarı nakden; 115.830,00 TL tutarı "Ortaklara Borçlar" hesabından karşılanmış olup; nakdi olarak taahhüt edilen tutar tescil tarihinden önce ödenmiştir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL

Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFIYE HALİNDE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli-İST. Tel:212 241 47 25 - 27
Faks:212 241 47 29
E-Mail: info@surecbd.com

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
I TERTİP YASAL YEDEK AKÇE	397.869,80	317.197,98
Toplam	397.869,80	317.197,98

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Kar dağıtımı

Kar dağıtımları esas sözleşme hükümlerine yapılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre her pay sahibi, pay sahiplerine dağıtılması kararlaştırılan net dönem karına payı oranında katılma hakkına sahiptir.
Şirket'in gerçekleştirmiş olduğu kar dağıtımı yoktur.

15 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Döviz satış gelirleri	12.232.277.170,78	4.074.067.393,11
Kıymetli maden satış gelirleri	27.052.517.576,62	9.098.052.621,44
Satışlar toplamı	39.284.794.747,4	13.172.120.014,55

Şirket'in hasılat tutarı hesaplama yöntemine göre zamanın belli bir anında gerçekleşen satışlardan oluşmaktadır.

	31.12.2023	31.12.2022
SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	39.268.796.954,24	13.165.147.985,55
Maliyet toplamı	39.268.796.954,24	13.165.147.985,55

TASFİYE TALİME
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatetepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli-İST. Tel: 0212 241 47 25 - 27
Fax: 0212 241 47 29
ŞİŞLİ M.D. 033 6083

16 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

Genel yönetim giderleri	31.Ara.23	31.Ara.22
Personel giderleri	1.985.012,55	911.668,73
Komisyon giderleri	8.781.832,34	2.840.777,85
Vergi, resim ve harçlar	155.069,58	70355,58
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	201.235,83	56.640,00
Ofis giderleri	155.282,79	874.211,40
Tamir bakım giderleri	9.137,20	20.694,86
Kira gideri	61.302,00	35377,56
Aıdat gideri	179.573,93	46952,66
Amortisman giderleri	10.456,53	10.045,23
Diğer	1.591.682,68	40.295,35
	13.130.585,43	4.907.019,22

17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ	31.667,86	24.199,03
FAİZ GELİRLERİ	4.511,21	1.223,75
KAMBİYO KARLARI	781.949,23	60.898,66
Toplam	818.128,30	86.321,44

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:7/3/6 Şişli - İSTANBUL

Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFIYE HALİNDE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:7/3/6
Şişli-İST. Tel:0212 241 47 25 - 27
Faks:0212 241 47 29
Sicil No: 27 853 6083

Hesap Adı	31.12.2023	31.12.2022
KOMİSYON GİDERLERİ (-)	519,01	129,43
KAMBİYO ZARARLARI (-)	91.711,67	30.361,89
Toplam	92.230,68	30.491,32

18 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirleri 31.667,86 TL'dir .31 Aralık 2022'de yatırım faaliyetlerinden elde ettiği gelir ise; 24.199,03 TL'dir.

19 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 31 Aralık 2023	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Faiz giderleri	0,00	155.798,00
Toplam :	0,00	155.798,00

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansman gelirleri yoktur.

20 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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 yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2023 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir (2022: %23 - 2021 %25). 5 Aralık 2017 tarihinde yayımlanan 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ("7061 Sayılı Kanunu") ile kurumlar vergisi oranı, 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak belirlenmiştir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir (2022: %23 – 2021 % 25). 7061 Sayılı Kanun ile ilgili oran, 14 Mayıs 2018

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL

Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFIYE HÂKİMİ
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli-İST. Tel: 0212 241 47 25 - 27
Faks: 0212 241 47 29

tarihinden itibaren, 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 olarak belirlenmiştir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. 26.10.2021 tarihli ve 31639 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 7338 sayılı Kanunla 4. geçici vergilendirme dönemi, 2023 yılı vergilendirme dönemine ilişkin verilecek beyannamelerden itibaren uygulanmak üzere kaldırılmış bulunmaktadır.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25'inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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 hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleriaşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Kurumlar vergisi karşılığı	907.856,79	416.578
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	-768.268,05	-209.240
Ödenecek kurumlar vergisi	139.588,74	207.338

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla gelir tablosuna yansıyan vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2023	31.12.2022
Cari kurumlar vergisi	-907.856,79	-416.578
Ertelenmiş vergi gideri/geliri	1211	-21.238
Vergi karşılığı	-906.645,79	-437.816

Ertelenmiş vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL
Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFIYE HAKKINDA
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli-İST. Tel: 0212 241 47 25 - 27
Faks: 0212 241 47 29
ŞİŞLİ Y.L.787 833 8083

varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen (2018, 2019 ve 2020 yılları için %22, 2021 yılı için %25 ,2022 yılı için % 23, 2023 yılı için % 20, diğer dönemler için (%20) vergi oranları dikkate alınmıştır.

Geçici Farklar	Toplam		Ertelenen Vergi Varlık / (Yükümlülükleri)	
	31.Ara 2023	31.Ara 2022	31.Ara 2023	31.Ara 2022
	Kıdem tazminatı karşılığı	143.417	324.886	-29.573
Kredi düzeltmesi	--	--	--	--
Ertelenmiş vergi varlıkları			-29.573	-64.997
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net			-29.573	-64.997

Şirket'in ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir;

Şirket'in dönem vergi giderinin/gelirinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları:	31.12.2023	31.12.2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	42.842	107.819
Özkaynağa yansıtılan Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1211	-64997
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	44.053	42.842

	31.Ara.23	31.Ara.22
Vergi karşılığı öncesi dönem karı/zararı	3.515.682	2.095.420
Yerel vergi oranı %20 üzerinden hesaplanan vergi	703.136	481.947
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	20.753	3.440
Vergi karşılığı/ (geliri)	723.890	485.387

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL
Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFİYE HAKKINDA
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mh. Ergenekon Cd. No:73/6
Şişli-İST. Tel:212 241 47 25 - 27
Fax:212 241 47 29
Sicil No: 187 033 6083

21 – PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

Hisse başına kar, hissedarlara ait net karın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla hisse başına kazanç aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31.Ara.23	1 Ocak – 31.Ara.22
Net dönem karı/zararı	2.644.004	1.411.189
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	200.000	50.000
Hisse başına kar/zarar	13,22	28,22

22 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve öz kaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı ticari borçlar, nakit ve nakit benzerleri, döviz ve altın stokları ve sırasıyla çıkarılmış sermaye, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren öz kaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in yönetim kadrosu, finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesini ve büyüklüğünü izlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler ağırlıklı olarak döviz kuru riskinden oluşmaktadır.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Kur Riski

Şirket'in döviz cinsinden olan varlık ve borçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31 ARALIK 2022	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Stoklar	17.983.253	739.759	208.270
Dönen varlıklar	17.983.253	739.759	208.270
Toplam Varlıklar	17.983.253	739.759	208.270
Toplam Yükümlülükler	-	-	-

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL
Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TAŞFİYE HİZMETLERİ
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli-İST. Tel:0212 241 47 25 / 27
Faks:0212 241 47 29
Şişli - İstanbul / 787 033 6083

Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu			
	17.983.253	739.759	208.270
31 ARALIK 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Euro
Stoklar	189.817.150	5.254.003	1.080.434
Dönen varlıklar	189.817.150	5.254.003	1.080.434
Toplam Varlıklar	189.817.150	5.254.003	1.080.434
Toplam Yükümlülükler	-	-	-
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu			
	189.817.150	5.254.003	1.080.434

Duyarlılık analizi;

31 ARALIK 2022	Vergi Öncesi 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 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	27.988	27.988	27.988	27.988
ABD Doları net etki	27.988	27.988	27.988	27.988
Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Euro net varlığı	996.003	996.003	996.003	996.003
Euro net etki	996.003	996.003	996.003	996.003
31 ARALIK 2023	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL
Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFIYE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah Ergenekon Cad.No:73/6
Şişli-İST. Tel:212 241 47 25-27
Fax:212 241 47 29
Şişli : 0212 033 6003

	ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde			
ABD Doları net varlığı	-128.222.730	-128.222.730	-128.222.730	-128.222.730
ABD Doları net etki	-128.222.730	-128.222.730	-128.222.730	-128.222.730

	Euro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde			
Euro net varlığı	-875.401	-875.401	-875.401	-875.401
Euro net etki	-875.401	-875.401	-875.401	-875.401

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

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri ağırlıklı döviz bakiyelerinden oluşmakta olup dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir. Taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Şirket, geçmiş dönemlerde kur riskine karşı korunmak amacıyla vadeli işlemle

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL

Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFIYE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6
Şişli-İST. Tel: 0212 241 47 25 - 27
Faks: 0212 241 47 29
Sicil No: 275704/00000000

forward işlemleri yapmış olup dönem sonu itibariyle henüz vadesi gelmemiş forward sözleşmelerinin rayiç değeri faiz parite kuramına göre hesaplanmaktadır.

24 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

25- BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER;

Şirketin 31/12/2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle Bağımsız Denetim Kuruluşundan aldığı hizmetlere ilişkin ödediği ücretler aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2022	
a. Bağımsız Denetim Ücreti:	18.000,00
b. Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler:	0,00
• Diğer Güvence Hizmetlerine İlişkin Ücret:	0,00
• Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücret:	0,00
• Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler:	0,00

31.12.2023	
a. Bağımsız Denetim Ücreti:	30.000,00
b. Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler:	0,00
• Diğer Güvence Hizmetlerine İlişkin Ücret:	0,00
• Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücret:	0,00
• Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetlere İlişkin Ücretler:	0,00

26- DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

Adres : Duatepe Mah. Ergenekon Cad. No:73/6 Şişli - İSTANBUL
Tel:0212 241 47 25-27 Faks:0212 241 47 29 E-Mail : info@surecbd.com

TASFIYE
SÜREÇ BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Duatepe Mah. Ergenekon Cad.No:73/6
Şişli-İST / Tel:212 241 47 25 - 27
Fax:212 241 47 29
Şişli V.D.787 033 6000