

**TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM
ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI**

**1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR	6-31
DİPNOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-11
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	11
DİPNOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	12
DİPNOT 5 STOKLAR.....	13
DİPNOT 6 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	13
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	14-15
DİPNOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	15-16
DİPNOT 9 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	16
DİPNOT 10 BORÇLANMALAR	17
DİPNOT 11 KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	18
DİPNOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	19
DİPNOT 13 SÖZLEŞMELERE DAYALI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	20
DİPNOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	20
DİPNOT 15 ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ	21
DİPNOT 16 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	21
DİPNOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)	22
DİPNOT 18 GELİR VERGİLERİ.....	23-24
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ	24
DİPNOT 20 İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER	25-27
DİPNOT 21 YABANCI PARA POZİSYONU	28-29
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	30-31

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

**31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	603.656.418	411.993.946
Türev araçlar		7.312.795	113.812.719
Ticari alacaklar		924.102.796	733.965.671
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	20	123.423.138	111.516.859
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	800.679.658	622.448.812
Diğer alacaklar		126.924	71.513
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		126.924	71.513
Sözleşme varlıkları		488.554.012	211.740.534
- Devam eden inşaat ve taahhüt işlerinden doğan sözleşme varlıkları		488.554.012	211.740.534
Stoklar	5	655.214.549	452.314.616
Peşin ödenmiş giderler	6	84.444.311	25.915.106
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	18	1.608.120	29.072.932
Diğer dönen varlıklar	9	99.449.638	48.064.534
Toplam dönen varlıklar		2.864.469.563	2.026.951.571
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	7	81.100.382	82.396.773
Kullanım hakkı varlıkları		5.265.789	1.114.597
Şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıklar	8	1.968.003	2.121.006
Peşin ödenmiş giderler		20.511.914	20.511.914
Ertelenmiş vergi varlığı	18	52.575.995	22.562.094
Diğer duran varlıklar	9	141.497.449	127.072.561
Toplam duran varlıklar		302.919.532	255.778.945
Toplam varlıklar		3.167.389.095	2.282.730.516

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

31 MART 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	10	323.552.662	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10	2.290.861	918.651
Ticari borçlar		1.682.083.703	1.327.122.745
- İlişkili taraflara ticari borçlar	20	437.920.501	336.514.998
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	1.244.163.202	990.607.747
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		9.081.073	5.279.323
Diğer borçlar		340.663	484.432
- İlişkili taraflara diğer borçlar	20	50.641	50.641
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		290.022	433.791
Ertelenmiş gelirler (Sözleşmeye dayalı yükümlülükler dışında)	6	114.120.792	80.906.190
Sözleşmeye dayalı yükümlülükler	6	348.303.044	312.157.473
Kısa vadeli karşılıklar		210.906.709	85.753.209
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		35.264.203	28.527.678
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		175.642.506	57.225.531
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	9	2.798.061	6.205.439
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.693.477.568	1.818.827.462
Uzun vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	10	3.267.670	486.410
Uzun vadeli karşılıklar		26.655.734	25.453.366
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		19.900.643	19.153.416
- Diğer uzun vadeli karşılıklar		6.755.091	6.299.950
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		29.923.404	25.939.776
Toplam yükümlülükler		2.723.400.972	1.844.767.238
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	12	216.733.652	216.733.652
Geri alınmış paylar (-)		(2.496.301)	(2.496.301)
Paylara ilişkin primler/iskontolar		40.654.618	40.654.618
Birikmiş diğer kapsamlı gelir		(6.786.800)	(6.786.800)
- Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(6.786.800)	(6.786.800)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		14.123.489	14.123.489
Geçmiş yıllar karları/zararları		175.734.620	135.001.626
Dönem net karı/zararı		6.024.845	40.732.994
Toplam özkaynaklar		443.988.123	437.963.278
Toplam kaynaklar		3.167.389.095	2.282.730.516

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021
	Dipnot		
Hasılat	14	1.483.979.743	573.536.935
Satışların maliyeti (-)	14	(1.347.824.482)	(519.821.501)
Brüt kar/(zarar)		136.155.261	53.715.434
Genel yönetim giderleri (-)	16	(34.152.429)	(17.704.757)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	16	(45.010.452)	(23.911.553)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	15	(2.404.132)	(1.280.510)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	196.015.325	52.569.410
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(241.893.928)	(57.096.902)
Esas faaliyet karı/(zararı)		8.709.645	6.291.122
Finansman gelirleri		2.847.251	2.116.043
Finansman giderleri (-)		(7.505.814)	(3.309.093)
Vergi öncesi dönem karı/(zararı)		4.051.082	5.098.072
Vergi geliri/(gideri)		1.973.763	4.850.710
Dönem vergi gideri	18	(28.040.138)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	18	30.013.901	4.850.710
Dönem net karı/(zararı)		6.024.845	9.948.782
Pay başına kazanç		0,0278	0,0459
Diğer kapsamlı gelir		-	-
Toplam kapsamlı gelir		6.024.845	9.948.782

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar (-)	Paylara ilişkin primler/ iskontolar	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer birikmiş kazançlar (kayıplar)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/ zararları	Dönem net karı/zararı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	216.733.652	(2.496.301)	40.654.618	(8.426.000)	11.336.752	103.343.846	42.418.644	403.565.211
Transferler	-	-	-	-	(2.637.074)	45.055.718	(42.418.644)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	9.948.782	9.948.782
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler	216.733.652	(2.496.301)	40.654.618	(8.426.000)	8.699.678	148.399.564	9.948.782	413.513.993
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	216.733.652	(2.496.301)	40.654.618	(6.786.800)	14.123.489	135.001.626	40.732.994	437.963.278
Transferler	-	-	-	-	-	40.732.994	(40.732.994)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	6.024.845	6.024.845
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	216.733.652	(2.496.301)	40.654.618	(6.786.800)	14.123.489	175.734.620	6.024.845	443.988.123

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2022	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021
	Dipnot		
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(231.863.130)	16.051.787
Dönem net karı/(zararı) (+/-)		6.024.845	9.948.782
Dönem net karı (zararı) mutabakatıyla ilgili düzeltmeler			
Vergi geliri/gideriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	18	(1.973.763)	(4.850.710)
Finansman giderleriyle ilgili düzeltmeler		7.031.559	1.193.050
Faiz gelirleriyle ilgili düzeltmeler (-)		(2.847.251)	-
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(183.104.070)	(42.945.260)
Ticari alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(190.585.027)	(103.410.880)
Faaliyetler ile ilgili diğer alacaklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(55.411)	(26.002.366)
Sözleşme varlıklarındaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(276.813.478)	-
Ticari borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		354.960.958	160.873.856
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(143.769)	9.135.634
Sözleşme yükümlülüklerindeki artışlar (azalışlar) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		36.145.571	16.853.117
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler		3.794.348	2.216.324
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler (+/-)		(19.795.863)	(1.843.620)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)		126.355.868	27.080.733
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler (+/-)		(90.282.321)	(33.026.861)
Dönem net karı (zararı) mutabakatıyla ilgili toplam düzeltmeler (+/-)		(237.312.649)	5.273.017
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(231.287.804)	15.221.799
Vergi iadeleri (ödemeleri) (+/-)		(575.326)	(925.823)
Diğer nakit girişleri (çıkışları) (+/-)		-	(360.232)
İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		(231.863.130)	13.935.744
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	45.469
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	7	(1.320.155)	(692.264)
Alınan faiz		2.847.251	2.116.043
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		1.527.096	1.469.248
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
İşletmenin kendi paylarını geri satın alması veya sermayenin azaltılmasıyla ilgili nakit çıkışları (-)		-	(203.927.083)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	10	317.707.600	272.250.000
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları (-)	10	(3.803.781)	(220.997)
Türev araçlardan nakit girişleri		106.499.924	-
Ödenen faiz (-)		1.594.763	432.713
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		421.998.506	68.534.633
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış) (+/-)		191.662.472	83.939.625
Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri	3	411.993.946	146.428.538
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri	3	603.656.418	230.368.163

Takip eden notlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Türkiye’de kurulmuş olan ve faaliyet gösteren Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri A.Ş. (“Şirket”) ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır) faaliyet konusu her türlü kablo, iletken, makina, aparat, alet ve edavat ile bunların yedek parça ve teferruatının üretim, ithalat, ihracat ve ticaretidir. Şirket 1964 yılında kurulmuş olup halihazırda %83,75 hissesine sahip olan Draka Holding B.V. ana ortaklığında faaliyetine devam etmektedir. Grup hisse senetleri 1986 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BIST”) işlem görmektedir. Grup’un BIST’te işlem gören hisse oranı %16,25’tir (31 Aralık 2021: %16,25). Grup’un nihai ana ortağı İtalya’da yerleşik olan Prysmian S.p.A.’dır.

Grup’un bağlı ortaklıklarından Türk Prysmian - Prysmian Powerlink Adi Ortaklığı-2; DB.KAB.9 Lapseki - Sütluçe-2 380kV Denizaltı Kablo Projesi kapsamında işin vergilendirilmesi hakkında Gelir İdaresi Başkanlığından gelen görüş doğrultusunda 2014 yılında kurulmuştur. Kurulan adi ortaklığın %99,99 Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri A.Ş. ve %0,01 Prysmian Powerlink S.R.L. hisse dağılıma sahiptir.

Grup’un bağlı ortaklığı olan Türk Prysmian - Prysmian Powerlink DB. KAB. 19 İşi Adi Ortaklığı DB.KAB.19 referanslı 400 kV Çanakkale Boğaz (Lapseki 3-Sütluçe 3) Geçiş & İzmit Körfez (Hersek-Dilovası) Geçiş Denizaltı Kablo Bağlantı İşleri Projeleri ihalesi kapsamında işin vergilendirilmesi hakkında Gelir İdaresi Başkanlığından gelen görüş doğrultusunda 2021 yılında kurulmuştur. Kurulan adi ortaklığın %99,99 Türk Prysmian Kablo ve Sistemleri A.Ş. ve %0,01 Prysmian Powerlink S.r.l. hisse dağılıma sahiptir

Halka açık olan Grup bir iş kolunda (kablo üretim ve satışı) ve bir coğrafi bölgede faaliyet göstermektedir. Grup’un ürün yelpazesi kapsamında 220 kVolt’a kadar olan tüm enerji kabloları, 3.600 çifte kadar bakır iletkenli haberleşme kabloları ile fiber optik kabloları bulunmaktadır. Grup’un fabrikası Bursa Mudanya’da olup bu fabrika kablo sektöründeki yüksek teknolojik düzey ile TSE yeterliliği olan termik, mekanik, kimya ve elektrik bilimsel araştırma ve test laboratuvarlarını da bünyesinde bulundurmaktadır.

Şirket’in ticari sicile kayıtlı adresi Ömerbey Mahallesi, Bursa Asfaltı Caddesi, No:51, 16941, Mudanya, Bursa olup 20 Aralık 2012 tarihinde tescil olunan Ömer Avni Mah. İnebolu Sok. Haktan İş Merkezi No:39 K:2 Setüstü Kabataş Beyoğlu İstanbul adresinde kayıtlı İstanbul Şubesi bulunmaktadır. Grup’un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla biten dönem içinde çalışan personelin ortalama sayısı 600’dir (31 Aralık 2021: 571).

Grup’un bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık	Faaliyet türleri	Esas faaliyet konuları
Türk Prysmian-Prysmian Powerlink Adi Ortaklığı-2	Satış	Enerji kabloları satışı
Türk Prysmian - Prysmian Powerlink DB. KAB. 19 İşi Adi Ortaklığı	Satış	Enerji kabloları satışı

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınmıştır. TFRS; Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda meydana gelen değişikliklere uyum amacıyla tebliğler ile güncellenmektedir. TFRS'ler ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar içermektedir. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan TFRS Taksonomisi ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Özet konsolide finansal tablolar, türev finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını 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 işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar 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 konsolide finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarında içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir. Bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Fonksiyonel ve sunum para birimi

Grup'un her işletmesinin kendi konsolide finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Özet konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklığını kapsar. Kontrol, Grup'un aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan grup üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan grup elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

Grup'un yatırım yapılan şirket üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket üzerinde kontrol gücü vardır. Grup, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Grup'un karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Grup'un bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

2.2 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. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardakiler ile tutarlıdır. 1 Ocak - 31 Mart 2022 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolara birlikte değerlendirilmelidir.

2.4 Önemli muhasebe tahminleri, varsayım ve kararları

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemi boyunca kullandığı tahminlerde 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmış olan varsayımları uygulamaya devam etmiştir.

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Operasyonlarda mevsimsellik

Konsolidasyon kapsamındaki şirketlerin operasyonları dönemler itibarıyla artış veya azalış gösterebilmektedir. Dolayısıyla 31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait sonuçlar tüm yıl için gösterge teşkil etmeyebilir.

2.6 Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 salgınından dolayı, gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar paralelinde, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkileri en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 31 Mart 2022 tarihli ara dönem konsolide finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve özet finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Bu kapsamda, 31 Mart 2022 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.7 Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar

- a. *31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*
- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
 - **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.
 - **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve düzenlenmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

b. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	49.768	48.730
Banka	484.267.870	334.448.744
- Vadeli mevduat	404.949.438	320.282.026
- Vadesiz mevduat	79.318.432	14.166.718
Alınan çekler	10.763.985	12.144.268
- Kredi kartı alacakları	108.574.795	65.352.204
	603.656.418	411.993.946

Grup'un vadeli mevduatları TL, Avro ve Amerikan Doları cinsinden ve ortalama vadeleri bir haftadan kısa olup yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %17,00, %0,75 ve %2,00'dir (31 Aralık 2021: vadeli mevduatlar TL, Avro ve Amerikan Doları cinsinden ve gecelik olup yıllık ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları, sırasıyla, %20 ve %0,55 ve 1,95'tir). Kredi kartı alacakları 3 aydan kısa vadeli.

Grup mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir kredi riski beklenmemektedir.

Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden faiz gelirini de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır. Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla 108.574.795 TL (31 Aralık 2021: 65.352.204 TL) tutarında POS alacaklarına ilişkin bloke mevduat bulunmaktadır. Dövizli nakit ve nakit benzeri bakiyelerinin detayları Dipnot 21'de gösterilmiştir.

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 4 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar ve gelir tahakkukları	653.929.478	429.872.019
Alınan çekler ve senetler	251.398.428	296.777.139
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	123.423.138	111.516.859
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(104.648.248)	(104.200.346)
	924.102.796	733.965.671

Grup'un, ticari alacaklarının ortalama vade süresi 3 aydır (31 Aralık 2021: 3 ay). Ticari alacakların taşınan değeri gerçeğe uygun değerine yaklaşmaktadır. Dövizli ticari alacak bakiyelerinin detayları Dipnot 21'de gösterilmiştir.

Ticari alacaklardaki değer düşüklüğü karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	(104.200.346)	(73.562.748)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(447.902)	(507.923)
Dönem sonu - 31 Mart	(104.648.248)	(74.070.671)

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak beklenen kredi zararlarının tahmin edilmesiyle belirlenmiştir.

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	1.228.426.047	960.632.192
İlişkili taraflara ticari borçlar	437.920.501	336.514.998
Gider tahakkukları	15.737.155	29.975.555
	1.682.083.703	1.327.122.745

Grup'un ticari borçlarına ilişkin ortalama ödeme vadesi 3 aydır (31 Aralık 2021: 3 ay).

Grup'un, tüm borçlarının kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin etmek üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır.

Grup'un 31 Mart 2022 itibarıyla 464.939.238 TL (19.955.248 ABD Doları ve 10.613.876 Avro) akreditifli ticari borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 572.740.327 TL (26.545.631 ABD Doları ve 15.545.548 Avro)).

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 5 - STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Hammadde	195.663.015	137.767.696
Yarı mamul	192.315.970	158.285.263
Mamul	286.856.931	190.688.574
Ticari mallar	7.293.951	12.284.264
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı	(26.915.318)	(46.711.181)
	655.214.549	452.314.616

Stok değer düşüklüğünün sene içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	(46.711.181)	(11.912.848)
Konusu kalmayan karşılıklar	19.795.863	1.843.620
Dönem sonu - 31 Mart	(26.915.318)	(10.069.228)

1 Ocak - 31 Mart 2022 hesap döneminde satışların maliyeti ile ilişkilendirilen ilk madde ve malzeme Maliyeti 936.019.418 TL'dir (31 Mart 2021: 449.786.629 TL) (Dipnot 14).

DİPNOT 6 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Projeler için verilen sipariş avansları	60.514.581	400.751
Gelecek aylara ait giderler (*)	23.929.730	25.514.355
	84.444.311	25.915.106

(*) Gelecek aylara ait giderler sigorta poliçelerinden oluşmaktadır.

Kısa vadeli sözleşme yükümlülükleri ve ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sözleşmeye dayalı yükümlülükler (*)	348.303.044	312.157.473
Alınan sipariş avansları (Sözleşmeye dayalı yükümlülükler dışında)	114.120.792	80.906.190
	462.423.836	393.063.663

(*) Sözleşmeye dayalı yükümlülükler Grup'un projelerine ilişkin müşterilerinden almış olduğu nakit avanslardan oluşmaktadır. Avanslarının önemli kısmı 2021 yılı içerisinde TEİAŞ ile yapılan Submarine projesine ilişkin alınan nakit avanslardan oluşmaktadır.

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	31 Mart 2022
Maliyet			
Arazi ve arsalar	3.164.360	-	3.164.360
Binalar	63.141.631	-	63.141.631
Tesis, makine ve cihazlar	261.622.065	-	261.622.065
Taşıtlar, döşemeler ve demirbaşlar	35.348.507	-	35.348.507
Özel maliyetler	77.543	-	77.543
Yapılmakta olan yatırımlar	53.604	1.320.155	1.373.759
	363.407.710	1.320.155	364.727.865
Birikmiş amortisman			
Binalar (-)	(33.344.630)	(323.934)	(33.668.564)
Tesis, makine ve cihazlar (-)	(218.241.369)	(1.595.875)	(219.837.244)
Taşıtlar, döşemeler ve demirbaşlar (-)	(29.347.395)	(696.737)	(30.044.132)
Özel maliyetler (-)	(77.543)	-	(77.543)
	(281.010.937)	(2.616.546)	(283.627.483)
Net defter değeri	82.396.773		81.100.382

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar için 2.616.546 TL, kullanım hakkı varlıkları için 1.024.799 TL maddi olmayan duran varlıklar için ise 153.003 TL olmak üzere toplam 3.794.348 TL tutarında amortisman ve itfa giderleri mevcuttur. Söz konusu cari dönem amortisman ve itfa giderlerinin 2.884.257 TL tutarındaki kısmı satışların maliyetine, 902.943 TL tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 5.955 TL tutarındaki kısmı pazarlama giderlerine ve 1.193 TL tutarındaki kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2021	Girişler	31 Mart 2021
Maliyet			
Arazi ve arsalar	3.164.360	-	3.164.360
Binalar	62.890.353	-	62.890.353
Tesis, makine ve cihazlar	240.710.152	56.362	240.766.514
Taşıtlar, döşemeler ve demirbaşlar	30.746.514	-	30.746.514
Özel maliyetler	77.543	-	77.543
Yapılmakta olan yatırımlar	53.604	635.902	689.506
	337.642.526	692.264	338.334.790
Birikmiş amortisman			
Binalar (-)	(32.055.049)	(322.045)	(32.377.094)
Tesis, makine ve cihazlar	(213.108.168)	(1.175.937)	(214.284.105)
Taşıtlar, döşemeler ve demirbaşlar	(27.420.213)	(452.888)	(27.873.101)
Özel maliyetler (-)	(77.515)	-	(77.515)
	(272.660.945)	(1.950.870)	(274.611.815)
Net defter değeri	64.981.581		63.722.975

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar için 1.950.870 TL ve maddi olmayan duran varlıklar için ise 34.893 TL ve kullanım hakları varlıkları ise 230.561 TL olmak üzere toplam 2.216.324 TL tutarında amortisman giderleri mevcuttur Söz konusu cari dönem amortisman giderlerinin 1.679.810 TL'si üretim maliyetlerine, 519.270 TL'si genel yönetim giderlerine, 16.292 TL'si pazarlama giderlerine, 952 TL'si araştırma ve geliştirme giderlerine yansıtılmıştır

DİPNOT 8 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2022	Girişler	31 Mart 2022
Maliyet			
Haklar	3.912.017	-	3.912.017
	3.912.017	-	3.912.017
Birikmiş itfa payı			
Haklar (-)	(1.791.011)	(153.003)	(1.944.014)
	(1.791.011)	(153.003)	(1.944.014)
Net defter değeri	2.121.006		1.968.003

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 8 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2021	Girişler	31 Mart 2021
Maliyet			
Haklar	1.874.814	-	1.874.814
	1.874.814	-	1.874.814
Birikmiş itfa payı			
Haklar (-)	(1.613.291)	(36.827)	(1.650.118)
	(1.613.291)	(36.827)	(1.650.118)
Net defter değeri	261.523		224.696

DİPNOT 9 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV (*)	78.476.597	30.852.882
Vergi dairesinden alacaklar (**)	18.541.118	16.909.340
Diğer çeşitli dönen varlıklar	2.431.923	302.312
	99.449.638	48.064.534

(*) İhraç kayıtlı satışlara ilişkin tebliğ değişikliği nedeniyle mahsup edilemeyen katma değer vergilerinin kısa döneme tekabül eden kısmından oluşmaktadır, iade süreci başlamıştır.

(**) Vergi dairesinden ÖTV ve diğer KDV alacaklarıdır.

Diğer duran varlıklar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV (*)	141.497.449	127.072.561
	141.497.449	127.072.561

(*) İhraç kayıtlı satışlara ilişkin tebliğ değişikliği nedeniyle mahsup edilemeyen katma değer vergilerinden oluşmaktadır. İade süreci devam etmekte olup Grup yönetimi tarafından iade sürecinin bir yıldan uzun sürmesi beklenmektedir.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi harç ve diğer kesintiler	1.840.322	5.937.603
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	957.739	267.836
	2.798.061	6.205.439

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	323.552.662	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.290.861	918.651
	325.843.523	918.651

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin taşınan değeri gerçeğe uygun değerine yaklaşmaktadır.

Uzun vadeli borçlanmalar

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.267.670	486.410
	3.267.670	486.410

Kredilerin ve diğer finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022

Döviz cinsi	Vade aralığı	Etkin faiz aralığı (%)	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Türk Lirası	1 yıl	20	323.552.662	-
			323.552.662	-

Borçlanmaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde	323.552.662	-
	323.552.662	-

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 11 - KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in teminat/rehin/ipotek/kefalet ("TRİK") pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	399.309.244	287.966.928
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	574.863.621	517.539.112
C. Olağan ticari faaliyetlerinin 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 şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-

Grup'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipotekleri bulunmamaktadır (31 Mart 2022: Bulunmamaktadır).

A bendinde belirtilen teminat mektupları Grup'un gümrüklere, çeşitli ihale mercilerine ve satış kontratları gereği alıcılara verilen performans mektuplarından oluşmaktadır.

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 12 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	Tutar	Pay oranı (%)	Tutar
Draka Holding B.V.	84	181.506.654	84	181.506.654
Halka açık	16	35.226.998	16	35.226.998
Ödenmiş sermaye		216.733.652		216.733.652

Grup'un 31 Mart 2022 itibarıyla sermayesi 216.733.652 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 216.733.652 hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2021: hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	14.123.489	14.123.489
	14.123.489	14.123.489

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Kar dağıtımı:

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler.

Geri alınmış paylar:

Şirket'in SPK mevzuatı çerçevesinde yürüttüğü likidite sağlayıcılığı işlemleri kapsamında geri almış olduğu paylarından oluşmaktadır. Şirket'in geri alınmış payları Borsa İstanbul'da işlemin gerçekleştiği tarihte oluşan piyasa fiyatları üzerinden gerçekleştirmekte olup; geri alınan hisselerin nominal bedellerini aşan kısımları dahil olacak şekilde "Geri alınmış paylar" hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 13 - SÖZLEŞMELERE DAYALI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devam eden işler üzerindeki maliyetler	1.252.267.984	451.222.791
Kayda alınan karlar eksi zararlar (net)	228.784.272	94.372.260
Eksi: Gerçekleşen hak edişler (-)	(992.498.244)	(333.854.517)
	488.554.012	211.740.534

Grup, söz konusu inşaat işlerine ait gelir ve giderlerin mali tablolara intikalinde sözleşme faaliyetlerinin tamamlanma yüzdesini esas almaktadır.

DİPNOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Yurt içi satışlar	1.489.915.075	762.737.436
Yurt dışı satışlar	342.886.965	185.283.360
Satıştan iadeler (-)	(2.752.829)	(230.344)
Satış indirimleri (-)	(346.069.468)	(374.253.517)
Hasılat net	1.483.979.743	573.536.935
Satışların maliyeti	(1.347.824.482)	(519.821.501)
Brüt kar	136.155.261	53.715.434

Satışların maliyetinin kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
İlk madde ve malzeme gideri	1.014.420.949	449.786.629
Satılan hizmet maliyeti	229.661.056	9.892.502
Satılan ticari mal maliyeti	60.005.391	24.860.944
Genel üretim gideri	26.053.883	22.689.151
İşçilik gideri	14.798.946	10.912.465
Amortisman ve itfa gideri	2.884.257	1.679.810
	1.347.824.482	519.821.501

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 15 - ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Araştırma ve geliştirme giderleri:		
Personel giderleri	1.437.515	710.665
Test, ölçüm ve belge giderleri	762.132	478.414
Amortisman ve itfa gideri	1.193	952
Diğer	203.292	90.479
	2.404.132	1.280.510

DİPNOT 16 - PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri		
Lojistik giderleri,satış ,dağ.ve teminat mektubu komisyonları	34.573.280	17.700.170
Personel giderleri	8.358.573	4.594.533
Harici hizmet giderleri	61.211	1.093
Amortisman ve itfa gideri	5.955	16.292
Diğer	2.011.433	1.599.465
	45.010.452	23.911.553

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Genel yönetim giderleri:		
Lisans ve hizmet giderleri	22.660.705	9.901.422
Personel giderleri	7.133.124	3.952.337
Amortisman ve itfa gideri	902.943	519.270
Bağış ve üyelik aidatları	348.773	279.623
Sigorta giderleri	236.724	159.927
Danışmanlık giderleri	194.681	253.471
Harici hizmet giderleri	74.507	93.470
Diğer	2.600.972	2.545.237
	34.152.429	17.704.757

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan gerçekleşmiş karlar	169.438.770	1.017.800
Ticari alacakların vade farkı gelirleri	1.594.494	46.753
Masraf yansıtma gelirleri	1.270.962	850.743
Ticari faaliyetlerden kur farkı geliri, net	-	7.956.289
Alım satım amaçlı türev finansal araçlar değerlendirme karı	-	38.588.219
Diğer	23.711.099	4.109.606
	196.015.325	52.569.410

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Alım satım amaçlı türev finansal araçlar değerlendirme giderleri	(106.499.924)	-
Ticari faaliyetlerden kur farkı gideri, net	(90.429.697)	(34.389.012)
Alım satım amaçlı türev finansal araçlardan gerçekleşmiş giderler	(40.648.160)	(21.430.700)
Şüpheli diğer alacak karşılık giderleri	(447.902)	(507.923)
Diğer	(3.868.245)	(769.267)
	(241.893.928)	(57.096.902)

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dönem karı vergi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yıllara sari inşaat onarım işleri için ödenen stopajlar	(28.854.834)	(29.072.932)
Banka stopajları	(793.424)	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28.040.138	-
Dönem karı vergi varlığı	(1.608.120)	(29.072.932)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %25’tir (2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 (2021: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci (2021: 17’nci) günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. 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. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. 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.

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Dönem vergi gideri	(28.040.138)	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	30.013.901	4.850.710
Toplam vergi geliri/(gideri)	1.973.763	4.850.710

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 18 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yıllara yaygın inşaat projeleri	16.547.107	35.423.081	(3.805.835)	(8.147.309)
Türev araçlar	7.312.795	113.812.719	(1.681.943)	(26.176.925)
Ticari alacaklar	(501.279)	306.303	115.294	(70.450)
Dava karşılığı	(1.341.782)	(886.642)	308.610	203.928
Yatırım teşvik indirimi	(12.913.023)	(12.913.023)	2.969.995	2.969.995
Kullanılmamış izin karşılıkları	(18.525.259)	(16.887.549)	4.260.809	3.884.136
Kıdem tazminatı karşılığı	(19.899.423)	(19.153.416)	3.979.885	3.830.683
Stok değer düşüklüğü	(20.888.991)	(58.650.971)	4.804.468	13.489.723
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(24.127.207)	(22.704.683)	4.825.441	4.578.790
Ticari borçlar	(38.702.361)	(27.028.504)	9.675.590	6.216.556
Karşılıklar	(58.850.789)	(42.239.353)	13.535.681	9.715.051
Diğer	(59.078.261)	(52.469.200)	13.588.000	12.067.916
Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net			52.575.995	22.562.094

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	22.562.094	14.048.161
Kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilen	30.013.901	4.850.710
Dönem sonu - 31 Mart	52.575.995	18.898.871

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, ana ortaklık paylarına atfedilen net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Finansal tabloların hazırlandığı tarih itibarıyla ve bu konsolide finansal tabloların tamamlanmasından önce, çıkarılan veya çıkarılacak olan adi hisse senetleri yoktur.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ana ortaklık payına düşen net dönem karı	6.024.845	9.948.782
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	216.733.652	216.733.652
Pay başına kazanç	0,028	0,046
Sulandırılmış pay başına kazanç	0,028	0,046

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER

İlişkili taraflardan kısa ve uzun vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
	Ticari alacaklar	Ticari alacaklar
Prysmian Cavi e Sistemi Italia S.r.l.	64.545.506	67.504.916
Draka Denmark Optical Cable AS	21.408.051	-
Prysmian Finland Oy	10.565.193	6.948.208
Prysmian Cabluri Si Sisteme S.	5.027.741	5.015.456
LLC Rybinskelektrokabel	3.361.047	300.205
Prysmian Group Norge AS	3.130.061	9.834.637
Prysmian Cables & Systems Limited	2.739.458	1.673.867
Draka Comteq UK Limited	1.902.985	1.903.620
Oman Cables Industry (SAOG)	1.813.219	1.094.578
Prysmian S.P.A.	948.955	1.994.391
Prysmian Kabel und Systeme GmbH	577.603	1.157.445
Prysmian Spain, S.A.	227.122	6.568.037
Prysmian Australia Pty Ltd	156.672	710.828
Prysmian Cables et Systèmes Fr	46.423	4.139.969
Diğer	6.973.102	2.670.702
	123.423.138	111.516.859

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
	borçlar	borçlar	borçlar	borçlar
Prysmian Cables and Systems OY/FINLAND	286.288.813	-	150.321.965	-
Prysmian S.P.A.	82.841.984	-	72.637.278	-
Prysmian Cavi e Sistemi Italia S.r.l.	47.246.232	-	15.405.525	-
Draka Comteq UK Limited	9.764.356	-	-	-
Prysmian Kabel und Systeme GmbH	4.064.244	-	3.959.292	-
Prysmian Cavi e Sistemi S.r.l	1.149.454	-	9.205.910	-
Draka Comteq Germany GmbH & Co KG	542.818	-	115.736	-
SILEC Cable, S.A.S.	-	-	82.725.240	-
Diğer	6.022.600	50.641	2.144.052	50.641
	437.920.501	50.641	336.514.998	50.641

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER (Devamı)

İlişkili taraflarla yapılan satış işlemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Prysmian Cavi e Sistemi Italia S.R.L	57.852.267	30.318.526
Draka Denmark Optical Cable AS	20.607.558	-
Prysmian Finland Oy	9.875.168	-
Prysmian Group Norge AS	8.943.476	9.366.920
Prysmian Cabluri si Sisteme S.A.	8.678.857	5.465.253
Prysmian Cables & Systems Ltd.	3.451.365	7.971.516
Draka Comteq UK Ltd	1.620.332	1.469.701
Oman Cables Industry SAOG	1.401.920	142.160
Prysmian Cables et Systemes France SAS	644.862	2.882.895
Prysmian Kabel und Systeme GmbH	549.003	-
Draka Kabel Sverige AB	509.017	-
Singapore Cables Manufacturers Pte Ltd	381.472	5.104.319
Prysmian Spain, S.A.	34.071	-
Prysmian Cables y Sistemas S.A.	-	704.054
Diğer	4.829.242	1.949.661
	119.378.610	65.375.005

İlişkili taraflarla yapılan alım işlemleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Prysmian Finland Oy	114.897.848	-
Prysmian S.P.A	60.813.564	50.694.254
SILEC Cable, S.A.S.	48.403.951	-
Prysmian Cavi e Sistemi Italia S.R.L	35.722.937	9.831.401
Prysmian Kabel und System GmbH	15.724.621	5.346.938
Draka Comteq UK Ltd	9.773.626	943.158
Oman Aluminium Processing Industrie	4.657.140	-
Prysmian Cables & Systems Limi	3.851.200	-
Prysmian Cabluri Si Sisteme S.	2.561.458	-
Draka Comteq Germany GmbH	2.415.634	978.555
Fibre Ottiche Sud - F.O.S. S.R.L.	2.376.179	-
Draka Comteq Fibre BV	1.251.743	-
Prysmian MKM Magyar Kabel	-	5.984.605
Prysmian Cables & Systems B.V	-	3.306.671
Diğer	5.638.277	2.964.715
	308.088.178	80.050.297

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 20 - İLİŞKİLİ TARAFLARLA YAPILAN İŞLEMLER (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.698.803	2.097.216
Diğer	9.249	2.696
	1.708.052	2.099.912

İlişkili taraflarla yapılan hizmet alımları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Prysmian S.P.A.	14.317.689	6.831.160
Prysmian Cavi e Sistemi S.r.l.	8.343.017	3.070.261
	22.660.706	9.901.421

Grup şirketlerinden yapılan hizmet alımları üç tür hizmet bedelini kapsamaktadır. Bunlar;

TAF (Technical Assistance Fees) lisans anlaşması:

Lisans bedeli; net üretimden satışlar üzerinden %1,25 olarak hesaplanıp ilgili şirketler tarafından fatura edilmektedir.

SAG (Service Agreement) hizmet anlaşması:

Prysmian Grup Holding merkezinde tüm grup şirketleri için yapılan; hukuk, satış destek, Ar-Ge, danışmanlık gibi şirket bazında çeşitli dağıtım anahtarlarına göre masraf paylaşımları fatura edilmektedir.

IT (IT Service Agreement) bilgi işlem servis anlaşması:

Prysmian Grup Holding merkezinde grup şirketleri adına yapılan tüm bilgi işlem masrafları hesaplanmaktadır. Çeşitli dağıtım anahtarlarına göre masraf paylaşımları belirlenip grup şirketlerine paylarına düşen tutar faturalandırılmaktadır.

Prysmian S.P.A. şirketinden alınan IT hizmet bedeli ise 2011 yılında revize olan SAP sistemi ile ilgilidir. Sistem revizyonu doğrultusunda alınan teknik yardım, danışmanlık ve yapılan masrafların tümünü kapsamaktadır.

Grup, 26 Temmuz 2019 tarihinde yaptığı açıklama ile Prysmian Grup merkez yönetimi tarafından; Prysmian Türkiye Ar-Ge merkezi faaliyetleri çerçevesinde taahhüt edilen 3 yıllık hedeflere ulaşılması şartıyla, %2 olan lisans oranının, (1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere) %1,25 olarak revize edilmesine karar verilmiştir.

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - YABANCI PARA POZİSYONU

	31 Mart 2022				31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para Birimi - TL)	ABD Doları	Avro	GBP	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi - TL)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	576.096.052	22.981.313	14.647.479	33.127	423.703.893	18.681.701	12.246.867	83.077
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	419.584.108	15.661.939	11.662.711	-	319.476.314	5.676.521	16.741.877	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	402.391.563	-	24.673.581	-	126.506.910	-	8.616.287	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.398.071.723	38.643.252	50.983.771	33.127	869.687.117	24.358.222	37.605.031	83.077
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.398.071.723	38.643.252	50.983.771	33.127	869.687.117	24.358.222	37.605.031	83.077
10. Ticari Borçlar	(1.342.256.697)	(53.478.612)	(33.590.543)	(455.938)	(1.151.817.705)	(49.433.088)	(34.614.861)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(730.242.091)	(8.565.631)	(37.003.639)	-	(614.964.409)	(6.818.436)	(35.782.566)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(2.072.498.788)	(62.044.243)	(70.594.182)	(455.938)	(1.766.782.114)	(56.251.524)	(70.397.427)	-
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)	(2.072.498.788)	(62.044.243)	(70.594.182)	(455.938)	(1.766.782.114)	(56.251.524)	(70.397.427)	-
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	(182.766.050)	(24.350.000)	10.700.000	-	(173.361.035)	(35.300.000)	19.450.000	-
19.a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Türev Ürünlerin Tutarı	174.502.020	-	10.700.000	-	285.570.735	-	19.450.000	-
19.b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	(357.268.070)	(24.350.000)	-	-	(458.931.770)	(35.300.000)	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9+18+19)	(857.193.115)	(47.750.991)	(8.910.411)	(422.811)	(1.070.456.032)	3.406.698	(13.342.396)	83.077
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16)	(1.076.818.628)	(23.400.991)	(44.283.992)	(422.811)	(1.023.601.907)	(31.893.302)	(41.408.683)	83.077
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	(182.766.050)	(24.350.000)	10.700.000	-	(173.361.035)	(35.300.000)	19.450.000	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı**	174.502.020	-	10.700.000	-	285.570.735	-	19.450.000	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı***	(357.268.070)	(24.350.000)	-	-	(458.931.770)	(35.300.000)	-	-
25. Toplam ihracat tutarı	342.886.965	10.129.671	12.956.061	33.127	862.647.437	45.975.288	40.944.504	2.184.292
26. Toplam ithalat tutarı	277.540.011	2.668.404	14.838.843	100	939.227.984	27.811.853	65.999.787	10.537

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 21 - YABANCI PARA POZİSYONU (Devamı)

	31 Mart 2022	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(34.434.405)	34.434.405
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	35.663.010	(35.663.010)
ABD Doları net etki	1.228.605	(1.228.605)
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
Avro net varlık / yükümlülüğü	(32.187.342)	32.187.342
Avro riskinden korunan kısım (-)	17.481.660	(17.481.660)
Avro net etki	(14.705.682)	14.705.682
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(816.906)	816.906
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	812.347	(812.347)
Diğer döviz net etki	(4.559)	4.559
Toplam	(13.481.636)	13.481.636

	31 Aralık 2021	
	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kazanması	Kar / (Zarar) Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(41.520.506)	41.520.506
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	45.812.340	(45.812.340)
ABD Doları net etki	4.291.834	(4.291.834)
Avro’nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
Avro net varlık / yükümlülüğü	(48.335.868)	48.335.868
Avro riskinden korunan kısım (-)	28.609.005	(28.609.005)
Avro net etki	(19.726.863)	19.726.863
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:		
Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	144.994	(144.994)
Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
Diğer döviz net etki	144.994	(144.994)
Toplam	(15.290.035)	15.290.035

Grup, yabancı para varlıklarını değerlerken “alış” kuru ile yabancı para yükümlülüklerini değerlerken “satış” kuru ile değerlemektedir

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıflandırılması

Grup sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini finansal yatırımlar ile krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Grup'un finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar ve diğer alacaklar, krediler ve türev araçlar olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Grup'un finansal yükümlülükleri, finansal borçlar, ticari borçlar, türev araçlardan borçlar ve diğer borçlardan oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Makul değer, bir finansal aracın 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.

Finansal araçların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal araçların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri makul değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle makul değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Türev araçlar makul değerleri ile gösterilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Türev araçlardan borçlar makul değerleri ile gösterilmektedir.

Aşağıda yer alan tablo makul değeri değerlendirme yöntemiyle belirlenen finansal araçların analizini içermektedir. Makul değer hesaplamaları aşağıda açıklanan aşamalar baz alınarak yapılmıştır:

- Belirli varlıklar ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

TÜRK PRYSMIAN KABLO VE SİSTEMLERİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLARI

1 OCAK - 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla makul değerinden hesaplanan Grup’un varlıklarından oluşmaktadır.

Finansal varlıklar / yükümlülükler	Makul değer		Makul değer seviyesi	Değerleme tekniği
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021		
Yabancı para forward sözleşmelerinden finansal varlıklar/ (yükümlülükler)	7.312.795	113.812.719	İkinci seviye	Vadeli döviz kurları (vade sonundaki gözlenebilir vadeli döviz kurları) ile sözleşme kurları kullanılarak tahmin edilen gelecekteki nakit akışları, çeşitli tarafların kredi riskini yansıtan bir oran kullanılarak iskonto edilir.

.....