

**MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA
EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
MALİ TABLOLAR**

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE
AIT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-56
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-23
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	24
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	24-25
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26
NOT 6 – İLİŞKİLİ DURUM AÇIKLAMALARI.....	26-29
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30
NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR	30-31
NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31-32
NOT 10 – STOKLAR	32
NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	34
NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	35
NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	36
NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37
NOT 16 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	37
NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38-39
NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	40-41
NOT 19 – GELİR VERGİLERİ	41-43
NOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ	43
NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	44-46
NOT 22 – HASILAT	47
NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ	48
NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	49
NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	49
NOT 26 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	50
NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	50
NOT 28 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	51
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	52-56
NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR.....	56
NOT 31 – DİĞER HUSUSLAR.....	57-58
NOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	58

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	3.226.562	77.911.105
Ticari Alacaklar	7	20.843.080	22.182.003
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	6	6.147	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	7	20.836.933	22.182.003
Diğer Alacaklar	9	34.947.820	23.456.232
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	19.380.070	14.433.589
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	15.567.750	9.022.643
Stoklar	10	76.611.127	72.356.060
Peşin Ödenmiş Giderler	11	41.352.564	6.888.765
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	2.647.445	7.256.123
Diğer Dönen Varlıklar	16	6.322.024	3.373.380
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		185.950.622	213.423.668
Cari Olmayan / Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	9	44.773.622	30.725.907
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	44.751.308	30.703.592
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	22.314	22.315
Finansal Yatırımlar	4	27.975.084	27.899.745
Peşin Ödenmiş Giderler	11	93.227	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	3.706.387	3.850.686
Maddi Duran Varlıklar	13	146.683.729	8.500.167
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	1.102.335	1.035.103
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	113.329	154.318
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	5.482.485	3.136.338
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		229.930.198	75.302.264
TOPLAM VARLIKLAR		415.880.820	288.725.932

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Düzenlenmiş)(*) 31.12.2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	3.147.436	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	4.823.292	1.702.567
Ticari Borçlar	7	41.823.822	14.344.976
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	58.779	69.255
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	41.765.043	14.275.721
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	3.367.846	1.815.339
Diğer Borçlar	9	11.401.727	5.086.537
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	2.953.589	2.840.692
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	8.448.138	2.245.845
Ertelenmiş Gelirler	11	43.058.240	52.158.984
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	43.058.240	52.158.984
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	7.342.201	10.834.169
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.165.105	1.449.578
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	2.165.105	1.449.578
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		--	28.235
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		117.129.669	87.420.385
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	6.217.009	2.350.801
Diğer Borçlar	9	17.929.865	24.030.865
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	17.929.865	24.030.865
Ertelenmiş Gelirler	11	833.359	--
Uzun Vadeli Karşılıklar		17.110.062	10.070.466
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	17.110.062	10.070.466
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		42.090.295	36.452.132
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	21	10.836.000	10.836.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	21	30.778.036	30.778.036
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	21	(2.362.663)	(1.222.608)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(2.362.663)	(1.222.608)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(313.244)	(295.527)
- Yabancı Para Çevrim Farkları	21	(391.436)	(373.357)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan		78.192	77.830
Finansal Varlıklardan Kazançlar			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	2.511.095	1.714.917
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	21	61.529.160	(43.812.331)
Net Dönem Karı/Zararı	20	18.433.499	47.802.931
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		121.411.883	45.801.418
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		135.248.973	119.051.997
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		256.660.856	164.853.415
TOPLAM KAYNAKLAR		415.880.820	288.725.932

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) Yeniden düzenlenen kalemlerin detayı 2.5 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş (Yeniden Düzenlenmiş) (*)</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmiş 01.01.- 30.09.2021</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş (Yeniden Düzenlenmiş) (*) 01.01.- 30.09.2020</i>
	Dipnot Referansları			
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	22	301.265.845		189.704.769
Satışların Maliyeti (-)	22	(232.202.326)		(136.831.665)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		69.063.519		52.873.104
Pazarlama Giderleri (-)	23	(21.388.666)		(15.315.938)
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(13.071.567)		(9.729.718)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	10.343.915		6.410.488
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(7.231.027)		(4.100.146)
ESAS FAALİYET KARI		37.716.174		30.137.790
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	1.571.715		12.718.335
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		39.287.889		42.856.125
Finansman Gelirleri	27	14.782.669		6.263.244
Finansman Giderleri (-)	27	(12.942.821)		(3.755.899)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		41.127.737		45.363.470
Vergi Geliri/(Gideri)		(8.421.886)		(6.373.324)
- Dönem Vergi Gideri	19	(10.127.715)		(6.841.380)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	19	1.705.829		468.056
DÖNEM KARI/ZARARI		32.705.851		38.990.146
Diğer kapsamlı gelir/(gider)				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(2.561.270)		(1.237.644)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	18	(3.201.588)		(1.604.700)
- Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	19	640.318		367.056
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(77.118)		(96.140)
- Yabancı Para Çevrim Farkları	21	(77.480)		(121.585)
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)		362		25.445
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(2.638.388)		(1.333.784)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		30.067.463		37.656.362
Dönem Kar/Zararının Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		14.272.352		19.903.220
Ana Ortaklık Payları		18.433.499		19.086.926
Kapsamlı Kar/Zararının Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		11.483.772		19.267.491
Ana Ortaklık Payları		18.583.691		18.388.871
Pay Başına Kazanç	20	0,030183		0,035982
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (TL)	20	0,030183		0,035982

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) Yeniden düzenlenen kalemlerin detayı 2.5 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

														Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar				
	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar							
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		10.836.000	30.778.036	(1.936.042)	(482.974)	(346.312)	10.169	1.714.917	(47.451.134)	4.869.284	(2.008.056)	67.277.367	65.269.311							
Transferler		--	--	--	--	(22.665)	--	--	4.891.949	(4.869.284)	--	--	--							
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	(90.524)	--	(90.524)	(96.059)	(186.583)							
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	(574.358)	(58.618)	25.445	--	--	19.086.926	18.479.395	19.176.969	37.656.364							
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)		--	--	--	--	--	25.445	--	--	--	25.445	--	25.445							
Yabancı para çevrim farkları	21	--	--	--	--	(58.618)	--	--	--	--	(58.618)	--	(58.618)							
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		--	--	--	(574.358)	--	--	--	--	--	(574.358)	(726.251)	(1.300.609)							
Net dönem karı	20	--	--	--	--	--	--	--	--	19.086.926	19.086.926	19.903.220	38.990.146							
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler		10.836.000	30.778.036	(1.936.042)	(1.057.332)	(427.595)	35.614	1.714.917	(42.649.709)	19.086.926	16.380.815	86.358.277	102.739.092							
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler önceden raporlanan	2.7	10.836.000	30.778.036	--	(1.222.608)	(373.357)	77.830	1.714.917	(43.812.331)	47.802.931	45.801.418	119.051.997	164.853.415							
Hatalara İlişkin Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	33.712.840	(33.712.840)	--	--	--							
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler, yeniden düzenlenmiş		10.836.000	30.778.036	--	(1.222.608)	(373.357)	77.830	1.714.917	(10.099.491)	14.090.091	45.801.418	119.051.997	164.853.415							
Transferler		--	--	--	--	--	--	--	14.090.091	(14.090.091)	--	--	--							
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybıyla Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/(Azalış) (*)		--	--	--	--	--	--	--	61.739.978	--	61.739.978	--	61.739.978							
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan Diğer İşlemler (+/-)		--	--	--	(1.157.663)	(150.301)	--	796.178	(4.201.418)	--	(4.713.204)	4.713.204	--							
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	17.608	132.222	362	--	--	18.433.499	18.583.691	11.483.772	30.067.463							
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)		--	--	--	--	--	362	--	--	--	362	--	362							
Yabancı para çevrim farkları	21	--	--	--	--	132.222	--	--	--	--	132.222	(209.702)	(77.480)							
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		--	--	--	17.608	--	--	--	--	--	17.608	(2.578.878)	(2.561.270)							
Net dönem karı	20	--	--	--	--	--	--	--	--	18.433.499	18.433.499	14.272.352	32.705.851							
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler		10.836.000	30.778.036	--	(2.362.663)	(391.436)	78.192	2.511.095	61.529.160	18.433.499	121.411.883	135.248.973	256.660.856							

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) Şirket, ilişikteki finansal tablolarda konsolide ettiği bağlı ortaklığı Egeplast Ege Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. sermayesindeki 2.500.000 adet hisseyi Ocak ve Mart 2021 aylarında borsa dışında satmış ve bu satış işlemini özkaynaklarda muhasebeleştirmiştir. Satışlardan elde edilen fon 13. numaralı dipnotta açıklanan fabrika binasının alımında kullanılmıştır. Fon girişi sağlamak amacıyla yapılan bu işlem sonrasında Şirket'in Egeplast Ege Plastik Ticaret ve Sanayi A.Ş. ileki payları 25.03.2021 tarihi itibarıyla 6.025.070,38 TL nominal tutar ile %30,13 olmuştur.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.713.545)	(6.506.885)
Dönem Karı	20	32.705.851	38.990.146
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		16.602.269	(4.645.969)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	26	4.483.181	3.308.080
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler	19	8.421.886	6.373.324
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler		362	25.445
Yatırım amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar(Kazançlar)ile ilgili Düzeltmeler		(378.991)	(12.662.620)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	3.838.007	691.745
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler		2.146.541	73.453
- Kullanılmamış İzin Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	18	715.527	279.169
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri	25,27	(15.567.065)	(6.490.464)
- Faiz Gideri	27	12.942.821	3.755.899
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(47.064.508)	(37.236.129)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(4.255.067)	(4.361.579)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(807.618)	(9.438.481)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(25.539.303)	(15.242.970)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		27.478.846	18.616.519
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		185.955	404.620
Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(37.412.443)	(11.752.635)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(8.267.385)	(14.655.996)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		1.552.507	(805.607)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.243.612	(2.891.952)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(8.939.743)	(3.614.933)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		2.982.586	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(79.720.299)	12.085.207
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(74.977)	--
Bağlı Ortaklıklardaki Payların Kontrol Kaybına Neden Olmayacak Şekilde Elden Çıkarılmasından Nakit Girişleri		61.739.978	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	14.092.125
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		382.070	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(142.551.766)	(2.234.138)
Alınan Faiz		784.396	227.220
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		8.826.781	(4.593.954)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.590.818	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(3.512.094)	(6.785.262)
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları		(91.791)	(316.037)
Alınan Faiz		14.782.669	6.263.244
Ödenen Faiz		(12.942.821)	(3.755.899)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(74.607.063)	984.368
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(77.480)	(58.618)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(74.684.543)	925.750
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	77.911.105	6.068.223
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	3.226.562	6.993.973

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Mazhar Zorlu Holding Anonim Şirketi (“Şirket”) 1996 yılında İzmir’de kurulmuştur. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir. Şirket’in kayıtlı adresi, “10003 Sokak No:6 A.O.S.B. Çiğli-İzmir”dir.

Şirket’in ana faaliyet konusu iştirak ettiği şirketlerin yönetimine katılmak ve aracılık yapmamak şartıyla hisse senetlerini iktisap etmek ve satmaktır. Konsolide edilen bağlı ortaklıkların faaliyetleri ise plastik boru ve aksamı imalatı ve bu ürünlerin pazarlamasıdır. Grubun üretim tesisleri İzmir Atatürk Organize Sanayi Bölgesi’ndedir. Bu tesislerde inşaat, ziraat, altyapı ile ilgili boru ve ek parçaları üretimi yapılmakta, üretilen bu ürünler ağırlıklı olarak 2000 civarındaki bayi tarafından pazarlanmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 402 kişidir. (31 Aralık 2020: 381)

İlişikteki mali tablolarda, konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları ve faaliyette bulundukları ülkeler aşağıdaki gibidir:

	Ülke	Ana Faaliyet Konusu
Egeplast Ege Plastik Sanayi Tic. A.Ş. (“Egeplast”)	Türkiye	Plastik altyapı, bina, ziraat boruları ve üretimi
Ege Yıldız Plastik Pazarlama A.Ş. (“Ege Yıldız”)	Türkiye	Egeplast ürünlerinin pazarlanması
Romegeplast S.A. (“Romegeplast”)	Romanya	Egeplast ürünlerinin Romanya’da pazarlanması

Şirket ve bağlı ortaklıkları hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Kasım 2021 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Grup’un genel kurulu ve/veya yasal otoritelere sahiptir.

2.1.2 Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS’ye Uygunluk Beyanı

Grup; muhasebe kayıtlarını Sermaye Piyasası Kurulu’nca (“SPK”) ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nca (KGK); yayımlanmış Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, yasal kayıtlara dayanarak yapılan sınıflama ve düzeltmeler ile finansal tabloların gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda SPK ve KGK tarafından yayımlanan muhasebe ve raporlama ilkelerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu(KGK); 5411 sayılı Bankacılık Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ve 4683 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet gösteren banka, sigorta şirketleri, sermaye piyasası kurumları gibi finansal kuruluşlar dışında TMS/TFRS’yi uygulamakla yükümlü şirketlerin, TMS/TFRS kapsamında hazırlayacakları finansal tablolara ilişkin “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”ni, 20.05.2013 tarih ve 28652 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlamıştır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1.2 Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı (Devamı)

13 Haziran 2013 tarihli 28676 sayılı resmi gazetede yayınlanan, Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1) uyarınca, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları, finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları(TMS/IFRS)'na uygun olarak hazırlamak zorundadırlar.

Sermaye Piyasası Kurulunun 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan Karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören anonim ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları için 31.03.2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yeniden belirlenen finansal tablo formatları yürürlüğe konulmuştur. Ekteki Rapor önceki dönemle karşılaştırmalı olarak, yeniden belirlenen bu formatlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarını hazırlarken SPK'nın II, 14.1No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardını uygulamıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıklar, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Mali tabloların hazırlanmasında izlenen başlıca muhasebe politikaları 2.8 numaralı dipnotta özetlenmektedir.

Yurtdışındaki Bağlı Ortaklık

Şirketin Romanya'da yerleşik bağlı ortaklığı olan Romegeplast muhasebe kayıtlarını ve yasal mali tablolarını faaliyette bulunduğu Romanya'nın para birimi cinsinden ("Rumen Leyi" veya "RON") ve ilgili mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, Şirketin ve bağlı ortaklığının yasal finansal tabloları kullanılarak, TMS'ye uyum sağlamak açısından gerekli düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar yansıtılmak suretiyle, kullanılan para birimi Türk Lirasına çevrilerek hazırlanmıştır.

Konsolide olan yurtdışı bağlı ortaklık mali, ekonomik ve organizasyonel olarak bağımsız olduğundan yabancı şirket olarak kabul edilmektedir.

2.1.3 Ölçüm Esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

2.1.5 Geçerli Para Birimi

İlişikteki konsolide mali tablolarda kullanılan para birimi, TL sembolüyle gösterilmiş olan Türk Lirası'dır.

Romanya'da kurulu Romegeplast'ın işlevsel para birimi Rumen Leyi'dir. İlgili şirketin varlık, yükümlülükleri ve özkaynakları finansal durum tablosu tarihindeki döviz kurları, kar veya zarar tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak (ortalama kur işlem tarihlerindeki kur değişikliklerini mantıklı bir şekilde yansıtmıyorsa, işlemler gerçekleştiği tarihlerdeki kurdan çevrilir), Grup'un geçerli para birimi olan Türk Lirasına çevrilmiştir. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklıktaki, ortalama kurlar ile finansal durum tablosu tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özet konsolide özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Yabancı ülkedeki bağlı ortaklığın finansal tablolarının çevrimi için, finansal durum tablosu tarihlerindeki ve kar veya zarar tablosu kalemleri için kullanılan ilgili dönemlerdeki ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Dönem Sonu		
Türk Lirası/ Rumen Leyi	2,0724	1,8373
Ortalama		
Türk Lirası/ Rumen Leyi	2,0278	1,6448

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi fonksiyonel para birimi olan ("TL") ile sunulmuştur. Grubun konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilir. Oluşan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

Grup'un Türkiye'de yerleşik şirketlerinde yabancı para cinsinden bilanço kalemlerinin çevriminde kullanılan ilgili dönem sonu döviz kurları aşağıdaki gibidir:

Tarih	ABD Doları / TL		Avro / TL	
	(Alış)	(Satış)	(Alış)	(Satış)
30.09.2021	8,8433	8,8592	10,3135	10,3321
31.12.2020	7,3405	7,3537	9,0079	9,0241

2.2 İşletmenin Sürekliliği

30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolar "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. İşletmenin sürekliliğinin değerlendirilmesinde, Grup yönetimi, öngörülebilir süre için hazırladığı iş planında mevcut ve ilave finansman kaynakları, ref finansman olanakları ve likidite üzerindeki risklerini ve belirsizlikleri göz önüne almıştır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık olan Şirket ile Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak kontrol ettiği veya yönetiminde önemli bir etkiye sahip olduğu şirketleri içermektedir. İlişikteki konsolide finansal tablolar açısından, Şirket ve bağlı ortaklıkları “Grup” olarak tanımlanmıştır.

Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, TMS hükümlerine uygunluk ve Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve Grup’un sahip olduğu paylar gösterilmiştir:

	Nihai Oran ve Oy Hakkı %	
	30.09.2021	31.12.2020
Egeplast Ege Plastik Sanayi Tic. A.Ş. (Egeplast)	41,07	59,79
Ege Yıldız Plastik Pazarlama A.Ş. (Ege Yıldız)	45,81	63,02
Romegeplast S.A.	40,93	59,59

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, ana ortaklık tarafından kontrol edilen işletmeleri ifade eder. Kontrol, ancak ve ancak, ana ortaklığın yatırım yapmış olduğu işletme ile ilgili aşağıdaki şartların tümünü birden sağlaması ile mümkün olabilir:

- yatırım yapılan işletme üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan işletme ile olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hakkı olması; ve
- elde edeceği getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde, yatırım yapılan işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip olması.

Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak, söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde konsolidasyona dâhil edilmiş veya konsolidasyon harici bırakılmışlardır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket’e geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanmış ve kontrolün Şirket’ten çıkması ile konsolidasyon dışında bırakılmışlardır.

Bağlı ortaklıklara ait finansal tablolar tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların sahip oldukları payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Temettüleri dahil olmak üzere, konsolidasyona tabi olan şirketler arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir.

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” olarak gösterilmektedir.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

İştirakler

İştirakler, ana ortaklığın üzerinde önemli derecede etkisinin bulunduğu işletmelerdir. Bir işletmenin, doğrudan veya dolaylı olarak, yatırım yapılan işletmenin oy hakkının %20 veya daha fazlasına sahip olması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunduğu kabul edilir. İlişikteki konsolide finansal tablolarda, iştirakler özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre, iştirakler başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar veya zararından alacağı pay, yatırımcının kar veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir iştiraktan alınan kar payı ve benzeri dağıtımlar yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan iştirakin defter değerinin, iştirakin diğer kapsamlı karındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekebilir. Bu tür değişiklikler, maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden ya da yabancı para çevrim farklarından kaynaklanan değişiklikleri içerebilir. Bu değişikliklerden yatırımcıya düşen pay, yatırımcının kendi diğer kapsamlı karında muhasebeleştirilir. Bir işletmenin iştirakinin zararlarından kendisine düşen payı, söz konusu iştirakteki toplam payına eşit ya da bu payın üstünde ise, işletme kendi payının (özünde işletmenin iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da dahil olmak üzere) üzerindeki zarar tutarını finansal tablolara yansıtmaz. İşletmenin payı sıfıra indikten sonra, ilave zarar karşılığı ayrılması ve borç tutarlarının muhasebeleştirilmesi, ancak, işletmenin yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur. İştirakin veya iş ortaklığının sonraki dönemlerde kar etmesi durumunda, işletmenin kardan aldığı payı finansal tablolara yansıtmaması, ancak iştirakinin karından kendisine düşen payın finansal tablolara yansıtılmamış zararlardan kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

Grup ile iştirakleri arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki payı oranında netleştirilir.

2.4 TFRS'deki değişiklikler ve Etkileri

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 30 Eylül 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi,
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 TFRS'deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

i) 30 Eylül 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

Değişiklik, Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılmasına ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 TFRS'deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

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

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde "COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-UFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16'ya Covid 19'dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Eylül 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdır.

Kiracılar için COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - TFRS 16'ya İlişkin Değişikliklerin yürürlük tarihi, 1 Haziran 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. İlgili değişikliğin Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemesi beklenmemektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçevenin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar—Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "*Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme*" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satış gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır. Yapılan değişiklik, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 TFRS'deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

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

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklarda değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler, 2018-2020 Dönemi

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak UFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile Açıklayıcı Örnek 13'ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırda yayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviki olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hüküm kaldırarak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Bu kapsamda 31.12.2020 tarihli konsolide finansal durum tablosunda "İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar" kaleminde sunulan 957.905 TL tutarındaki sosyal güvenlik prim borçları "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar" kalemine sınıflandırılmıştır. 1 Ocak - 30 Eylül 2020 dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" hesabında sunulan 12.054.502 TL tutarındaki gayrimenkul satış karı, 436.613 TL tutarındaki kira geliri, 227.220 TL tutarındaki vadeli mevduat faiz gelirleri "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabına, 6.263.244 TL tutarındaki ilişkili taraf adat faiz gelirleri "Finansman Gelirleri" hesabına sınıflandırılmıştır.

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, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

Grup, 2020 yılı içerisinde bağlı ortaklığı Egeplast'a ait hisselerin satışından elde edilen 56.385.416 TL tutarındaki hisse satış karını 31.12.2020 tarihinde sona eren 12 aylık hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Bu karın 33.712.840 TL tutarındaki kısmı ana ortaklık paylarında, 22.672.576 TL tutarındaki kısmı kontrol gücü olmayan paylarda muhasebeleştirilmiştir. Türkiye Muhasebe Standartları 32 numaralı standardın 33. Paragrafı bu işleme ilişkin muhasebeleştirme işlemini aşağıdaki şekilde tanımlamıştır.

"İşletmenin özkaynağına dayalı finansal araçlarının alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarara herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz ve alınan tutarlar doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir".

Grup, bu kapsamda 31.12.2020 tarihli finansal durum tablosunda "Dönem Net Karı" altında sunduğu ana ortaklığa ait 33.712.840 TL tutarındaki hisse satış karını geçmiş yıl karlarına sınıflandırmıştır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para, vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları ile kredi kartı alacaklarını 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 değerlendirilmiştir.

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde konsolide gelir tablosuna yansıtılır.

Ticari borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, tamamlanma ve satış maliyetleri çıkarıldıktan sonra, olağan iş akışında tahmin edilebilen satış fiyatıdır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve 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. Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, 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:

	<u>Yıl</u>
Binalar	40 – 50
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	15 – 50
Tesis, makina ve cihazlar	3 – 20
Demirbaşlar	3 – 50
Taşıtlar	4 – 5
Özel Maliyetler	5 yıl ya da kira sözleşmesi süresi

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler. 1 Ocak 2005 tarihinden önce alınan maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. İtfa süresi 3-5 yıl arasındadır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, 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 söz konusu 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.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

Borçlanma maliyetleri

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

Dövizli işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise yıl sonu Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili yılın konsolide gelir tablosunda finansal gelir ve gider hesap kalemine dahil edilmiştir.

Pay başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Paylar") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Gelirler, konusu ilk maddesi PVC ve polietilen olan her çeşit plastik boru, ek parçalar ve yedek parçaların üretildikten sonra teslimatının gerçekleşmesi durumunda aldığı veya alacağı tutarın gerçeğe uygun değeridir.

Gelirler, tahakkuk esasına göre, faturalanacak tutarlar üzerinden gerçekleştiği dönemde kaydedilir. Net satışlar, faturalanmış ürün teslimatının, satış komisyonları ve satış vergileri düşüldükten sonraki tutarları üzerinden gösterilir.

Hizmet sunumu: Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir.

Temettü ve faiz geliri: Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren efektif faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Kira geliri: Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

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 konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için Grup'un 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 Grup 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 konsolide finansal tablolarına yansıtılır.

Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve temettüleri

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

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 aktifleri ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasifinin hesaplanmasında, Grup'un 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 Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “alım-satım amaçlı finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Alım-Satım amaçlı finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Grup’un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Bütün finansal varlıklarda (diğer alt başlıklarda tanımlanan alacak ve krediler hariç), değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir. Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

(ii) Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit akış tablosu

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

Finansal kiralamalar

(1) Şirket - kiracı olarak

Finansal Kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca kar veya zarar tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel Kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, 1 yıldan kısa süreli bir sözleşmeye dayanıyorsa işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir. 1 yıldan uzun süreli kiralama işlemleri kullanım hakkı varlığı olarak finansal tablolarda sınıflanır ve kira süresi boyunca itfa edilir.

(2) Şirket - kiralayan olarak

Operasyonel Kiralama

Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklar, finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Stoklar:

Stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen stok kalemleri için karşılık ayrılmaktadır.

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır. Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tespit edilmektedir.

Kıdem tazminatı:

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

İzin karşılıkları:

Çalışanların kazanılmış ama kullanılmayan izin günlerinin parasal karşılığıdır. Kullanılmamış izin günü ile günlük brüt ücretin çarpılmasıyla hesaplanmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri:

Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri ve özellikle özel maliyetler için ileriye dönük pazarlama ve yönetim stratejileri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri:

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve kullanılmamış geçmiş yıl mali zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölgelere göre raporlamayı gerektirecek farklı türdeki ürün ve coğrafi bölgeler olmadığından Grup coğrafi ve işletme esasına göre bölümlere yapmamaktadır. Bu nedenle TFRS 8 de yer alan düzenlemelere uygun raporlama yapmakla yükümlü bulunmamaktadır.

DİPNOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları aşağıdaki gibidir:

	Faaliyet Alanı	Ülke	30.09.2021		31.12.2020	
			Pay %	Pay Tutarı	Pay %	Pay Tutarı
Satılmaya hazır finansal varlıklar						
Kaplamın Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. ⁽²⁾	Ambalaj	Türkiye	(*)	81.410	(*)	81.048
Toplam satılmaya hazır finansal varlıklar				81.410		81.048
(*) %1'den küçük						
			30.09.2021		31.12.2020	
			Pay %	Pay Tutarı	Pay %	Pay Tutarı
Bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar						
Güçbirliği Holding A.Ş.(**)	Holding	Türkiye	61,5	25.206.157	61,5	25.206.157
Merpa Import Export SRL	Pazarlama	Romanya	100,0	1.721.682	100,0	1.721.682
İzmir Enerji A.Ş.	Enerji	Türkiye	2,5	557.788	2,5	557.788
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	Enerji	Türkiye	1,3	127.229	1,3	127.229
Dokuz Eylül Üniversitesi Teknoloji Geliştirme A.Ş.	Yönetim	Türkiye	1,3	100.000	1,3	25.000
Tasfiye Halinde Rema Matbaacılık A.Ş.	Matbaa	Türkiye	2,5	23.663	2,5	23.663
Ege Sigorta Acenteliği A.Ş.	Sigorta	Türkiye	99,2	141.105	99,2	141.105
Ataer Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Enerji	Türkiye	(*)	16.050	(*)	16.073
Güç Yapı A.Ş. ⁽¹⁾	İnşaat	Türkiye	59,2	9.367.080	59,2	9.367.080
Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	Tekstil	Türkiye	98,9	8.454.016	98,9	8.454.016
Ege Dış Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	Dış Ticaret	Türkiye	(*)	6.771	(*)	6.771
Güç Birliği Tekstil A.Ş. ⁽¹⁾	Tekstil	Türkiye	(*)	175.000	(*)	175.000
EGS Holding A.Ş. ⁽¹⁾	Holding	Türkiye	(*)	425.479	(*)	425.479
Tempoplast GMBH ⁽¹⁾	Pazarlama	Almanya	99,5	685.269	99,5	685.269
Tasfiye Halinde Ege Giyim Sanayicileri Sigorta A.Ş. ⁽¹⁾	Sigorta	Türkiye	(*)	204.045	(*)	204.045
Değer düşüklüğü karşılığı (-) ⁽¹⁾				(19.317.660)		(19.317.660)
Toplam bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar				27.893.674		27.818.697
Toplam diğer işletmelerdeki paylar				27.975.084		27.899.745
(*) %1'den küçük						

⁽¹⁾Değer düşüklüğü karşılığına konu olan bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar

⁽²⁾Borsa İstanbul'a kote Kaplamın A.Ş. finansal tablo tarihi itibarıyla bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emri ile değerlendirilmiştir. Oluşan gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiştir.

Bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar aktif bir piyasası olmadığı için maliyet bedeliyle değerlendirilen finansal varlıklarından oluşmaktadır.

Grup, finansal tarihi itibarıyla değer düşüklüğü karşılığı ayrılan bağlı menkul kıymet, bağlı ortaklık ve iştiraklerinde önceki dönemlerde muhasebeleştirilmiş değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını değerlendirmiş herhangi bir değişiklik olmadığı kanaatine varmıştır.

Yukarıda özet finansal tablo bilgileri verilen iştiraklerin mali tabloları Vergi Usul Kanuna göre hazırlanmış olup, SPK düzenlemeleri kapsamında bağımsız denetimden geçmemiştir.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	122.536	260.104
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	1.830.245	1.371.164
- Vadeli mevduat	1.210.091	76.276.439
Bloke mevduatlar	10.000	--
Diğer hazır değerler	53.690	3.398
	3.226.562	77.911.105

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar Türk Lirası cinsinden olup ortalama vadeleri 1 ile 92 gün arasında, faiz oranları %4,55 ile %17,00 arasında değişmektedir.

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla bakiyelerin detayı aşağıdaki gibidir:

Alacak/ borç bakiyeleri:

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Türkan İçer	3.091	--
Mazhar Zorlu Endüstri Meslek Lisesi Vakfı	3.056	--
	6.147	--
	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Güçbirliği Holding A.Ş.	15.609.789	10.932.478
Kemal Zorlu	3.051.400	2.436.164
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	698.622
Güç Birliği Tekstil A.Ş.	581.297	246.398
Mazhar Zorlu Endüstri Meslek Lisesi Vakfı	81.381	63.974
Tempoplast Gmbh (*)	6.640.281	7.531.757
Mazhar Zorlu Endüstri Meslek Lisesi Vakfı İktisadi İşletmesi	10.277	17.441
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	--	2.728
İzmir Enerji A.Ş.	--	1.637
Diğer	45.926	12.514
Şüpheli alacak karşılığı (-) (*)	(6.640.281)	(7.510.124)
	19.380.070	14.433.589

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Alacak/ borç bakiyeleri (Devamı)

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Merpa Import Export SRL	8.345.858	6.721.158
Güçbirliği Holding A.Ş. (*)	36.405.450	23.982.434
	44.751.308	30.703.592

İlişkili taraflardan alacaklara, varsa özel sözleşmeler hariç olmak üzere, personelden olan alacaklar dahil, oranları her dönem değişen T.C. Merkez Bankasının dönemsel olarak yayınladığı "Bankalarca Türk Lirası üzerinden açılan kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranları" uygulanmaktadır. Burada esas alınan şartlar; ticari ve gayri ticari işlemlerin işlem bazındaki niteliklerine göre oluşan valörler dikkate alınarak mevcut bakiyelere, her dönem sonunda, yukarıdaki esaslar temel alınarak faiz işletilmektedir.

Yurtdışı ilişkili taraf alacaklarına da aynı esaslar temel alınarak her dönem değişebilen LIBOR + 3 oranı dikkate alınmak suretiyle faiz tahakkuku yapılmaktadır.

(*) Alacağa karşılık Güçbirliği Holding A.Ş. elinde bulunan Güçbirliği Tekstil San. ve Tic. A.Ş. tarafından ihraç edilmiş 12.869.630 TL nominal bedelli hisse senedi 29.07.2002 tarihli "Menkul Kıymet Rehin Sözleşmesi"ne istinaden Ege Yıldız Plastik Pazarlama A.Ş. lehine rehin alınmıştır. Bunun dışında, ilişkili taraflarla yapılan işlemlerle ilgili alınan veya verilen herhangi bir teminat veya garanti bulunmamaktadır.

Grup, söz konusu uzun ve kısa vadeli alacağa ilişkin olarak 1.1.2017-30.09.2021 dönemi arası için faiz işletmiş ve 30.09.2021 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda 14.560.739 TL tutarında faiz geliri tahakkuk ettirmiştir.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Alacak/ borç bakiyeleri (Devamı)

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Ege Sigorta Acenteliği A.Ş.	58.779	69.255
	58.779	69.255
	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Ege Sökteks Tekstil San. ve Tic. A.Ş. (*)	1.457.667	1.356.663
Ferda Zorlu	1.100.000	1.100.000
Diğer	395.922	384.029
	2.953.589	2.840.692
	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Alsancak Turizm İşletmeleri A.Ş.	17.929.865	24.030.865
	17.929.865	24.030.865

(*) İlgili borcun oranları her dönem değişen T.C. Merkez Bankası’nın dönemsel olarak yayınladığı “ Bankalarca Türk Lirası üzerinden açılan kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranları” üzerinden faiz tahakkuk ettirilmektedir.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış/Satışlar:

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dokuz aylık dönemler içerisinde ilişkili taraflarla gerçekleştirilmiş işlemler aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara yapılan satışlar	01.01.-30.09.2021		01.01.-30.09.2020	
	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
Güçbirliği Holding A.Ş.	--	14.560.739	--	615.574
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	57.548	--	280.247
Merpa Import Export SRL	--	1.099.076	--	103.004
Ege Sigorta Acenteliği A.Ş.	--	--	--	698
Kemal Zorlu	--	388.169	--	12.600
Necat & Zorlu Ltd.	1.439.834	--	--	--
Güçbirliği Tekstil A.Ş.	--	53.808	--	44.970
Diğer	1.150	136	--	--
	1.440.984	16.159.476	--	1.057.093

İlişkili taraflardan yapılan alımlar	01.01.-30.09.2021		01.01.-30.09.2020	
	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.874.223	17.051	560.747	--
Mazhar Zorlu Plastik Endüstri Meslek Lisesi Vakfı İktisadi İşletmesi	78.892	--	--	--
Ege Sökteks Tekstil San. A.Ş.	--	205.153	--	1.203.992
	1.953.115	222.204	560.747	1.203.992

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler:

	01.01.-30.09.2021	01.01.-30.09.2020
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	2.703.738	2.110.515
	2.703.738	2.110.515

- Sağlanan kısa vadeli faydalar:** Tüm personele sağlanan yakacak yardımı, bayram harçlığı, ölüm yardımı, doğum yardımı gibi sosyal yardımlar işletme kilit yönetici personel içinde geçerlidir.
- İşten ayrılma sonrası faydalar:** Yoktur.
- Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** İhbar tazminatı ve kıdem tazminatı ödemeleri yapılmaktadır.
- Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları	12.151.081	11.774.797
Alınan çekler ve senetler	9.231.318	11.803.988
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	8.961.114	6.814.573
	30.343.513	30.393.358
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(545.466)	(184.280)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(8.961.114)	(8.027.075)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	20.836.933	22.182.003
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	3.056	--
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	20.839.989	22.182.003

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları	42.168.193	14.275.721
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(403.150)	--
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	41.765.043	14.275.721

DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	YP Tutarı	30.09.2021	YP Tutarı	31.12.2020
Kısa Vadeli Borçlanmalar				
ABD Doları Taksitli Krediler	355.912	3.147.436	--	--
		3.147.436		--
	YP Tutarı	30.09.2021	YP Tutarı	31.12.2020
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım				
TL Taksitli Krediler	4.324.750	4.324.750	1.140.792	1.140.792
TL Finansal Kiralamalar	498.542	498.542	561.775	561.775
		4.823.292		1.702.567

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	YP Tutarı	30.09.2021	YP Tutarı	31.12.2020
Uzun Vadeli Borçlanmalar				
TL Taksitli Krediler	5.672.134	5.672.134	1.777.368	1.777.368
TL Finansal Kiralamalar	544.875	544.875	573.433	573.433
		6.217.009		2.350.801

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme bilgileri aşağıdaki gibidir:

Vade	30.09.2021	31.12.2020
1-2 Yıl	3.748.147	1.532.707
2-3 Yıl	1.424.819	591.319
3-4 Yıl	1.044.043	226.775
Toplam	6.217.009	2.350.801

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kullandığı kredilerin ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
TL krediler	%7,50 - %18,48	%7,50
ABD Doları krediler	%3,75	--

DİPNOT 9– DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi alacakları	286.882	--
Verilen depozito ve teminatlar	667.597	165.259
Finans kurumlarından alacaklar	14.532.691	8.300.000
Personelden alacaklar	29.118	12.514
Şüpheli diğer alacaklar	1.064.985	701.050
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(1.064.985)	(701.050)
Diğer çeşitli alacaklar	51.462	544.870
Toplam	15.567.750	9.022.643
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 6)	19.380.070	14.433.589
Toplam ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	19.380.070	14.433.589
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	34.947.820	23.456.232

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9– DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

	30.09.2021	31.12.2020
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	22.314	22.315
Toplam	22.314	22.315
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar (Dipnot 6)	44.751.308	30.703.592
Toplam	44.751.308	30.703.592
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	44.773.622	30.725.907

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek diğer vergiler	8.056.539	1.479.227
Alınan depozito ve teminatlar	18.970	18.970
Diğer çeşitli borçlar	372.629	747.648
Toplam ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar	8.448.138	2.245.845
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 6)	2.953.589	2.840.692
Toplam ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	2.953.589	2.840.692
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	11.401.727	5.086.537
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Alsancak Turizm İşletmeleri A.Ş.	17.929.865	24.030.865
Toplam uzun vadeli diğer borçlar	17.929.865	24.030.865

DİPNOT 10 – STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	20.425.236	23.735.366
Yarı mamul	4.877.365	3.712.179
Mamul	44.499.083	23.716.238
Ticari mallar	6.838.396	21.201.731
Diğer stoklar	34.325	53.824
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(63.278)	(63.278)
	76.611.127	72.356.060

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar	40.772.585	3.794.714
Peşine ödenen giderler	424.133	3.090.987
İş avansları	153.751	3.064
Personel avansları	2.095	--
	41.352.564	6.888.765
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşine ödenen giderler	93.227	--
	93.227	--

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	41.303.664	49.000.670
Alınan diğer avanslar	50.000	50.000
Gelecek aylara ait gelirler	1.704.576	3.108.314
	43.058.240	52.158.984
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	833.359	--
	833.359	--

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2021
Maliyet				
Arsalar	104.698	--	--	104.698
Bina ve dükkanlar	7.744.723	--	(22.060)	7.722.663
	7.849.421	--	(22.060)	7.827.361
Birikmiş amortisman (-)	3.998.735	141.220	(18.981)	4.120.974
Net kayıtlı değer	3.850.686			3.706.387
Önceki Dönem	1.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2020
Maliyet				
Arazi ve arsalar	104.698	--	--	104.698
Bina ve Dükkanlar	13.146.092	--	(5.219.535)	7.926.557
	13.250.790	--	(5.219.535)	8.031.255
Birikmiş amortisman (-)	6.444.186	1.479.277	(3.790.029)	4.133.434
Net kayıtlı değer	6.806.604			3.897.821

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	YP Çevrim Farkları	30.09.2021
Maliyet					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	676	--	--	--	676
Binalar	--	122.808.000	--	--	122.808.000
Makine, tesis ve cihazlar	75.674.261	3.113.128	--	--	78.787.389
Taşıt araçları	8.085.403	--	(5.333.551)	--	2.751.852
Döşeme ve demirbaşlar	9.336.356	24.645	(12.344)	5.765	9.354.422
Özel maliyetler	584.927	--	--	--	584.927
Yapılmakta olan yatırımlar	1.762.036	16.207.274	--	--	17.969.310
Diğer maddi duran varlıklar	74.537	--	--	--	74.537
	95.518.196	142.153.047	(5.345.895)	5.765	232.331.113
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	676	--	--	--	676
Binalar	--	2.046.800	--	--	2.046.800
Makine, tesis ve cihazlar	69.896.610	1.749.692	--	--	71.646.302
Taşıt araçları	7.684.221	104.692	(5.333.551)	--	2.455.362
Döşeme ve demirbaşlar	8.941.558	36.801	(12.344)	5.765	8.971.780
Özel maliyetler	420.427	31.500	--	--	451.927
Diğer maddi duran varlıklar	74.537	--	--	--	74.537
	87.018.029	3.969.485	(5.345.895)	5.765	85.647.384
Net kayıtlı değer	8.500.167				146.683.729
	1.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	YP Çevrim Farkları	30.09.2020
Maliyet					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	676	--	--	--	676
Makine, tesis ve cihazlar	72.969.052	1.695.707	(24.475)	--	74.640.284
Taşıt araçları	9.429.031	--	(1.191.135)	--	8.237.896
Döşeme ve demirbaşlar	8.975.216	351.405	--	10.859	9.337.480
Özel maliyetler	584.927	--	--	--	584.927
Yapılmakta olan yatırımlar	4.162	47.027	--	--	51.189
Diğer maddi duran varlıklar	73.537	--	--	--	73.537
	92.036.601	2.094.139	(1.215.610)	10.859	92.925.989
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	676	--	--	--	676
Makine, tesis ve cihazlar	68.130.356	1.314.418	(24.475)	--	69.420.299
Taşıt araçları	9.316.964	38.240	(1.191.135)	--	8.164.069
Döşeme ve demirbaşlar	8.890.324	30.052	--	10.859	8.931.235
Özel maliyetler	378.427	31.500	--	--	409.927
Diğer maddi duran varlıklar	73.537	--	--	--	73.537
	86.790.284	1.414.210	(1.215.610)	10.859	86.999.743
Net kayıtlı değer	5.246.317				5.926.246

(*)Vakıflar Bankası T.A.O. İzmir Şubesine olan borca istinaden; "İhalelerin Feshi" davasındaki karar düzeltme talebinin Yargıtay tarafından reddedilmesi akabinde, Alacaklı banka ile Grup Şirketleri arasındaki görüşmelere istinaden 03.12.2019 tarihinde "Borç Tasfiye Protokolü" imzalanmıştır. Protokol hükümlerine göre 31.12.2019 tarihine kadar 19.803.632,54.-TL ödemesi halinde Grup Şirketlerinin Bankaya olan icra takibine konu borçlarının tasfiye edileceği ve Grup Şirketlerinin ibra edilmiş olacağı düzenlenmiştir. Söz konusu protokolün şartları ve hükümlerinin tamamı 9 Ocak 2020 tarihi itibarıyla gerçekleştirilmiş ve alacaklı bankaya yapılması gereken ödemeler çoğunluğu taşınmaz devri olmak üzere 09.01.2020 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Grup Şirketlerinin bankaya olan icra takibine konu borçları tasfiye edilmiş ve ibraname alınmıştır. Vakıfbank mülkiyetinde bulunan fabrika ve yönetim merkezi binaları için 11.01.2021 tarihinde yapılan ihale, en yüksek teklifle 120.400.000.-TL bedelle kazanılarak, ilgili taşınmazların 1 Şubat 2021 tarihinde Egeplast adına tapu tescili yapılmıştır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde kullanım hakkı varlıkları ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2021	İlaveler	30.09.2021
Maliyet			
Araçlar	1.623.194	387.340	2.010.534
	1.623.194	387.340	2.010.534
Birikmiş itfa payı			
Araçlar	588.091	320.108	908.199
	588.091	320.108	908.199
Net kayıtlı değeri	1.035.103		1.102.335
	1.01.2020	İlaveler	30.09.2020
Maliyet			
Araçlar	1.623.194	--	1.623.194
	1.623.194	--	1.623.194
Birikmiş itfa payı			
Araçlar	84.013	378.059	462.072
	84.013	378.059	462.072
Net kayıtlı değeri	1.539.181		1.161.122

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15– MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2021	İlaveler	30.09.2021
Maliyet			
Lisanslar	999.498	11.381	1.010.879
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	--	--	--
	999.498	11.381	1.010.879
Birikmiş itfa payı			
Haklar	845.182	52.368	897.550
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	--	--	--
	845.182	52.368	897.550
Net kayıtlı değeri	154.316		113.329
	1.01.2020	İlaveler	30.09.2020
Maliyet			
Lisanslar	798.702	140.000	938.702
Diğer maddi olmayan duran varlıklar(*)	--	--	--
	798.702	140.000	938.702
Birikmiş itfa payı			
Lisanslar	794.782	36.534	831.316
Diğer maddi olmayan duran varlıklar(*)	--	--	--
	794.782	36.534	831.316
Net kayıtlı değeri	3.920		107.386

DİPNOT 16– DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	6.282.261	3.373.380
Diğer dönen varlıklar	39.763	--
	6.322.024	3.373.380

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Teminat/Rehin/İpotek (TRİ)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30.09.2021	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	2.947.141	2.350.143	20.231	40.538
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	47.939.726	--	--	4.648.250
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
	50.886.867	2.350.143	20.231	4.688.788
Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0%	0%	0%	0%
31.12.2020	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	513.812	143	20.231	40.538
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	41.870.971	--	--	4.648.250
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
	42.384.783	143	20.231	4.688.788
Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0%	0%	0%	0%

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Verilen TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2021	Maliki	Kime Verildiği	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Cinsi					
Teminat Mektubu	Egeplast	T.C. Maliye Bakanlığı	TL	43	43
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Ankara Pancar Eki Kooperatif	TL	100	100
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri	TL	50.000	50.000
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Aep Anadolu Etap Penkon Gıda	ABD Doları	20.231	178.909
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Trakya Bölgesi	Avro	31.126	321.018
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Gazdaş Gaziantep	Avro	9.412	97.071
Teminat Senedi	Egeplast	İzmir Atatürk Org. San. Bölgesi	TL	2.300.000	2.300.000
İpotek	Egeplast	Vakıfbank - Almanya - Tempoplast	Avro	4.648.250	47.939.726
Toplam					50.886.867

31.12.2020	Maliki	Kime Verildiği	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Cinsi					
Teminat Mektubu	Egeplast	T.C. Maliye Bakanlığı	TL	43	43
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Ankara Pancar Eki Kooperatif	TL	100	100
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Aep Anadolu Etap Penkon Gıda	ABD\$	20.231	148.506
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Trakya Bölgesi	Avro	31.126	280.378
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Gazdaş Gaziantep	Avro	9.412	84.785
İpotek	Egeplast	Vakıfbank - Almanya - Tempoplast	Avro	4.648.250	41.870.971
Toplam					42.384.783

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un almış olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	TL	2.412.010	2.412.010
Teminat Senedi	TL	9.027.498	9.027.498
Teminat Senedi	ABD\$	143.071	1.265.222
Teminat Çeki	TL	558.500	558.500
Toplam			13.263.229

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un almış olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	TL	2.412.010	2.412.010
Teminat Senedi	TL	6.308.162	6.308.162
Teminat Senedi	ABD\$	143.071	1.050.214
Teminat Çeki	TL	558.500	558.500
Toplam			10.328.886

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

18.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.255.796	957.905
Ödenecek vergi ve fonlar	618.454	--
Personele borçlar	1.493.596	857.434
	3.367.846	1.815.339

18.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmayan izin karşılığı	2.165.105	1.449.578
	2.165.105	1.449.578
	30.09.2021	31.12.2020
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	17.110.062	10.070.466

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 6.379,86 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2021	31.12.2020
Yıllık iskonto oranı (%)	%1,80	%1,00
Faiz oranı (%)	%18,49	%12,94
Enflasyon oranı (%)	%16,40	%11,82
Emeklilik olasılığı(%)	%96	%97

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

18.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem başı	10.070.466	7.183.834
Faiz maliyeti	82.288	762.284
Hizmet maliyeti	5.241.030	724.694
Dönem içi ödemeler (-)	(1.485.311)	(795.233)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	3.201.589	1.604.700
Dönem sonu	17.110.062	9.480.279

DİPNOT 19 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide 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.

2021 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'dir (2020: %20).

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı 2021 yılının 2. Geçici vergi döneminden itibaren %25'tir (2020: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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 kar 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.

Grup'un Romanya'da yerleşik bağlı ortaklığı bulunmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Romanya'da yürürlükteki vergi mevzuatları dikkat alınarak vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 16'dır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(10.127.715)	(6.841.380)
Ertelenen vergi karşılığı	1.705.829	468.056
	(8.421.886)	(6.373.324)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosuna yansıyan vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	13.634.499	10.834.169
Peşin ödenen vergiler (-)	(8.939.743)	(7.256.123)
Kurumlar vergisi karşılığı net	4.694.756	3.578.046
Ertelenmiş vergi varlıkları	(5.482.485)	(3.136.338)
Toplam vergi karşılıkları	(787.729)	441.708

Ertelenmiş Vergiler

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir (2020: %20).

"Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" 14'üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 13'üncü madde neticesinde %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 için %25 ve 2022 yılı için %23 olarak belirlenmiştir. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25, 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23, 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2021	31.12.2020
Ertelenen vergi varlıkları				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(6.747.393)	(2.952.690)	(1.349.479)	(590.538)
Kıdem tazminatı karşılığı	17.110.062	10.070.466	3.422.013	2.014.093
İzin yükümlülüğü karşılığı	2.165.105	1.449.578	541.275	289.916
Stokların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	8.373.781	--	2.093.445	--
Şüpheli alacak karşılığı	2.243.122	1.407.988	560.781	281.598
Kredi faiz karşılığı	130.630	--	32.658	--
Faktoring faiz aktifleştirme düzeltmesi	613.630	--	153.408	--
Kur değerlendirme düzeltmesi	(1.575.677)	3.253.421	(393.919)	650.684
Ertelenmiş finansman geliri	(403.150)	--	(100.788)	--
Ertelenmiş finansman gideri	545.466	2.102.448	136.367	420.490
Diğer	1.546.891	350.475	386.724	70.095
Ertelenmiş vergi varlıklar, net			5.482.485	3.136.338

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Grup'un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem başı	3.136.338	2.054.173
Dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	1.705.829	468.056
Özkaynakta muhasebeleştirilen	640.318	367.056
Dönem sonu	5.482.485	2.889.285

DİPNOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına esas kazanç/ (kayıp), hissedarlara ait net kazancın/(kaybın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	32.705.851	38.990.146
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	1.083.600.000	1.083.600.000
Tam TL cinsinden bir pay başına kazanç/(kayıp)	0,030183	0,035982

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye:

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi her biri 1 Kuruş nominal değerinde 1.083.600.000 adet hisseye ayrılmıştır. Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Kemal Zorlu	30,42	3.295.995	30,42	3.295.995
Nafiz Zorlu	25,82	2.797.645	25,82	2.797.645
Semra Zorlu	0,01	1.381	0,01	1.381
Sevda Zorlu	0,01	1.381	0,01	1.381
Alsancak Turizm İşletmeleri A.Ş.	4,61	500.000	4,61	500.000
Halka Arz	39,13	4.239.598	39,13	4.239.598
	100,00	10.836.000	100,00	10.836.000

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sermayenin A, B ve C grubu hisselerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	A Grubu Nama TL	B Grubu Nama TL	C Grubu Hamiline TL	Toplam TL
Kemal Zorlu	1.733.495	1.559.838	2.662	3.295.995
Nafiz Zorlu	1.733.489	1.059.842	4.314	2.797.645
Semra Zorlu	262	551	568	1.381
Sevda Zorlu	274	537	570	1.381
Alsancak Turizm İşletmeleri A.Ş.	--	500.000	--	500.000
Halka Arz	--	--	4.239.598	4.239.598
	3.467.520	3.120.768	4.247.712	10.836.000

Yeni Pay Alma Hakkı:

Yeni pay alma hakları kısıtlanmaksızın yapılacak bedelli sermaye artırımlarında pay sahiplerine sermayedeki payları oranında pay alma hakkı verilir. Şu kadar ki A Grubu pay sahipleri tarafından kullanılmayan yeni pay alma hakları eşit olarak B grubu pay sahiplerine, B Grubu pay sahipleri tarafından kullanılmayan yeni pay alma hakları eşit olarak A grubu pay sahiplerine intikal eder.

Yeni pay alma hakkı pay sahipleri tarafından sermaye piyasası mevzuatı ve Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde kullanılır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Yönetim Kurulu Seçimine Dair İmtiyaz:

Şirket’in işleri ve yönetimi, Türk Ticaret Kanunu’nun ilgili hükümlerine göre Genel Kurul tarafından seçilecek en az 5 (Beş) en çok 9 (Dokuz) üyeden oluşacak bir Yönetim Kurulu tarafından yürütülür ve Yönetim Kurulu üye sayısı tek sayı olarak belirlenir.

Yönetim Kurulu üyelerinin görev süresi, azami üç yıl olup, süresi biten Yönetim Kurulu üyelerinin tekrar aday gösterilerek seçilmeleri mümkündür.

Yönetim Kurulu, A ve B Grubu pay sahiplerinin kendi grupları içinde %75’i temsil eden çoğunluğunun olumlu oylarıyla tespit edilecek adaylar arasından aşağıdaki şekilde seçilir.

Buna göre Yönetim Kurulu;

- a) 9 üyeden oluştuğu takdirde, 5 üye A Grubu pay sahiplerinin, 4 üye ise B grubu pay sahiplerinin;
- b) 7 üyeden oluştuğu takdirde, 4 üye A Grubu pay sahiplerinin, 3 üye ise B grubu pay sahiplerinin;
- c) 5 üyeden oluştuğu takdirde, 3 üye A Grubu pay sahiplerinin, 2 üye ise B grubu pay sahiplerinin;

gösterecekleri adaylar arasından seçilir

Oy Hakkı:

Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan her bir A Grubu pay sahibinin veya vekilinin sahip oldukları her A Grubu pay için 2 (iki), diğer pay grubu sahiplerinin veya vekillerinin sahip oldukları paylar için 1 (Bir) oy hakkı vardır. Türk Ticaret Kanunu’nun 479’uncu maddesinin üçüncü fıkrası hükümleri saklıdır.

Vekaleten Temsil:

Genel Kurul toplantılarında pay sahipleri kendilerini diğer pay sahipleri arasından veya hariçten tayin edecekleri vekiller vasıtasıyla temsil ettirebilirler. Ancak, A ve B Grubu pay sahipleri, kendilerini yalnız aynı grup hissedarları vasıtasıyla temsil ettirebilirler. Vekaleten oy kullanılmasına ilişkin hususlarda Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine uyulur. Şirkette pay sahibi olan vekiller kendi oylarından başka temsil ettikleri pay sahiplerinden her birinin sahip olduğu oyları da kullanmaya yetkilidir.

Paylar Şirket’e karşı bölünmez bir bütündür. Bir payın birden fazla sahibi bulunduğu takdirde, bunlar Şirket’e karşı haklarını ancak müştereken tayin edecekleri bir vekil vasıtasıyla kullanabilirler. Müşterek bir vekil tayin etmedikleri takdirde, Şirket tarafından bunlardan birisine yapılacak tebligatlar hepsi hakkında geçerli olur.

Sermaye Düzeltme Farkları

31 Aralık 2004 tarihine kadar yapılan enflasyon düzeltmesi sonucunda sermayeye bilançoda kayıtlı değeri ile yer verilmiştir. Bu hesap kalemine ilişkin düzeltme farkları mali tablolarda sermaye düzeltmesi farkları hesabında gösterilmiş olup 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 30.778.036 TL’dir.

Yabancı Para Çevrim Farkları

Yabancı bağlı ortaklıkların bilanço kalemlerinin çevrilmesinde bilanço tarihinde geçerli olan kurlar esas alınmaktadır. Yabancı bağlı ortaklığın gelir tablosu ise aylık ortalama kurlar esas alınarak çevrilmiştir. Dönem sonu ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları öz sermaye içerisindeki “Yabancı Para Çevrim Farkları” kalemi altında takip edilmektedir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla (391.436) TL’lik (31 Aralık 2020: (373.357) TL) “Yabancı Para Çevrim Farkları” Romanya’da kurulu Romegeplast S.A.’nın mali tablolarının TL’ye çevrilmesinden kaynaklanmaktadır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler, önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar (örneğin gayrimenkul satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun istisnaları düzenleyen 5. Maddesi hükümleri ve aynı Kanunla ilgili, yayımlanan 1 seri nolu tebliğin "5.6.2.3.2. Satış kazancının fon hesabında tutulması" başlıklı bölümündeki hükümlere istinaden dönem karına alınan satış kazancı izleyen yılda fon hesabında takip edilir. Fon hesabında takip edilen tutarın 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir.

Geçmiş Yıl Karları

Genel Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan yasal yedekler, dağıtılmamış geçmiş yıl karları ve geçmiş yıl zararlarından oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması zorunlu yasal yedekler, yasal kayıtlardaki kar ve dağıtılan temettüye göre ayrılırlar. Birinci kanuni yasal yedek, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar karın %5'i oranında ayrılır. İkinci kanuni yasal yedek, Şirket sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm temettü dağıtımları üzerinden ayrılır.

Geçmiş yıl ve dönem karları dağıtılabılır, ancak dağıtılmaları durumunda yukarıda bahsedilen ikinci kanuni yasal yedek ayrılma şartına tabidirler. Ayrılan kanuni yasal yedekler, sermayenin %50'sini aşmadıkları sürece dağıtılamazlar ancak olağanüstü yasal yedeklerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla geçmiş yıl kar/zararları hesabında gösterilen olağanüstü yedekler bakiyesi 962.092 TL'dir (31 Aralık 2020: 962.092 TL).

Kar Dağıtımı

Kar Dağıtımı, ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârden pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârden pay dağıtılamaz. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının, geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları:

TMS 19 (2011) standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – HASILAT

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Yurtiçi satışlar	304.465.403	204.509.767
Yurtdışı satışlar	33.383.339	37.169.937
Diğer gelirler	1.481.631	2.292.430
Brüt satışlar	339.330.373	243.972.134
Satıştan iadeler (-)	(2.430.344)	(918.030)
Satış iskontoları (-)	(35.634.184)	(53.349.335)
Net satışlar	301.265.845	189.704.769
Satışların Maliyeti	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
İlk madde ve malzeme giderleri	180.533.486	109.035.557
Direkt işçilik giderleri	11.765.497	6.326.382
Genel üretim giderleri	25.945.664	15.702.228
Amortisman giderleri	4.013.355	3.173.944
Üretilen mamul maliyeti	222.258.002	134.238.111
Yarı mamul stoklarında değişim		
- Dönem başı stok	3.712.179	--
- Dönem sonu stok (-)	(4.877.365)	--
Mamul stoklarında değişim		
- Dönem başı stok	23.716.238	20.173.446
- Dönem sonu stok (-)	(44.499.083)	(20.923.103)
Satılan mamul maliyeti	200.309.971	133.488.454
Dönem başı ticari mal stoku	21.201.731	11.838.793
Dönem içi alışlar	17.529.020	18.531.476
Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(6.838.396)	(27.248.710)
Satılan ticari mal maliyeti	31.892.355	3.121.559
Satılan hizmet maliyeti	--	221.652
Satışların maliyeti	232.202.326	136.831.665

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Personel giderleri	11.433.327	7.086.983
Nakliye giderleri	3.341.221	3.101.490
Navlun giderleri	462.481	441.952
Bakım onarım giderleri	518.672	201.923
Fuar giderleri	486.231	494.127
Vergi resim harçlar	375.752	243.487
Reklam giderleri	1.692.472	736.802
Ofis kira giderleri	948.357	1.034.100
Ofis giderleri	817.243	157.595
Araç giderleri	687.482	1.101.421
Amortisman giderleri	131.666	65.996
İletişim giderleri	100.958	105.764
Sigorta giderleri	74.877	116.128
Diğer	317.927	428.170
	21.388.666	15.315.938

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Personel giderleri	6.307.330	6.588.389
Amortisman giderleri	338.160	68.140
Danışmanlık giderleri	2.743.577	792.979
Seyahat giderleri	62.014	33.027
Taşıt giderleri	235.254	33.097
Ofis giderleri	1.986.444	99.448
Sigorta giderleri	65.975	12.626
Haberleşme giderleri	61.746	48.040
Vergi resim harçlar	171.832	118.154
Bakım onarım giderleri	112.375	39.967
Kira giderleri	228.015	643.872
Mahkeme giderleri	23.266	930.101
Diğer	735.579	321.878
	13.071.567	9.729.718

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Kur farkı gelirleri	6.858.569	4.843.472
Tesvik gelirleri	24.000	--
Konusu kalmayan karşılıklar	1.281.474	--
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	1.073.355	736.317
Hurda satış gelirleri	274.615	132.487
Komisyon gelirleri	--	121.506
Diğer gelirler	831.902	576.706
	10.343.915	6.410.488

Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Kur farkı giderleri	2.274.501	2.307.256
Karşılık giderleri	1.709.604	156.295
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	2.482.559	384.160
Çalışmayan kısım gider ve zararları	--	891.419
Stok sayım farkları	252.653	--
Diğer giderler	511.710	361.016
	7.231.027	4.100.146

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Sabit kıymet satış karı	378.991	12.054.502
Kira gelirleri	408.328	436.613
Faiz gelirleri	784.396	227.220
	1.571.715	12.718.335

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla çeşit esasına göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Satışların maliyeti	4.013.355	3.173.944
Pazarlama, satış dağıtım giderleri	131.666	65.996
Genel yönetim giderleri	338.160	68.140
	4.483.181	3.308.080
Personel giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Satışların maliyeti	20.510.275	6.326.382
Pazarlama, satış dağıtım giderleri	11.433.327	7.086.983
Genel yönetim giderleri	6.307.330	6.588.389
	38.250.932	20.001.754

DİPNOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri/(giderleri) dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Adat gelirleri	14.782.669	6.263.244
	14.782.669	6.263.244
Finansman giderleri	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Kur farkı giderleri	21.254	--
Faiz giderleri	1.456.271	235.623
Banka komisyon giderleri	276.927	152.357
Faktoring giderleri	11.108.172	3.293.339
Diğer finansman giderleri	80.197	74.580
Finansman giderleri	12.942.821	3.755.899

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	30.09.2021	31.12.2020
ABD Doları	8,8433	7,3405
Avro	10,3135	9,0079

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un TL karşılığı net yabancı para varlık/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021		31.12.2020	
	YP Tutarı	TL Karşılığı	YP Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları net döviz varlığı/yükümlülüğü	2.152.054	19.031.259	839.981	6.165.881
Avro net döviz varlığı/yükümlülüğü	(172.523)	(1.779.316)	437.981	3.945.289
Net döviz pozisyonu	1.979.531	17.251.943	1.277.962	10.111.170
Değer Artışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kazanması	--	1.903.126	--	616.588
Avro'nun %10 Değer Kazanması	--	(177.932)	--	394.529
Kar/Zarar Etkisi		1.725.194		1.011.117
Değer Azalışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kaybetmesi	--	(1.903.126)	--	(616.588)
Avro'nun %10 Değer Kaybetmesi	--	177.932	--	(394.529)
Kar/Zarar Etkisi		(1.725.194)		(1.011.117)

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Borçlanma araçlarının elde bulundurulması, borçlanma araçlarının konu olduğu anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, kredili müşterilerinden doğabilecek bu riski, alınan garantiler vasıtası ile azaltarak kontrol eder. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

30.09.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	6.147	20.836.933	63.548.528	15.590.064	3.040.336
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	13.263.229	12.869.630	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.147	16.539.817	63.548.528	6.195.981	3.040.336
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	4.297.116	--	9.394.083	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	6.814.573	6.640.281	1.064.985	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(6.814.573)	(6.640.281)	(1.064.985)	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	--	--	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Grup'un ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(3) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların ayrıntılı dökümü Not 17'de gösterilmiştir.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski (Devamı)

31.12.2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraflar	Diğer	İlişkili Taraflar	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	--	22.182.003	45.137.181	9.044.958	77.647.604
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	10.328.886	12.869.630	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	12.305.164	4.839.600	--	77.647.604
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	9.876.839	40.297.581	9.044.958	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	6.814.573	7.510.124	701.050	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(6.814.573)	(7.510.124)	(701.050)	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

Likidite Riski

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir:

30.09.2021	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 aya kadar	1 yıl ile 5 yıla kadar
Sözleşme uyarınca vadeler					
Finansal borçlar	14.187.737	15.422.572	1.162.697	7.699.559	6.560.316
Ticari borçlar	41.823.822	42.226.972	36.217.627	6.009.345	--
Diğer borçlar	29.331.592	29.331.592	8.448.138	2.953.589	17.929.865
Türev olmayan finansal yükümlülükler	85.343.151	86.981.136	45.828.462	16.662.493	24.490.181
31.12.2020	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 aya kadar	1 yıl ile 5 yıla kadar
Sözleşme uyarınca vadeler					
Finansal borçlar	4.053.368	4.053.368	332.501	1.370.066	2.350.801
Ticari borçlar	14.344.976	14.344.976	1.984.908	12.360.068	--
Diğer borçlar	29.117.402	29.117.402	2.245.845	2.840.692	24.030.865
Türev olmayan finansal yükümlülükler	47.515.746	47.515.746	4.563.254	16.570.826	26.381.666

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Piyasa Riski

Faiz Oranı Riski

Grup, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Grup, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir. Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Grup ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Grup'un faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir. Grup'un finansal yükümlülükleri sabit faizli borçlanmalardır.

Kur Riski

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

30.09.2021	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları
1. Ticari alacaklar	6.239.378	274	705.229
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	675.626	53.129	14.438
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	26.789.364	197.745	2.798.720
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	33.704.368	251.148	3.518.387
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	5.606.612	80.406	540.222
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	5.606.612	80.406	540.222
9. Toplam Varlıklar (4+8)	39.310.980	331.554	4.058.609
10. Ticari Borçlar	8.898.882	426.449	508.939
11. Finansal Yükümlülükler	3.095.155	--	350.000
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	10.064.999	77.628	1.047.616
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	22.059.036	504.077	1.906.555
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	22.059.036	504.077	1.906.555
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	17.251.944	(172.523)	2.152.054
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.079.033)	(373.046)	(139.272)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	29.815.955	--	3.371.587
24. İthalat	42.116.795	1.521.834	2.987.726

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Kur Riski(Devamı)

31.12.2020	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları
1. Ticari alacaklar	2.320.339	--	316.101
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	1.298.312	63.833	98.537
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	2.079.474	3.618	278.848
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.698.125	67.451	693.486
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	7.352.595	390.145	522.881
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	7.352.595	390.145	522.881
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.050.720	457.596	1.216.367
10. Ticari Borçlar	1.370.655	18.732	163.738
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.370.655	18.732	163.738
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.568.897	883	212.648
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.568.897	883	212.648
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.939.552	19.615	376.386
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	10.111.168	437.981	839.981
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	679.099	44.218	38.252
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	53.613.999	--	7.303.862
24. İthalat	32.219.862	--	4.389.328

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket, ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi ortaklara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup, sermaye yeterliliğini borç/özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam yükümlülükler	159.219.964	123.872.517
Hazır değerler	(3.226.562)	(77.911.105)
Net borç	155.993.402	45.961.412
Toplam öz kaynak	256.660.856	164.853.415
Toplam sermaye	412.654.258	210.814.827
Net borç/toplam sermaye oranı	%38	%22

DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç bedel, 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.

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

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklar borsa rayicine göre değerlendirilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerlerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesine ilişkin muhasebe politikaları Not 2'de açıklanmıştır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

- a) Vakıflar Bankası T.A.O. İzmir Şubesine olan borca istinaden; "İhalenin Feshi" davasındaki karar düzeltme talebinin Yargıtay tarafından reddedilmesi akabinde, Alacaklı banka ile Grup Şirketleri arasındaki görüşmelere istinaden 03.12.2019 tarihinde "Borç Tasfiye Protokolü" imzalanmıştır. Protokol hükümlerine göre 31.12.2019 tarihine kadar 19.803.632,54.-TL ödenmesi halinde Grup Şirketlerinin Bankaya olan icra takibine konu borçlarının tasfiye edileceği ve Grup Şirketlerinin ibra edilmiş olacağı düzenlenmiştir.

Söz konusu protokolün şartları ve hükümlerinin tamamı 9 Ocak 2020 tarihi itibarıyla gerçekleştirilmiş ve alacaklı bankaya yapılması gereken ödemeler çoğunluğu taşınmaz devri olmak üzere 09.01.2020 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Grup Şirketlerinin bankaya olan icra takibine konu borçları tasfiye edilmiş ve ibraname alınmıştır. Vakıfbank mülkiyetinde bulunan fabrika ve yönetim merkezi binaları için 11.01.2021 tarihinde yapılan ihale, en yüksek teklifle 120.400.000.-TL bedelle kazanılarak, ilgili taşınmazların 1 Şubat 2021 tarihinde Egeplast adına tapu tescili yapılmıştır.

- b) Şirket, bağlı ortalığı Ege Yıldız ve Ege Sökteks ile TMSF arasında 25.09.2017 tarihinde tüm borçların ödendiğinin kabulüne ilişkin bir Protokol imzalanmış ve taraflarca bu Protokole konu tüm nakit ve işbu protokol tarihine kadar tazmin olunarak protokole dahil edilmiş, gayri nakit borçların sona ermiş sayıldığı ve ibra edildikleri kabul edilmiştir. Taraflar; borçluların bu Protokolde yer alan tüm edimlerini yerine getirmesi halinde borçluların bu borçlarla ilgili protokol dışı tüm kefil ve kanuni temsilcilerinin Ege Yıldız, Şirket ve Ege Sökteks'in tüm riskleri ile ilgili sorumluluklarının kaldırılması ve söz konusu borçlar kapsamında borçlular hakkında uygulanan tüm hacizler / ihtiyati hacizler ve bu borçlar kapsamındaki tüm ipotekler TMSF tarafından kaldırılmış, fek işlemleri tamamlanmıştır.

Grup Şirketlerinden Güçbirliği Holding, Güçyapı, Güçbirliği Tekstil ve Güçbirliği Sigorta ile TMSF arasında yapılan 30.05.2017 tarihinde ibralaşmaya yönelik bir Protokol imzalanmıştır. Protokolün 3. Maddesinde belirtilen Güçbirliği Grubu borçlarının Ticari ve İktisadi bütünlük çerçevesinde fon tarafından satışı gerçekleştirilen "Ege Dünya Ticaret Merkezi Ticari ve İktisadi Bütünlüğü" nün satış bedelinden Güçyapı A.Ş. payına düşecek tutarın alıcı tarafından ödenmesi halinde yürürlükte kalacaktır denilmektedir. Grubun iştiraklerinden Güç Yapı İnşaat Turizm Mühendislik Gayrimenkul Yatırım San. Ve Tic. A.Ş.' ye TMSF tarafından tebliğ edilen yazı ile;

TMSF tarafından Ege Dünya Ticaret Merkezi Ticari ve İktisadi Bütünlüğü ihalesini alan firmanın, süresi içinde inşaat ruhsatını alamadığı ve ibra protokolünün ilgili maddesi gereği Ege Dünya Ticaret Merkezi Ticari ve İktisadi Bütünlüğü ihalesinin iptal edildiği, ihale ile, devredilen taşınmaz tapu kayıtlarının eski hale getirildiği, yapılan protokolün ilgili maddesi gereğince, yazının tebliği tarihinden itibaren 3 ay içinde ödeme planı sunulması gerektiği bildirilmiştir.

TMSF ile Güçbirliği Holding A.Ş. arasındaki protokole yönelik olarak 3 aylık süre geçmiş olmasına rağmen, henüz TMSF'ye ödeme planı verilememiştir.

Grubun iştiraklerinden Güç Yapı tarafından 13.04.2020 tarihinde yapılan bildirimde; İzmir Büyükşehir Belediye Başkanlığı'nın ihtarı ile, Belediye ve Güç Yapı A.Ş. & EGYO A.Ş. arasındaki kat karşılığı inşaat sözleşmesinin feshine karar verildiği bildirilmiştir. Ege Dünya Ticaret Merkezi ile ilgili hukuki hakları aynen devam etmekte olup aynı zamanda Belediye ile grubun iştiraki Güç Yapı A.Ş. arasında görüşmeler devam etmektedir. TMSF de görüşmelere katılmaktadır.

MAZHAR ZORLU HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLILARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

- c) Binbir Gıda Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından, Şirket ortaklarından Kemal Zorlu'nun şahsi borcundan Grup Şirketlerinin de sorumlu tutulması talebi ile açılan T.C. Karşıyaka Asliye Ticaret Mahkemesi- 2017/730 Esas Sayılı Dava'da; "Bilirkişi Heyetinin Reddi Talebi"ne Yönelik Mahkemece Başlatılan Hukuki Prosedüre İlişkin Olarak, 29.09.2021 tarihli duruşma 01.12.2021 tarihine ertelenmiştir.
- d) Şirket'in 02.03.2021 tarihli Yönetim Kurulu'nda, Şirket'in sürdürülebilir bir büyüme gerçekleştirmesi ve her türlü şoka dayanıklı finansal yapı temin etmesi amacıyla, SPK'da incelemesi devam eden kayıtlı sermaye sistemine geçiş başvurusunun sonuçlanması akabinde, 20.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin, 100.000.000 TL'si iç kaynaklardan bedelsiz ve 180.000.000 TL'si bedelli olmak üzere toplam 300.000.000 TL'ye çıkarılması için başvurulması konusunda gerekli çalışmaların başlanmasına; Sermaye artırımını ile ilgili olarak SPK, Borsa İstanbul, MKK A.Ş. ve diğer tüm kamu ile özel kurum ve kuruluşlar nezdinde yapılması gereken bildirim, başvuru ve diğer işlemlerin başlatılmasına ve bununla ilgili gerekli tüm işlemlerin yapılmasına karar verilmiştir. Sermaye artırımını gerçekleştirmek amacıyla hazırlanan izahname ve ekli raporlar 28.06.2021 tarihinde SPK değerlendirmesine sunulmuştur. Rapor tarihi itibarıyla süreç devam etmektedir.
- e) Şirket ve ana ortağı Mazhar Zorlu Holding A.Ş. paylarının Kotasyon Yönetmeliğinin 36. Maddesi kapsamında bir üst pazar olan Alt Pazar'da işlem görmesi için yapılan başvuru 1 Haziran 2021 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. tarafından onaylanmış ve paylar 3 Haziran 2021 tarihinden itibaren Alt Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

DİPNOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

