

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
01 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-52

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot	Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		30.09.2023	31.12.2022
Dönen Varlıklar		6.341.529	8.032.046
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	17.347	889.223
Ticari Alacaklar			
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	6.072.320	2.392.025
Diğer Alacaklar			
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3, 7	-	4.568.617
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	-	133.375
Peşin Ödenmiş Giderler	8	66.862	48.806
Diğer Dönen Varlıklar	15	185.000	-
Duran Varlıklar		120.063.285	123.379.050
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	11	120.000.000	123.255.000
- <i>Arazi ve Arsalar</i>		<i>120.000.000</i>	<i>119.660.000</i>
- <i>Binalar</i>		-	<i>3.595.000</i>
Maddi Duran Varlıklar	9	45.226	116.043
- <i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		-	<i>15.912</i>
- <i>Taşıtlar</i>		-	<i>55.772</i>
- <i>Demirbaşlar</i>		<i>45.226</i>	<i>44.359</i>
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	10.042	8.007
- <i>Haklar</i>		<i>10.042</i>	<i>8.007</i>
Diğer Duran Varlıklar	15	8.017	-
TOPLAM VARLIKLAR		126.404.814	131.411.096

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		22.068.342	26.400.935
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları			
- Banka Kredileri	6	-	16.952.278
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	686.270	728.331
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	2.078.567	484.860
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3, 7	16.104.430	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	2.348.890	7.420.201
Ertelenmiş Gelirler	8	-	35.593
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	170.185	99.672
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler			
- Dava Karşılıkları	13	680.000	680.000
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.547.176	27.973.583
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	6	-	25.886.720
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	263.774	534.184
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar			-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	3.283.402	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	15	-	1.552.679
ÖZKAYNAKLAR		100.789.296	77.036.578
Ödenmiş Sermaye	16	9.284.470	9.284.470
Sermaye Düzeltme Farkları	16	48.748	48.748
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		21.274.337	21.274.337
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)			
Gelir veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıplar	16	17.370.613	21.859.037
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	1.853.991	1.853.991
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)		22.715.995	(14.393.881)
Dönem Net Karı / (Zararı)		28.241.142	37.109.876
TOPLAM KAYNAKLAR		126.404.814	131.411.096

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK 2023 - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	<u>Dipnot</u>	<u>01.01- 30.09.2023</u>	<u>01.01- 30.09.2022</u>	<u>01.07- 30.09.2023</u>	<u>01.07- 30.09.2022</u>
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>					
Hasılat	17	138.241.900	91.299.322	49.643.160	35.268.078
Satışların Maliyeti (-)	17	(134.823.070)	(89.862.703)	(48.558.200)	(34.726.927)
BRÜT KAR / (ZARAR)		3.418.830	1.436.619	1.084.960	541.151
Pazarlama Giderleri (-)	18	(1.180.491)	(1.060.274)	-	(426.763)
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(4.349.634)	(1.372.069)	(585.542)	(579.788)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	1.403.384	855.586	1.291	143.267
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(5.033.380)	(1.299.136)	(14.053)	(429.851)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		(5.741.291)	(1.439.274)	486.656	(751.984)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	42.036.484	51.503.725	-	36.000.000
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		36.295.193	50.064.451	486.656	35.248.016
Finansman Gelirleri	20	485.445	1.390.261	149.272	-
Finansman Giderleri (-)	20	(5.256.094)	(9.016.961)	(195.701)	(1.945.500)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KARI / (ZARARI)		31.524.544	42.437.751	440.227	33.302.516
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)					
-Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	22	(3.283.402)	-	78.739	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		28.241.142	42.437.751	518.966	33.302.516
DÖNEM NET KARI / (ZARARI)		28.241.142	42.437.751	518.966	33.302.516
<u>DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)</u>					
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		(4.488.424)	-	(4.488.424)	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(4.488.424)	-	(4.488.424)	-
TOPLAM DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		23.752.718	42.437.751	(3.969.458)	33.302.516
PAY BAŞINA KAZANÇ	23	3,04	4,57	0,06	3,59

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

ÖNCEKİ DÖNEM	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Yeniden Değerleme ve Ölçüm	Aktüeryal Kazanç/ Kayıplar	Yasal Yedekler	Özel Fonlar	Geçmiş Yıl Kârları	Net Dönem Kârı/ Zararı	Toplam Özkaynaklar
					Kazanç Kayıpları						
1 Ocak 2022 itibarıyla											
bakiyeler		7.177.729	48.748	8.438.388	21.859.037	(259.744)	247.830	1.606.161	(28.245.234)	14.111.097	24.984.012
Sermaye artırımını		2.106.741	-	12.835.949	-	-	-	-	-	-	14.942.690
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	14.111.097	(14.111.097)	-
Diğer düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	1	-	1
Dönem kârı / zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	42.437.751	42.437.751
Diğer kapsamlı gelir / gider		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022 itibarıyla											
bakiyeler	16	9.284.470	48.748	21.274.337	21.859.037	(259.744)	247.830	1.606.161	(14.134.136)	42.437.751	82.364.454
CARİ DÖNEM	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Yeniden Değerleme ve Ölçüm	Aktüeryal Kazanç/ Kayıplar	Yasal Yedekler	Özel Fonlar	Geçmiş Yıl Kârları	Net Dönem Kârı/ Zararı	Toplam Özkaynaklar
					Kazanç Kayıpları						
01 Ocak 2023 itibarıyla											
bakiyeler		9.284.470	48.748	21.274.337	21.859.037	-	247.830	1.606.161	(14.393.881)	37.109.876	77.036.578
Sermaye artırımını		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	37.109.876	(37.109.876)	-
Diğer düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem kârı / zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	28.241.142	28.241.142
Diğer kapsamlı gelir / gider		-	-	-	(4.488.424)	-	-	-	-	-	(4.488.424)
30 Eylül 2023 itibarıyla											
bakiyeler	16	9.284.470	48.748	21.274.337	17.370.613	-	247.830	1.606.161	22.715.995	28.241.142	100.789.296

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 1 OCAK 2023 - 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(494.097)	(8.545.887)
Dönem Karı/Zararı		28.241.142	42.437.751
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Kârı / Zararı		28.241.142	42.437.751
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(40.542.356)	(43.301.981)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	10, 11	23.209	49.539
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	13	(199.897)	103.408
Alacaklarda Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler	6	-	125.365
Dava veya Ceza Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler		-	80.000
Gerçekleşmemiş Kur Farkları		-	3.340.256
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(1.399.279)	(1.194.723)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerde Değer Artışları		(40.000.000)	(51.503.725)
Diğer Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Düzeltmeler		761	21.194
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına İlişkin Düzeltmeler		1.032.850	5.676.705
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		11.807.117	(7.681.657)
Stoklardaki Artış ve Azalış		-	1.719
Ticari Alacaklardaki Artış ve Azalış	5	(3.680.295)	470.388
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar		(3.680.295)	470.388
Ticari Borçlardaki Artış ve Azalış	5	(42.061)	(6.576.868)
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar		(42.061)	(6.576.868)
Diğer Alacaklardaki Artış ve Azalış	7	4.701.992	816.814
- İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar		4.568.617	910.441
- İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar		133.375	(93.627)
Peşin Ödenen Giderlerdeki Artış ve Azalış	8	(18.056)	947.066
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Artış Azalış	13	1.593.707	(319.105)
Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	11.033.119	(2.985.995)
- İlişkili Taraplara Diğer Borçlar		16.104.430	-
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar		(5.071.311)	(2.985.995)
Ertelenmiş Gelirdeki Artış ve Azalış	8	(35.593)	(35.676)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.552.679)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(193.017)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		43.228.889	(7.159)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(26.111)	(7.159)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişl	10, 11	43.255.000	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(43.606.668)	6.731.694
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/Çıkışları, net		(42.838.998)	(2.534.291)
Pay İhracından Kaynaklı Nakit Girişleri		-	14.942.690
Paylar Dışındaki Diğer Özkaynak Araçlarının İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		4.488.424	-
Ödenen Faiz		(5.256.094)	(5.676.705)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(871.876)	(1.821.352)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	889.223	2.701.324
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		17.347	879.972

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1979 yılında İzmir'de Ekiz Yağ ve Sabun Sanayii Anonim Şirketi adı altında kurulmuş olan Ekiz Kimya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"), her türlü yağ ve yağdan yapılan mamuller ve sabun üretimi, pazarlanması, alım satımı, ithal ve ihracı konularında faaliyet göstermektedir. Şirket'in, 19 Eylül 2014 tarihinde, İzmir Ticaret Sicili Müdürlüğü'ne yaptığı başvuru sonucunda unvanı Ekiz Kimya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi olmuştur. İlgili ilan, Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nin, 25 Eylül 2014 tarihli ve 8661 sayılı yayımında belirtilmiştir.

Şirket 4 Mayıs 2018 tarihinde almış olduğu kararla birlikte, üretim faaliyetlerini maliyetlerin azaltılması doğrultusunda durdurmuştur. Şirket üretim faaliyetlerini yapmış olduğu fason rafine üretim ve alım-satım sözleşmeleri kapsamında devam ettirmiştir.

Şirket'in yönetim merkezi İsmet Kaptan Mah. Şehit Nevres Blv. Deren Plaza N10/11 Konak / İzmir adresindedir.

Şirket hisse senetleri 20 Temmuz 2010 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de işlem görmektedir. Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Ekiz ailesidir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 5 (31 Aralık 2022 : 7) kişidir.

Şirket'in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Ortak	%	30 Eylül 2023	%	31 Aralık 2022
Murat Türkal	22,69%	2.106.741	22,69%	2.106.741
Hüsnü Ekiz	8,26%	766.551	8,26%	766.551
İbrahim Ekiz	5,43%	503.699	5,43%	503.699
Hüseyin Ekiz	1,49%	138.000	1,49%	138.000
Diğer Ortaklar	62,14%	5.769.479	62,14%	5.769.479
	100,00	9.284.470	100,00	9.284.470

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar yayımlanmak üzere, 30 Ekim 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Şirket Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Finansal tablolar ve tamamlayıcı dipnotları, KGK tarafından ilk defa 20 Mayıs 2013 tarihinde yayımlanan ve 7 Haziran 2019 tarihinde güncellenen “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”nde açıklanan raporlama formatlarına uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar hariç olmak üzere, tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer, fiyatın doğrudan gözlemlenebilir olmasına veya başka bir değerlendirme yöntemi kullanılarak tahmin edilmesine bakılmaksızın, mevcut piyasa koşullarında ölçüm tarihinde asıl (ya da en avantajlı) piyasada olağan bir işlemde bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır (başka bir ifadeyle çıkış fiyatıdır). Şirket, bir varlığın ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini hesaplarırken, ilgili varlık ya da yükümlülüklerin özelliklerini, piyasa katılımcıları bu varlık ya da yükümlülüklerin fiyatlarını belirlerken bu özellikleri dikkate alması halinde, dikkate alır.

Gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan yöntemler ayrıca Not 2.5’de belirtilmiştir.

2.2 TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, kanuni finansal tablolarını, vergi mevzuatına ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı’na uygun olarak Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal muhasebe kayıtlarına, finansal tablo formatlarına uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.3 Kullanılan Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

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

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler, KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarihten sonra yayımlanmak üzere hazırlanmış 31 Mart 2021 tarihli finansal tabloları için, henüz onaylanmamış olmaları durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle, değişikliğin yayımlandığı tarihten sonraki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in 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, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme” değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır- özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

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

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da 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 katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17’nin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını artırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik
TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler, sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

TFRS 4' de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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 Sınıflandırılması"na 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:

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

- 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.

Şirket'in 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 verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 ‘Kiralamalar COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükteydir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

Faiz gelir ve gideri ile temettü gelirleri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit ve değişken getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve ıskontolu devlet tahvillerinin iç verim esasına göre değerlendirilmelerinden kaynaklanan gelirleri, Borsa Para Piyasası ile ters repo işlemlerinden kaynaklanan faizleri içermektedir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Diğer gelirler

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket'e akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır

Ticari alacaklar ve borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarını “Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, “İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” ve “Krediler” olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleşirmektedir. Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri “Teslim tarihi”ne göre kayıtlara alınmakta ve kayıtlardan çıkarılmaktadır. Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş “piyasa riski politikaları” doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dâhil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

Şirket'in, “Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar” olarak sınıflandırdığı finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Alım satım amaçlı finansal varlıkların ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda, gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “iskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Alım satım amaçlı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda “Finansal gelirler” hesabında izlenmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır.

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda, gerçeğe uygun değerlerin güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan “İskonto edilmiş değer” gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı, diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan “Gerçekleşmemiş kar ve zararlar” ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmamakta ve özkaynaklar içindeki “Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler” hesabında izlenmektedir.

Söz konusu finansal varlıklar tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilmektedir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak “İskonto edilmiş bedeli” ile değerlendirilmektedir.

Krediler

Krediler, borçluya para sağlama yoluyla yaratılanlardan alım satım ya da kısa vadede satılma amacıyla elde tutulanlar dışında kalan itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklardır. Krediler sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev olmayan finansal varlıklardır. Söz konusu krediler ilk olarak gerçeğe uygun değerlerini yansıtan elde etme maliyet bedellerine işlem maliyetlerinin eklenmesi ile kayda alınmayı müteakiben, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri ile değerlendirilmektedir. Bunların teminatı olarak alınan varlıklarla ilgili olarak ödenen harçlar ve benzeri diğer masraflar işlem maliyetinin bir parçası olarak kabul edilmemekte ve gider hesaplarına yansıtılmaktadır.

Geri satım sözleşmeleri

Geri satım taahhüdü ile alınmış menkul kıymet işlemleri bilançoda “Nakit ve nakit benzerleri” kalemi altında muhasebeleştirilmektedir. Ters repo anlaşmaları ile belirlenen alım ve geri satım fiyatları arasındaki farkın “Etkin faiz oranı yöntemi”ne göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Tahmini faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değerin üzerinde olması durumunda, söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3-5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur. Tahmini faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanı ile sahip olunan maddi duran varlıklarla aynı şekilde amortisman tabi tutulur.

Kullanım hakkı varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kira Yükümlülükleri

Şirket, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Şirket, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıkların değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar ve itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zararları ileriye dönük olarak 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, söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun gelecekte tahmin edilebilen nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisinden dolayı ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış olmaması durumunda Şirket, söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

Şirket, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilemeyeceğinin kesinleşmesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi,
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi,
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme,
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıkların değer düşüklüğü (devamı)

Finansal yükümlülükler

Geri alım sözleşmeleri

Tekrar geri alımlarını öngören anlaşmalar çerçevesinde satılmış olan menkul kıymetler (“Repo”) Şirket portföyünde tutulmuş amaçlarına göre “Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan”, “Satılmaya hazır” veya “Vadeye kadar elde tutulacak” portföylerde sınıflandırılmakta ve ait olduğu portföyün esaslarına göre değerlemeye tabi tutulmaktadır.

Repo sözleşmesi karşılığı elde edilen fonlar pasifte “Finansal borçlar” hesabında muhasebeleştirilmekte ve ilgili repo anlaşmaları ile belirlenen satım ve geri alım fiyatları arasındaki farkın “etkin faiz oranı yöntemine” göre döneme isabet eden kısmının repoya çıkılan finansal varlıkların maliyetine eklenmek suretiyle ilgili finansal varlık portföyünde muhasebeleştirilir.

Şirket’in herhangi bir şekilde ödünce konu edilmiş menkul değeri bulunmamaktadır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Sonraki dönemlerde ise etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası (“TCMB”) döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili yılın gelir tablosuna dâhil edilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve varlıklar

Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği veya yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, genellikle, ekonomik yararların Şirket'e girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Koşullu varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Koşullu varlıklar, ekonomik faydaların Şirket'e girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Şirket'e girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında taraf, Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması, gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi, Vergi Usul Kanunu (VUK) hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı ve izin karşılığı, finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlendirilme farklarından, kaldıraçlı alım satım işlemleri açık pozisyonların gerçeğe uygun değerlemesinden ve muhtelif gider karşılıklarından ortaya çıkmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Doğrudan özkaynaklarda “Değer artış fonu” hesabında muhasebeleştirilen kalemler ile ilişkilendirilenler haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem Tazminatları

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, azami 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Şirket, ilişikteki finansal tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Şirket’in personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde etkin faiz ve enflasyon oranları sonucunda ortaya çıkan iskonto oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar (devamı)

Kıdem Tazminatları (devamı)

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023
Faiz oranı	%16,19
Enflasyon oranı	%15,55
Iskonto oranı	%0,55

Emeklilik planları

Emeklilik planları, çalışanlara hizmetlerinin bitiminde veya bitiminden sonra (yıllık maaş veya defaten ödeme şeklinde) sağlanacak faydaları veya bu faydaların sağlanması için işverenin katkılarını bir belgede yer alan şartlara veya işletmenin uygulamalarına dayanarak emeklilik öncesinde belirlenebilen veya tahmin edilebilen planları ifade etmektedir. Şirket'in çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

Nakit akış tablosu

Şirket, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)
2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Vadeli İşlem ve Opsiyon Piyasası (“VİOP”) İşlemleri

VİOP piyasasında işlem yapmak için verilen nakit teminatlar nakit ve nakit benzerleri olarak sınıflandırılmaktadır. Dönem içinde yapılan işlemler sonucu kar ve zararlar gelir tablosunda esas faaliyetlerden gelirler / giderlere kaydedilmiştir. Açık olan işlemlerin piyasa fiyatları üzerinden değerlendirilmesi sonucunda gelir tablosuna yansıyan değerlendirme farkları ve teminat tutarının nemalandırılması sonucu oluşan faiz gelirleri netleştirilerek nakit ve nakit benzerleri olarak gösterilmiştir.

Hisse senedi ve ihracı

Şirket, sermaye artışlarında ihraç ettiği hisse senetlerinin nominal değerinin üstünde bir bedelle ihraç edilmesi halinde, ihraç bedeli ile nominal değeri arasındaki oluşan farkı Hisse Senedi İhraç Primleri olarak özkaynaklarda muhasebeleşirmektedir. Şirket’in bilanço tarihinden sonra ilan edilen kar payı dağıtım kararı bulunmamaktadır.

Türev finansal araçlar

Türev finansal araçlar, sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir ve sonraki raporlama dönemlerinde gerçeğe uygun değerleri ile yeniden ölçülür.

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

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.

Finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olabilecek ve gelecek yıl içinde varlık ve yükümlülüklerin taşınan değerlerinde önemli değişikliğe sebep olabilecek önemli değerlendirme, tahmin ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi varlığının tanınması: Ertelenmiş vergi varlıkları, söz konusu vergi yararının muhtemel olduğu derecede kayıt altına alınabilir. Gelecekteki vergilendirilebilir karlar ve gelecekteki muhtemel vergi yararlarının miktarı, Yönetim tarafından hazırlanan orta vadeli iş planı ve bundan sonra çıkarılan tahminlere dayanır. İş planı, Yönetim’in koşullar dahilinde makul sayılan beklentilerini baz alır.

Kıdem tazminatı karşılığı: Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	01.01 - 30.09.2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
TRK Turizm Hafr. Maden İnş. Gıda San. Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	16.089.135
Verde Yağ Besin Maddeleri San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	15.295
Hüsnü Ekiz	-	-	-	-
İbrahim Ekiz	-	-	-	-
	-	-	-	16.104.430

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	01.01 - 31.12.2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Hüsnü Ekiz	-	1.487.133	-	-
İbrahim Ekiz	-	3.081.484	-	-
	-	4.568.617	-	-

İlişkili taraflarla olan işlemler

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01- 30.09.2023			
	Mal Alımı	Hizmet alımları	Faiz geliri	Faiz gideri
TRK Turizm Hafr. Maden İnş. Gıda San. Tic. Ltd. Şti.	-	14.178.460	-	-
Hüsnü Ekiz	-	11.000	13.080	-
İbrahim Ekiz	-	307.876	27.103	-
	-	14.497.336	40.183	-

İlişkili taraflarla olan işlemler	01.01- 31.12.2022			
	Hizmet alımları	Hizmet satışları	Faiz geliri	Faiz gideri
Hüsnü Ekiz	-	-	193.548	-
İbrahim Ekiz	-	-	340.259	-
	-	-	533.807	-

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Üst düzey yöneticilere ödenen ücretler	846.775	949.097
	<u>846.775</u>	<u>949.097</u>

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	17	863.601
Bankadaki nakit	17.330	25.622
Vadesiz mevduatlar	17.330	25.622
	<u>17.347</u>	<u>889.223</u>

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6.072.320	2.392.025
Şüpheli ticari alacaklar	979.108	979.108
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(979.108)	(979.108)
	<u>6.072.320</u>	<u>2.392.025</u>

30 Eylül itibarıyla şüpheli ticari alacaklar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	979.108	847.692
Dönem gideri (-)	-	70.051
İptal edilen karşılık	-	-
Kapanış bakiyesi	<u>979.108</u>	<u>917.743</u>

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	723.006	728.331
Ticari borçlar reeskontu (-)	(36.736)	-
	<u>686.270</u>	<u>728.331</u>
	-	-

6. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar		
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	-	16.952.278
Uzun Vadeli Borçlanmalar	-	25.886.720
	<u>-</u>	<u>42.838.998</u>

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Ortaklardan alacaklar (dipnot 3)	-	4.568.617
Personelden alacaklar	-	124.608
Verilen depozito ve teminatlar	-	8.017
Diğer alacaklar	-	750
Şüpheli diğer alacaklar	2.922.910	2.922.910
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(2.922.910)	(2.922.910)
	<u>-</u>	<u>4.701.992</u>

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Şüpheli diğer alacaklar, verilen sipariş avanslarına karşılık firmaların mal ve hizmeti teslim etmemesinden kaynaklanmaktadır. Hakimoğlu Zeytinyağları Gıda San. ve Tic. A.Ş.’den 2.718.508 TL tutarındaki en büyük avans alacağını oluşturmaktadır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (dipnot 3)	16.104.430	2.373.470
Vadesi geçmiş vergi ve SGK borçları	2.272.904	1.627.669
Yapılandırılmış SGK borçları	-	1.402.769
Yapılandırılmış vergi borçları	-	1.992.970
Ödenecek vergiler	75.986	23.323
	18.453.320	7.420.201
Uzun vadeli diğer borçlar		
Yapılandırılmış vergi borçları	-	829.852
Yapılandırılmış SGK borçları	-	722.827
	-	1.552.679

Şirket; 1 Şubat 2023 tarihinde, yapılandırılmış ve gecikmiş tüm kamu borçlarını defaten ödemek suretiyle kapatmıştır.

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	11.541	46.853
Verilen sipariş avansları	55.321	1.741
İş avansları	-	212
	66.862	48.806

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	-	35.593
	-	35.593

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	27.000	270.000	367.460	664.460
Alımlar	-	-	26.111	26.111
Çıkışlar (-)	(27.000)	(270.000)	-	(297.000)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış	-	-	393.571	393.571
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(11.088)	(214.228)	(323.101)	(548.417)
Dönem gideri	-	-	(25.244)	(25.244)
Çıkışlar (-)	11.088	214.228	-	225.316
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış	-	-	(348.345)	(348.345)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	-	-	45.226	45.226
	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	94.983	270.000	367.460	732.443
Girişler	-	-	-	-
Çıkışlar	(67.983)	-	-	(67.983)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış	27.000	270.000	367.460	664.460
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(55.949)	(182.710)	(293.668)	(532.327)
Dönem gideri	(1.445)	(23.638)	(23.333)	(48.416)
Çıkışlar	46.789	-	-	46.789
bakiyesi	(10.605)	(206.348)	(317.001)	(533.954)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	16.395	63.652	50.459	130.506

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	243.063	243.063
Alımlar	-	-
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	243.063	243.063
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(235.056)	(235.056)
Dönem gideri	2.035	2.035
	-	-
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(233.021)	(233.021)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	10.042	10.042
	Haklar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	235.904	235.904
Alımlar	7.159	7.159
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	243.063	243.063
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(233.484)	(233.484)
Dönem gideri	(1.123)	(1.123)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(234.607)	(234.607)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	8.456	8.456

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	Yeniden değerleme	30 Eylül 2023
Tarla	80.000.000	-	-	40.000.000	120.000.000
Fabrika Arsası	39.660.000	-	(39.660.000)	-	-
Fabrika Binası	3.595.000	-	(3.595.000)	-	-
	<u>123.255.000</u>	<u>-</u>	<u>(43.255.000)</u>	<u>40.000.000</u>	<u>120.000.000</u>

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Yeniden değerleme	30 Eylül 2022
Tarla	44.000.000	-	-	36.000.000	80.000.000
Fabrika Arsası	25.438.000	-	-	14.222.000	39.660.000
Fabrika Binası	2.313.275	-	-	1.281.725	3.595.000
	<u>71.751.275</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51.503.725</u>	<u>123.255.000</u>

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele ödenecek ücretler	2.018.206	355.784
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	60.361	69.205
Ödenecek vergi ve fonlar	-	59.871
	<u>2.078.567</u>	<u>484.860</u>

13. KARŞILIKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	170.185	99.672
Dava karşılığı	680.000	680.000
	<u>850.185</u>	<u>779.672</u>

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	263.774	534.184
	<u>263.774</u>	<u>534.184</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türkiye’deki mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılma veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen, askerlik nedeniyle işten ayrılmak zorunda kalan ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %15,55 enflasyon ve %16,19 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %0,55 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da %92,86 olarak dikkate alınmıştır. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmekte olup, Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL)

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	534.184	452.201
Hizmet maliyeti	(1.237.969)	62.568
Faiz maliyeti	1.457	-
Ödenen tazminatlar	1.126.358	-
Parasal (kazanç) / kayıp	(160.256)	-
	<u>263.774</u>	<u>514.769</u>

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

14. VERİLEN TEMİNATLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
HSBC	-	8.500.000
Türkiye Vakıflar Bankası A.Ş.	-	2.000.000
Türkiye Vakıflar Bankası A.Ş. (1.750.000 EUR)	-	34.886.075
	-	45.386.075

15. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	113.983	-
Personel avansları	62.289	-
İş avansları	8.728	-
	185.000	-

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	8.017	-
	8.017	-

Diğer uzun vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yapılandırılmış vergi borçları	-	829.852
Yapılandırılmış SGK borçları	-	722.827
	-	1.552.679

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

Şirket kayıtlı sermaye tavanı 45.000.000 TL'dir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi 9.284.470 TL olup, tamamı ödenmiş sermayeden oluşmaktadır. Şirket'in sermayesi her biri 1 TL nominal değerde 9.284.470 adet nama ve hamiline yazılı paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2022: 9.284.470 TL)

Ortaklar	Sermayedeki payı			Toplam pay (TL)	Sermaye pay oranı %
	Grup	Tutarı (TL)	Nama / Hamiline		
Hüsnü Ekiz	A Grubu	247.418	Nama	766.551	8,26%
	B Grubu	519.133	Hamiline		
İbrahim Ekiz	A Grubu	247.582	Nama	503.699	5,43%
	B Grubu	256.117	Hamiline		
Hüseyin Ekiz	A Grubu	55.000	Nama	138.000	1,49%
	B Grubu	83.000	Hamiline		
Murat Türkal	B Grubu	2.106.741	Hamiline	2.106.741	22,69%
Diğer Ortaklar	B Grubu	5.769.479	Hamiline	5.769.479	62,14%
Toplam Sermaye		9.284.470		9.284.470	100,00%

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortak	%	30 Eylül		31 Aralık	
		2023	%	2022	
Murat Türkal	22,69%	2.106.741	22,69%	2.106.741	
Hüsnü Ekiz	8,26%	766.551	8,26%	766.551	
İbrahim Ekiz	5,43%	503.699	5,43%	503.699	
Hüseyin Ekiz	1,49%	138.000	1,49%	138.000	
Diğer Ortaklar	62,14%	5.769.479	62,14%	5.769.479	
	100,00	<u>9.284.470</u>	100,00	<u>9.284.470</u>	

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Geçmiş yıllar karları / zararları

Kanuni finansal tablolarda yasal yedekler dışında, birikmiş karlar, aşağıda belirtilen yasal yedek şartına tabi olmak kaydıyla dağıtıma açıktır.

Şirket'in Türk Ticaret Kanunu düzenlemelerine uygun olarak hazırladığı finansal tablolarında yer alan net dönem karından varsa bilançodaki geçmiş yıl zararları düşüldükten sonra ulaşılan tutar üzerinden;

- a) Türk Ticaret Kanunu'nun 519. maddesi uyarınca toplam genel kanuni yedek akçe tutarı ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşınca kadar %5 genel kanuni yedek akçe ayrılır.
- b) Kanun'un 519. maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendine uygun olarak %5 oranında birinci temettü ayrılır.
- c) Bakiye kısım Genel Kurul'un tespit edeceği şekilde dağıtılır veya olağanüstü yedek akçe olarak ayrılarak geçmiş yıllar karlarına ilave edilir.
- d) Türk Ticaret Kanunu'nun 519. maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendi uyarınca, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir. Kar payının ve/veya bilançodaki dağıtılmamış karların, sermaye artırımını suretiyle pay senedi olarak dağıtılması durumunda genel kanuni yedek akçe ayrılmaz.

Kanuni yedek akçeler toplamının çıkarılmış sermayenin yarısını aşmış olması durumunda, Genel Kurul, çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kanuni yedek akçelerin ne şekilde kullanılacağı hususunu serbestçe karara bağlayacaktır.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

31 Temmuz 2004 tarihli ve 25539 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5228 sayılı "Bazı Vergi Kanunlarında Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanun" uyarınca, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal kalemlerine ait enflasyon farkları tutarının, düzeltme sonucu oluşan geçmiş yıl zararlarına mahsup edilebilmesi veya kurumlar vergisi mükelleflerince sermayeye ilave edilebilmesi mümkün olmakta ve bu işlemler kar dağıtımını sayılmamaktadır.

Kar Dağıtımı:

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan II-19.1 sayılı Kâr Payı Tebliği'ne göre ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır.

Şirket, 30 Eylül 2023 dönemi içerisinde temettü dağıtımını yapmamıştır (2022: temettü ödemesi yapılmamıştır).

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sermaye düzeltme farkları	48.748	48.748
	<u>48.748</u>	<u>48.748</u>

Hisse senedi ihraç primleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Paylara ilişkin primler	21.274.337	21.274.337
	<u>21.274.337</u>	<u>21.274.337</u>

Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
MDV yeniden değerlendirme artışları	17.370.613	21.859.037
	<u>17.370.613</u>	<u>21.859.037</u>

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	247.830	247.830
Özel fonlar	1.606.161	1.606.161
	<u>1.853.991</u>	<u>1.853.991</u>

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

17. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Satışlar	138.241.900	91.299.322	49.643.160	35.268.078
	<u>138.241.900</u>	<u>91.299.322</u>	<u>49.643.160</u>	<u>35.268.078</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(134.823.070)	(89.862.703)	(48.558.200)	(34.726.927)
	<u>(134.823.070)</u>	<u>(89.862.703)</u>	<u>(48.558.200)</u>	<u>(34.726.927)</u>

18. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ İLE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(1.180.491)	(1.060.274)	-	(426.763)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.349.634)	(1.372.069)	(585.542)	(579.788)
	<u>(5.530.125)</u>	<u>(2.432.343)</u>	<u>(585.542)</u>	<u>(1.006.551)</u>

Pazarlama giderleri detayı

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(1.180.491)	(1.060.274)	-	(426.763)
	<u>(1.180.491)</u>	<u>(1.060.274)</u>	<u>-</u>	<u>(426.763)</u>

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

18. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ İLE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (devamı)

Genel yönetim giderleri detayı

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(2.365.941)	(1.019.991)	(787.934)	(450.066)
Kıdem ve izin karşılığı	(261.238)	-	428.852	-
Danışmanlık ve denetim giderleri	(507.073)	(93.926)	(105.987)	(36.375)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(121.019)	(57.746)	(16.299)	(26.682)
Amortisman giderleri	(23.209)	(49.539)	181.163	(15.084)
Vergi ve Harçlar	(986.274)	-	(208.393)	-
Diğer giderler	(84.880)	(150.867)	(76.944)	(51.581)
	<u>(4.349.634)</u>	<u>(1.372.069)</u>	<u>(585.542)</u>	<u>(579.788)</u>

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2022
MDV satış karı	1.316.440	-	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-	-	(13.542)
Faaliyetlerle ilgili diğer gelirler	86.944	27.966	1.291	-
Kambiyo gelirleri	-	270.550	-	25.079
Cari hesap faiz gelirleri	-	406.535	-	131.730
Diğer olağandışı gelir ve kârlar	-	150.535	-	-
	<u>1.403.384</u>	<u>855.586</u>	<u>1.291</u>	<u>143.267</u>

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(5.033.380)	(1.149.085)	(14.053)	(404.772)
Şüpheli alacak karşılığı	-	(70.051)	-	(25.079)
Dava gider karşılığı	-	(80.000)	-	-
	<u>(5.033.380)</u>	<u>(1.299.136)</u>	<u>(14.053)</u>	<u>(429.851)</u>

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Finansman gelirleri				
Kambiyo kârları	408.526	-	112.536	-
Faiz gelirleri	40.183	-	-	-
Reeskont faiz gelirleri	36.736	-	36.736	-
İptal kredi faizleri	-	1.390.261	-	-
	<u>485.445</u>	<u>1.390.261</u>	<u>149.272</u>	<u>-</u>
Finansman giderleri				
Faiz giderleri	(5.069.920)	(1.974.140)	(18.436)	(547.718)
Kambiyo zararları	(70.725)	(7.042.821)	(61.816)	(1.397.782)
Reeskont faiz giderleri	(115.449)	-	(115.449)	-
	<u>(5.256.094)</u>	<u>(9.016.961)</u>	<u>(195.701)</u>	<u>(1.945.500)</u>

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2022
Sabit kıymet satış kârı	27.942.484	-	-	-
Sabit kıymet değer artışları	14.094.000	51.503.725	-	36.000.000
	<u>42.036.484</u>	<u>51.503.725</u>	<u>-</u>	<u>36.000.000</u>

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 15 Temmuz 2023 tarihinden itibaren Sermaye Piyasası kurumları için %30’dır.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi’nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

Dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisselerinin %75’i ile gayrimenkullerin satışından doğan karların %50’si, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

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.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

22. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Finansal durum tablosu ertelenmiş vergi karşılığı

	Geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)	
	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2023	31.12.2022
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin geçici farklar	(15.463.926)	-	(4.639.178)	-
Kıdem tazminatı karşılığı	263.774	-	79.132	-
İzin karşılığı	170.185	-	51.056	-
Dava karşılığı	680.000	-	204.000	-
Yeniden değerlendirme farkları	3.326.582	-	997.975	-
Reeskont gelirler	78.713	-	23.614	-
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)			(3.283.402)	-
Muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlıklarının etkisi			-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net			(3.283.402)	-

Kâr veya zarar tablosu ertelenmiş vergi karşılığı

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	-	-
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(3.283.402)	-
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(3.283.402)</u>	<u>-</u>

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

23. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Net dönem kârı / (zararı)	28.241.142	42.437.751
Nominal sermaye	9.284.470	9.284.470
Pay başına düşen kayıp / kazanç	3,04	4,57

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in temel finansal araçları, banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirket'in işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirket'in doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirket'in faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam ödenmiş sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal borçlar	-	42.838.998
Eksi: Nakit ve nakit benzerle	(17.347)	(889.223)
Net Borç	(17.347)'	41.949.775
Toplam Özkaynak	105.052.611	77.036.578
Borç/Özkaynak Oranı	0%	54%

b) Finansal Risk Faktörleri

Şirket'in finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
30 Eylül 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	6.072.320	-	35.998	17.330
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı					
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	6.072.320	-	35.998	17.330
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	979.108	-	2.867.597	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(979.108)	-	(2.867.597)	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

b.1) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2022					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	-	2.392.025	4.568.617	133.375	25.622
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2.392.025	4.568.617	133.375	25.622
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	979.108	-	2.922.910	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(979.108)	-	(2.922.910)	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Likidite riski yönetimi**

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Şirket, nakit girişlerinin sürekliliğini ve değişkenliğini kısa ve uzun vadeli banka kredileri aracılığıyla sağlamayı amaçlamaktadır.

Likidite riski tablosu:**30.09.2023**

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	19.139.590	19.139.590	19.139.590	-	-
Finansal Borçlar	-	-	-	-	-
Ticari Borçlar	686.270	686.270	686.270	-	-
Diğer Borçlar	18.453.320	18.453.320	18.453.320	-	-

31.12.2022

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışları Toplamı (I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	53.060.662	53.060.662	14.637.303	10.983.960	27.439.399
Finansal Borçlar	42.838.998	42.838.998	8.458.046	8.494.232	25.886.720
Ticari Borçlar	728.331	728.331	728.331	-	-
Diğer Borçlar	9.493.333	9.493.333	5.450.926	2.489.728	1.552.679

Likidite risk yönetimi (devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla herhangi bir türev finansal varlık ve yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Türev olmayan finansal yükümlülüklerden kaynaklanacak nakit akışlarının beklenen vadelere göre dağılımının sözleşme uyarınca vadelere göre farklılık göstermemesi sebebiyle beklenen vadelere ilişkin ayrıca bir tablo sunulmamıştır.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

Kur riski

30.09.2023	USD	EUR	TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	7.151	29.813	1.061.257
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	-	1	29
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.151	29.814	1.061.286
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	7.151	29.814	1.061.286
10. Ticari Borçlar	-	4.951	143.730
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	4.951	143.730
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)	-	4.951	143.730
19. Bilanço dışı döviz cinsindenTürev 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)	7.151	24.863	917.556
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	7.151	24.863	917.556
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

Kur riski (devamı)

31.12.2022	USD	EUR	TL karşılığı
1. Ticari alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	-	-	-
10. Ticari Borçlar	-	4.951	98.873
11. Finansal Yükümlülükler	-	848.888	16.952.278
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	-	853.839	17.051.151
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	1.296.280	25.886.720
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	1.296.280	25.886.720
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	2.150.119	42.937.871
19. Bilanço dışı döviz cinsindenTürev 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)	-	(2.150.119)	(42.937.871)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	-	(2.150.119)	(42.937.871)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. İhracat	-	-	-
24. İthalat	-	-	-

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

Kur riskine duyarlılık

	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30.09.2023				
USD'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
USD net varlık / yükümlülüğü	19.577	(19.577)	19.577	(19.577)
USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
USD net etki	19.577	(19.577)	19.577	(19.577)
EURO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	72.179	(72.179)	72.179	(72.179)
EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
EURO net etki	72.179	(72.179)	72.179	(72.179)
Toplam etki	91.756	(91.756)	91.756	(91.756)
	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31.12.2022				
USD'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
USD net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
USD riskinden korunan kısım (-)				
EURO net etki	--	--	--	--
EURO'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(4.286.240)	4.286.240	(4.286.240)	4.286.240
EURO riskinden korunan kısım (-)				
GBP net etki	(4.286.240)	4.286.240	(4.286.240)	4.286.240
Toplam etki	(4.286.240)	4.286.240	(4.286.240)	4.286.240

Faiz oranı riski

Şirket'in değişken faizli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Halihazırda krediler için karşılaştırmalı fiyat edinilmekte, faaliyet gösterecek bir piyasa bulunmamakta ve bu araçlar satıldığında veya vadesinden önce kullanıldığında işlem masrafı ve iskonto tabi tutulmaktadır. Yeterli güvenilirlikte veri elde edilememesinden dolayı bu araçlar için gerçeğe uygun değer tespit edilememektedir. Dolayısıyla, bu kalemlerin net defter değerleri gerçeğe uygun değer tutarlı bir göstergesi olarak kullanılmaktadır.

Gerçeğe uygun değerlerinin tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Varlıklar:

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Devlet iç borçlanma senetlerinin ve hisse senetlerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde piyasa fiyatları esas alınır.

Finansal Yükümlülükler:

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Değişken faizli uzun vadeli banka kredilerinin yakın tarihte yeniden fiyatlanmış olmasından ötürü gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

25. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer açıklamaları ve finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki açıklamalar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter Değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	17.347	-	-	17.347
Ticari alacaklar	6.072.320	-	-	6.072.320
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	686.270	686.270
Diğer borçlar	-	-	18.453.320	18.453.320

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan	Defter Değeri
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	889.223	889.223	-	889.223
Ticari alacaklar	2.392.025	2.392.025	-	2.392.025
Diğer alacaklar	4.701.992	4.701.992	-	4.701.992
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	-	-	42.838.998	42.838.998
Ticari borçlar	-	-	728.331	728.331
Diğer borçlar	-	-	9.457.740	9.457.740

26. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Şirketin 04.05.2018 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararı ve 30.06.2018 tarihinde yapmış olduğu olağan genel kurul toplantısında paydaşların onayı neticesinde; Umurbey/Alsancak İzmir ilinde bulunan Zeytinyağı Rafinasyon Tesisinde, üretim faaliyetleri nedeniyle yüklenilen işletme maliyetlerinin (sabit giderler, işçilik masrafları vb.) azaltılması amacıyla yeniden yapılandırmaya giderek, üretim birimindeki kadrolarını tasfiye etmiştir. Şirket'in aktifine kayıtlı olan üretim birimine ait sabit kıymetlerin uygun piyasa şartlarına göre değerlemesi, satışı/kiralanmasına ilişkin alınan söz konusu karar çerçevesinde, üretim birimine ait olan makine, teçhizat ve cihazlar satılmıştır. Akabinde, söz konusu arazinin Alsancak Liman bölgesinde ve İzmir'in Yeni Kent merkezinde yer almaları dolayısıyla, Şirkete daha fazla gelir getirebilecek şekilde gayrimenkul geliştirme projeleri kapsamında sermaye kazancı elde edilmesi maksadıyla, Şirketin 24.09.2020 tarihinde almış olduğu yönetim kurulunun kararı çerçevesinde bilançoda "Yatırım Amaçlı Gayrimenkul" olarak sınıflandırılmıştır.

02.06.2023 tarihinde Şirketin almış olduğu 2023-11 sayılı yönetim kurulu kararı çerçevesinde ise, İzmir ili, Konak ilçesi, Umurbey mahallesinde bulunan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller; toplam 39.709.000 TL bedel karşılığında, Vakıfbank ile akdedilen Protokol çerçevesinde, sözleşme imza tarihinden itibaren 1 (bir) yıllık süre içerisinde, alıcısının sadece Şirketimiz ya da Şirketimizin önereceği 3. kişiye devredilmesini talep etme hakkı kayıt ve şartıyla T.Vakıflar Bankası T.A.O. tarafından Şirketimize tanınan "Alım Hakkı" karşılığında, satılmış ve satıştan elde edilen fon ile Şirketin Banka'ya olan tüm borcu kapatılmıştır. Bu kapsamda Şirketin herhangi bir finansal kuruluşu borcu kalmamıştır.

Şirketin bir diğer mülkiyetine kayıtlı yatırım maksatlı taşınmazlardan olan İzmir ili, Menemen ilçesi, Süzbeyle Mahallesinde bulunan 4 parselden oluşan Yatırım Amaçlı arazinin; Şirketin 15.12.2022 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararı çerçevesinde, 142 Ada 2 Parseli üzerinde, "Tarımsal Amaçlı Soğuk Hava Depoları" yapılmasının uygunluğu tespiti için ilgili mevzuat ile aranan proje çizimi işi için Boygar Yapı Tasarım Mimarlık Ofisi ile "Ön Proje Sözleşmesi" imzalanmasına ve bu mimari proje ile birlikte söz konusu parselin tarımsal amaçlı soğuk hava deposu yapımına uygunluğunun tespiti için ilgili kurum ve kuruluşlara başvurulması ve bu çerçevede gerekli izin/ruhsat ve benzeri başvuruların yapılmasına karar verilmiş ve 01.03.2023 tarihinde İzmir İl Tarım ve Orman Müdürlüğü'nce tarafımıza tevdi edilen bildirimi ile T.C. Tarım Ve Orman Bakanlığı tarafından 9,3512 hektar yüzölçümünün üzerine 0,9850 hektarlık kısmına, Tarımsal Amaçlı Soğuk Hava Deposu için verilen mimari projeler çerçevesinde yapılabilmesine "uygun görüş" alınmıştır. Bu kapsamda arazilerin güncel ekspertiz değerlemesini ölçmek maksadıyla SPK Lisansı Değerleme Şirketlerinden olan Mavi Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından hazırlanan 21.06.2023 tarihli değerlendirme raporuna göre rayiç değeri; 120.000.000 TL olarak tespit edilmiştir.

Şirket'in kurucu ortaklarından olan merhum Sn. Muhittin Ekiz tarafından Ekiz Kimya Sanayi ve Ticaret A.Ş.'den 11 – 21.12.2012 tarihleri arasında gerçekleştirmiş olduğu toplam 9.581.831 TL tutarındaki mal alım işlemlerinden oluşan borcun, vefatı sonrasında murisleri tarafından borcu üstlenmek suretiyle Şirket'e vermiş oldukları, kamuya da açıklanmış olan 15.01.2019 tarihli ve 11.02.2021 tarihli taahhütnameleri kapsamında; çeşitli tarihlerde yapmış oldukları muhtelif ödemeler sonucu kalan anapara ve faiz borcunun tümü olan 4.616.032 TL'yi Şirkete ödemek suretiyle, 30.01.2023 tarihi itibarıyla ortak borcunun tamamı kapatılmıştır.

Şirket, 77 yıldır zeytinyağı sektöründe olmasının getirmiş olduğu sektörel tecrübe avantajı ve tüccarların Şirket'e duymuş olduğu güvenle, çalışmalarına devam etmekte olup, fason rafine yaptırma, zeytin, ham ve rafine zeytinyağı, sızma zeytinyağı, natürel yemeklik zeytinyağı, zeytin pirina yağı ile zeytinyağı türevlerinin alım - satımı şeklinde ticari aracılık (al-sat) faaliyetlerini finansal yapısı çerçevesinde günümüz koşullarına göre değerlendirip, finansal risklerin azaltılmasını ve işletmeye kaynak sağlayarak nakit akışının güçlendirilmesini sağlamak suretiyle, Borsa İstanbul A. Ş. 'de işlem gördüğü Yakın İzleme Pazarından bir üst pazara çıkma hedefinde, yeni finansman kaynakları ile yarattığı faaliyetlerine değişen yurtiçi ve yurtdışı piyasa koşullarını sürekli takip ederek, işletmenin süreklilik ve karlılığını sağlama gayretinde çalışmalarına devam etmektedir.

EKİZ KİMYA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.