

**İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

**30.09.2022 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
ARA DÖNEM
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA (ZARAR) VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-36

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmemiş Dipnot 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	3.468.800	991.977
Ticari Alacaklar		49.436.581	35.681.647
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	545.550	125.199
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	48.891.031	35.556.448
Diğer Alacaklar		830.272	679.752
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	830.272	679.752
Stoklar	10	42.890.173	33.903.047
Peşin Ödenmiş Giderler	11	5.234.098	5.330.602
Diğer Dönen Varlıklar	12	715.196	249.423
Dönen Varlıklar		102.575.120	76.836.448
Ticari Alacaklar		1.963.642	763.700
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	1.963.642	763.700
Maddi Duran Varlıklar	13	18.601.270	18.283.944
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	113.438	169.991
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		113.438	169.991
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	1.196.399	933.193
Duran Varlıklar		21.874.749	20.150.828
TOPLAM VARLIKLAR		124.449.869	96.987.276

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE BİLANÇO
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	17	8.967.041	32.126.728
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17	9.044.707	4.729.338
Ticari Borçlar		13.914.847	10.881.076
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	86.537	186.301
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	13.828.310	10.694.775
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	830.329	280.772
Diğer Borçlar		18.062	8.822.739
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	601	8.822.739
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	17.461	--
Ertelenmiş Gelirler	11	9.637.109	5.462.094
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	333.879	296.890
Kısa Vadeli Yükümlülükler		42.745.974	62.599.637
Uzun Vadeli Borçlanmalar	17	4.645.420	2.153.059
Ticari Borçlar		3.423.139	3.627.393
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	3.423.139	3.627.393
Diğer Borçlar		--	395.862
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	--	395.862
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	1.991.960	1.156.175
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		1.991.960	1.156.175
Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.060.519	7.332.489
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		71.474.892	26.923.329
Ödenmiş Sermaye	20	59.062.500	16.875.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)		292.313	--
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	3.424.810	3.967.431
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları</i>		4.830.727	4.830.727
<i>Tanımlanmamış fayda planları ölçüm kazanç/kayıpları</i>		(1.405.917)	(863.296)
Sermaye Düzeltme Farkları	20	397.914	397.914
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	20	571.460	393.021
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		5.111.524	526.503
Net Dönem Karı/Zararı		2.614.371	4.763.460
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	168.484	131.821
Özkaynaklar		71.643.376	27.055.150
TOPLAM KAYNAKLAR		124.449.869	96.987.276

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22	108.536.210	58.810.616	37.473.784	20.195.309
Satışların Maliyeti (-)	22	(80.570.724)	(42.343.236)	(28.772.883)	(13.452.983)
Brüt Kar(Zarar)		27.965.486	16.467.380	8.700.901	6.742.326
BRÜT KAR/ZARAR		27.965.486	16.467.380	8.700.901	6.742.326
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(4.905.332)	(2.372.479)	(2.216.585)	(836.600)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(7.051.355)	(3.944.864)	(3.159.939)	(1.522.710)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	3.435.571	7.217.356	736.512	2.910.730
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(5.936.716)	(4.738.453)	(535.735)	(2.726.297)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		13.507.654	12.628.940	3.525.154	4.567.449
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	163.158	172.770	1.438	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		13.670.812	12.801.710	3.526.592	4.567.449
Finansman Gelirleri	25	584.852	962.337	506.143	330.118
Finansman Giderleri (-)	25	(10.727.582)	(6.753.229)	(2.981.207)	(808.905)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		3.528.082	7.010.818	1.051.528	4.088.662
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(937.050)	(1.893.262)	(324.859)	(1.267.119)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	27	(1.019.382)	(1.318.271)	(356.206)	(859.023)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	82.332	(574.991)	31.347	(408.096)
DÖNEM KARI/ZARARI		2.591.032	5.117.556	726.669	2.821.543
DÖNEM KARININ DAĞILIMI		2.591.032	5.117.556	726.669	2.821.543
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(23.339)	(70.282)	-	(62.822)
Ana Ortaklık Payları		2.614.371	5.187.838	726.669	2.884.365
PAY BAŞINA KAZANÇ		0,15	0,30	0,04	0,17
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,15	0,30	0,04	0,17
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış emeklilik fayda yükümlülüklerindeki aktüeryal kazançlar ve (kayıplar)		(723.495)	(124.091)	(417.124)	(148.636)
Tanımlanmış emeklilik fayda yükümlülüklerindeki aktüeryal kayıpların vergi etkisi		180.874	31.023	104.281	36.423
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir		(542.621)	(93.068)	(312.843)	(112.213)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.071.750	5.094.770	413.826	2.772.152
DÖNEM KARININ DAĞILIMI		2.048.411	5.024.488	413.826	2.709.330
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(23.339)	(70.282)	-	(62.822)
Ana Ortaklık Payları		2.071.750	5.094.770	413.826	2.772.152

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler							Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yasal Yedekler	Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeleri	16.875.000	--	--	397.914	(757.860)	1.772.436	219.736	(1.602.313)	2.411.158	19.316.071	(203.754)	19.112.317
Net Dönem Karı / (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	5.187.838	5.187.838	--	5.187.838
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	--	--	--	--	(93.068)	--	--	--	--	(93.068)	--	(93.068)
Transferler	--	--	--	--	--	--	172.590	2.238.568	(2.411.158)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	(93.068)	--	172.590	2.238.568	2.776.680	5.094.770	--	5.094.770
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)		(286.357)	--	--	--	--	--	--	--	(286.357)		(286.357)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(70.281)	(70.281)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	--	--	--	--	--	4.278.072	--	--	--	4.278.072	--	4.278.072
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeleri	16.875.000	(286.357)	--	397.914	(850.928)	6.050.508	392.326	636.255	5.187.838	28.402.556	(274.035)	28.128.521
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeleri	16.875.000	--	--	397.914	(863.296)	4.830.727	393.021	526.503	4.763.460	26.923.329	131.821	27.055.150
Net Dönem Karı / (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	--	2.614.371	2.614.371	--	2.614.371
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	--	--	--	--	(542.621)	--	--	--	--	(542.621)	--	(542.621)
Transferler	--	--	--	--	--	--	178.439	4.585.021	(4.763.460)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	(542.621)	--	178.439	4.585.021	(2.149.089)	2.071.750	--	2.071.750
Sermaye Artırımı	42.187.500	--	--	--	--	--	--	--	--	42.187.500		42.187.500
Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış	--		292.313	--	--	--	--	--	--	292.313	--	292.313
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	36.663	36.663
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeleri	59.062.500	--	292.313	397.914	(1.405.917)	4.830.727	571.460	5.111.524	2.614.371	71.474.892	168.484	71.643.376

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı denetimden geçmemiş 01 Ocak-30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 01 Ocak-30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(20.039.907)	8.277.051
Dönem karı	2.591.032	5.117.556
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	3.690.098	2.536.704
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	946.392	815.732
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	398.292	269.358
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(189.782)	(2.016.709)
Ertelenmiş Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	(82.332)	621.730
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(1.620.627)	(2.821.026)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	4.114.527	2.763.612
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	--	439.290
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	86.965	2.751.074
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	--	(286.357)
Kar (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	36.663	--
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(26.035.035)	928.776
Stoklardaki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	(8.987.126)	(5.888.115)
Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	(13.231.432)	(14.900.595)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler	(150.520)	(1.804.897)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler	1.142.290	10.902.237
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	549.557	372.285
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	96.504	--
Diğer Dönen Varlıklardaki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	(465.773)	--
Finansal Yatırımlardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	--	6.709.000
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	(9.163.550)	2.666.439
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	4.175.015	2.872.422
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	(19.753.905)	8.583.036
Ödenen kıdem tazminatları ve primler	(286.002)	(305.985)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(1.207.165)	(11.788.635)
Maddi duran varlıklar alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(1.489.935)	(16.066.707)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	290.817	--
Maddi olmayan duran varlıklar alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(8.047)	--
MDV Yeniden Değerleme Değer Artışı Girişleri	--	4.278.072
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI	23.723.895	4.095.821
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(58.490.720)	(29.355.586)
Kredilerden Nakit Girişleri	42.742.612	34.602.437
Pay İhracından veya Sermaye Artırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	42.187.500	--
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	292.313	--
Ödenen Faiz	(3.007.810)	(1.151.030)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)	2.476.823	584.237
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	991.977	264.394
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3.468.800	848.631

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İzmir Fırça Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Ana Ortaklık”) 14.09.1993 tarihinde İzmir’de kurulmuştur.

İzmir Fırça Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıkları “Grup”, İzmir Fırça Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi “Şirket” ile bağlı ortaklığı olan İzmir Rulo Sanayi Ticaret A.Ş.’ den “Bağlı kuruluş” oluşmaktadır.

İzmir Fırça Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin “Şirket” fiili faaliyet konusu, hammaddesi kıldan ve tahtadan meydana gelen her türlü fırçanın imalatını yapmak, her türlü fırça imalatında kullanılan emtia, hammadde, yardımcı madde ve yarı mamul maddelerin gerek yurt içinden temini, gerek yurtdışından ithalatını yapmak, her türlü temizlik malzemesinin ve her türlü fırça, kıl badana, naylon badana, boya ve su fırçası, perlon fırçaları, temizlik, tahta, lavabo fırçaları, şişe ve yer fırçaları ve benzerlerinin imalatını yapmak ve satmaktır. Ayrıca tali olarak inşaat ve turizm hizmetlerinde bulunabileceğine dair işteğal konusunda belirlemeler mevcuttur.

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu’na (SPK) kayıtlıdır ve hisseleri 2014 yılından beri Borsa İstanbul’da (BIST) işlem görmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un halka açıklık oranı % 65,36’dır (31 Aralık 2021 : %65,36).

Grup’un son ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir (Dipnot:20):

Hissedarlar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	TL	%	TL	%
Orhan Dilberoğlu	12.539.126,25	21,23%	3.582.607,50	21,23%
Natan Kohen	7.922.687,50	13,41%	2.263.625,00	13,41%
Halk Açık Kısım	38.600.686,25	65,36%	11.028.767,50	65,36%
Toplam	59.062.500	100%	16.875.000	100%

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İzmir Fırça Sanayi ve Ticaret A.Ş.	74	97
İzmir Rulo Sanayi ve Ticaret A.Ş.	17	19
	91	116

Şirket’in kayıtlı adresi; Mustafa Kemal Atatürk Bulvarı No:18 A.O.S.B. Çiğli-İzmir-Türkiye’dir.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Bağlı Ortaklıklar

Şirket, konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkları ile birlikte “Grup” olarak nitelendirilmektedir. Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklara ilişkin bilgiler aşağıda açıklanmıştır:

<u>Bağlı Ortaklığın Unvanı</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>Sermayesi (TL)</u>	<u>Merkezi</u>	<u>Kuruluş Yılı</u>
İzmir Rulo Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Fırça Rulo Üretimi	1.000.000	İzmir - Türkiye	2017

Grubun, payları borsada işlem gören, konsolidasyona dahil bağlı ortaklık yatırımı bulunmamaktadır.

İzmir Rulo Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“İzmir Rulo veya Bağlı Kuruluş”)

Bağlı kuruluş İzmir Rulo Sanayi Ticaret A.Ş.’nin fiili faaliyet konusu, boya ve temizlik işlerinde kullanmak üzere her türlü rulo imalatını yapmak, rulo imalatı için her türlü hammaddeyi yurt içinden ve yurt dışından temin etmek, boya, badana ve temizlik işlerinde kullanılan her türlü rulo, fırça, süpürge, plastikten mamul ürünleri tedarik etmek, gerekirse üretmek, fason iş olarak yaptırmak, fason iş yapmak, işi ile ilgili olmak kaydı ile her türlü taşınır ve taşınmaz malları edinmek, gerektiğinde aracılık etmemek kaydı ile satmak, konusu ile ilgili kefalet vermek, kefalet almaktır.

Bağlı Kuruluş’ un kayıtlı adresi; A.O.S.B Mahallesi 10.032 Sokak No:31 Çiğli-İzmir-Türkiye’dir.

Bağlı Kuruluş ’un son ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>30 Eylül 2022</u>		<u>31 Aralık 2021</u>	
	<u>(TL)</u>	<u>Oran (%)</u>	<u>(TL)</u>	<u>Oran (%)</u>
İzmir Fırça Sanayi ve Ticaret A.Ş.	660.000	66,00	660.000	66,00
Orhan Dilberoğlu	157.560	15,76	157.560	15,76
Natan Kohen	102.440	10,24	102.440	10,24
Abdullah Kenan Çelen	40.000	4,00	40.000	4,00
Gürsel Çelen	40.000	4,00	40.000	4,00
Nominal Sermaye	1.000.000	100,00	1.000.000	100,00
Ödenmemiş Sermaye	--		(60.000)	
Abdullah Kenan Çelen	--	--	(30.000)	50,00
Gürsel Çelen	--	--	(30.000)	50,00
Ödenmiş Sermaye	1.000.000	100,00	940.000	100,00

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup'un konsolide finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Buna ek olarak konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin ve bazı duran varlıkları dışında, tarihi maliyet esasına baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esasına baz alınarak Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır.

İşletmenin Sürekliliği

Grup'un konsolide finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

2.2. TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/ TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/ TFRS") esas alınarak hazırlanmıştır.

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.4. Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmaktadır. Grup'un geçmiş yıllar dahil olmak üzere düzeltilmesi ve yorumlaması gereken yeni standart uygulamaları bulunmamaktadır.

2.5. Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak bu konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla hazırlanmıştır.

Bağlı ortaklıklar, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50 veya % 50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir.

Bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Bağlı Ortaklığın Unvanı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İzmir Rulo Sanayi ve Ticaret A.Ş.	% 66,00	% 66,00

Bağlı ortaklıklara ait finansal durum tabloları ve kâr veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, Ana Ortaklık ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

2.6. Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.7.1. Hasılat

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve komisyonların indirilmiş şeklini gösterir. Kira gelirleri dönemsel tahakkuk esasına göre, faiz gelirleri etkin faiz yöntemine göre muhasebeleştirilir.

2.7.2. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.7.3. Ticari Alacaklar ve Değer Düşüklüğü

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. 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. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde esas faaliyetlerden diğer gelirlere yansıtılır.

2.7.4. Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stoklar ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

2.7.5. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar (değerleme raporuna istinaden gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilenler hariç) maliyetleri üzerinden gösterilmektedir. Amortisman ve itfa payları bu maliyetler üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle kıst usulüne göre ayrılmaktadır.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Söz konusu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda gelir tablosuna kaydedilir. Grup, maddi duran varlıklarına kalıntı değer hesaplamamaktadır.

Maddi Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Yıl</u>
Makineler	5-12
Taşıtlar	10
Demirbaşlar	5-15
Özel Maliyetler	5

2.7.6. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir.

2.7.7. Finansal Borçlar ve Borçlanma Maliyetleri

Borçların vadesi 12 aydan az ise, bu borçlar cari borçlarda sınıflandırılır ve 12 aydan uzun ise cari olmayan yükümlülüklerde sınıflandırılır. Alınan krediler etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilmektedir. Herhangi bir gelir ve geri ödeme değeri konsolide gelir tablosunda borçlanma dönemi boyunca borçlanma maliyeti olarak muhasebeleştirilir.

Amaçlanan kullanım veya satıma hazır hale gelmesi için önemli bir süre alan bir varlığın iktisabı, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlıkların maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde giderleştirilir. Borçlanma maliyetleri, bir işletmenin fonların borçlanması ile ilgili olarak maruz kaldığı faiz ve diğer maliyetlerden oluşur.

2.7.8. Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. İşletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

2.7.9. Pay Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

2.7.10. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.7.11. Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz. Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

2.7.12. Nakit Akım Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

2.7.13. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.7.14. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

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

Vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

2.7.15. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkartılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

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

2.7.16. İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Grup, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 6).

Ortaklar dışında ilişkili kuruluşlar aşağıdaki gibidir:

- 1- İzpet Plastik Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- 2- Luna Fırça Plastik Sanayi Ticaret LTD. ŞTİ.

2.8. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

İlişikteki mali tabloların TFRS ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler ve varsayımların yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler dönemsel olarak gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüklerinde düzeltilmektedirler.

Muhasebe politikalarını ve ekli mali tabloları etkileyen yönetimin önemli kararları aşağıdaki gibidir:

- Şüpheli alacak karşılıkları
- Kıdem tazminat karşılıkları
- Finansal borçlanmalar
- Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Alacaklar	545.550	125.199
Toplam	545.550	125.199

Ticari Alacaklar Detayı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Luna Fırça Plastik San. Ltd. Şti.	545.550	125.199
Toplam	545.550	125.199

b) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari Borçlar	86.537	186.301
Diğer Borçlar	601	8.822.739
Toplam	87.138	9.009.040

Ticari Borçlar Detayı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İzpet Plastik Enerji San. Tic. A.Ş.	86.537	186.301
Toplam	86.537	186.301

Diğer Borçlar Detayı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Natan Kohen	594	4.472.731
Orhan Dilberoğlu	7	4.350.008
Toplam	601	8.822.739

c) İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Borçlar	--	395.862
Toplam	--	395.862

Diğer Borçlar Detayı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Natan Kohen	--	395.862
Toplam	--	395.862

d) İlişkili Taraflardan Mamul ve Ticari Mal Alımları

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021
İzpet Plastik Enerji San. Tic. A.Ş.	2.822.670	1.879.111
Luna Fırça Plastik San. LTD. ŞTİ.	--	62.397
Toplam	2.822.670	1.941.508

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

e) İlişkili Taraflara Diğer Satımlar

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021
İzpet Plastik Enerji San. Tic. A.Ş.	1.498.074	697.099
Toplam	1.498.074	697.099

f) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021
Yönetim Kurulu Ücretleri	410.589	160.988
Toplam	410.589	160.988

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	188.856	94.750
Bankalar	2.923.181	540.202
-Vadeli mevduatlar	511.418	356.181
-Vadesiz mevduatlar	2.411.763	184.021
Diğer hazır değerler	356.763	357.025
Toplam	3.468.800	991.977

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakları ve borçları aşağıda gösterilmiştir.

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (dipnot 6)	545.550	125.199
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	48.891.031	35.556.448
Kısa vadeli ticari alacaklar	49.436.581	35.681.647

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	24.148.298	12.447.023
Alıcılar hesabı reeskontu (-)	(529.580)	(973.454)
Alacak senetleri	26.465.712	26.531.282
Alacak senetleri reeskontu (-)	(1.193.399)	(2.448.403)
Şüpheli ticari alacaklar	3.245.044	1.574.091
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.245.044)	(1.574.091)
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar	48.891.031	35.556.448

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

i) Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılık ve tahsil edilen tutarlar aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı - 1 Ocak	(1.574.091)	(3.506.728)
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	(2.411.717)	(1.574.091)
Dönem içinde tahsil edilen	740.764	3.506.728
Kısa vadeli ticari alacaklar	(3.245.044)	(1.574.091)

ii) Alacak Senetleri – Kısa Vadeli

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi 1 yıldan kısa senetlerin vadesel dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay arası vadeli	12.201.133	5.481.007
4-6 ay arası vadeli	7.236.547	7.565.017
6-12 ay arası vadeli	7.028.032	13.485.258

8.2 Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.963.642	763.700
Uzun vadeli ticari alacaklar	1.963.642	763.700

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alacak senetleri	2.415.000	1.105.000
Alacak senetleri reeskontu (-)	(451.358)	(341.300)
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar	1.963.642	763.700

8.3 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar (dipnot 6)	86.537	186.301
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	13.828.310	10.694.775
Kısa vadeli ticari borçlar	13.914.847	10.881.076

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	4.862.595	3.033.267
Satıcılar reeskontu	(59.834)	(168.681)
Borç senetleri	7.476.333	7.742.603
Ticari borç senetleri reeskontu	(297.216)	(519.036)
Diğer ticari borçlar	1.846.432	606.622
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar	13.828.310	10.694.775

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi 1 yıldan kısa senetlerin vadesel dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay arası vadeli	4.158.000	2.840.133
4-6 ay arası vadeli	2.105.000	3.149.137
6-12 ay arası vadeli	1.213.333	1.753.333

8.4 Uzun Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	3.423.139	3.627.393
Uzun vadeli ticari borçlar	3.423.139	3.627.393

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Borç senetleri	4.680.000	6.240.000
Ticari borç senetleri reeskontu	(1.256.861)	(2.612.607)
İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar	3.423.139	3.627.393

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve borçları aşağıda gösterilmiştir.

9.1 Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	830.272	679.752
Kısa vadeli diğer alacaklar	830.272	679.752

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi dairesinden alacaklar	292.909	248.627
Diğer çeşitli alacaklar	399.196	386.710
Verilen depozito ve teminatlar	138.167	44.415
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	830.272	679.752

9.2 Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar (dipnot 6)	601	8.822.739
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	17.461	--
Kısa vadeli diğer borçlar	18.062	8.822.739

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer çeşitli borçlar	17.461	--
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar	17.461	--

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

10. STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokları aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	18.213.583	12.611.066
Mamuller	3.400.468	9.321.568
Ticari mallar	19.628.201	10.664.097
Diğer stoklar	1.647.921	1.306.316
Toplam	42.890.173	33.903.047

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta teminat tutarı 12.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2021 : 12.000.000 TL).

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirleri aşağıda gösterilmiştir.

11.1 Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	5.234.098	5.330.602
Toplam	5.234.098	5.330.602

11.2 Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	9.637.109	5.462.094
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	9.637.109	5.462.094

12. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer varlıkları aşağıda gösterilmiştir.

12.1 Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	715.196	249.423
Diğer dönen varlıklar	715.196	249.423

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 01.01-30.09.2022 dönemine ilişkin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

Maliyet:	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Arazi ve arsalar	11.743.238	--	--	--	11.743.238
Makine, tesis ve cihazlar	9.836.108	1.207.141	--	--	11.043.249
Taşıtlar	1.284.610	241.794	(290.817)	--	1.235.587
Demirbaşlar	303.789	41.000	--	--	344.789
Özel maliyetler	565.520	--	--	--	565.520
Yapılmakta olan yatırımlar	374.819	--	--	--	374.819
Toplam maliyet	24.108.084	1.489.935	(290.817)	--	25.307.202
Birikmiş amortismanlar					
Makine, tesis ve cihazlar	(4.723.360)	(820.829)	4.412	--	(5.539.777)
Taşıtlar	(699.682)	(153.844)	176.247	--	(677.279)
Demirbaşlar	(208.681)	(18.723)	--	--	(227.404)
Özel maliyetler	(192.417)	(69.055)	--	--	(261.472)
Toplam birikmiş amortismanlar	(5.824.140)	(1.062.451)	180.659	--	(6.705.932)
Net defter değeri	18.283.944	427.484	(110.158)	--	18.601.270

Maddi duran varlıkların 01.01-31.12.2021 dönemine ilişkin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

Maliyet:	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Arazi ve arsalar	--	11.743.238	--	--	11.743.238
Makine, tesis ve cihazlar	6.094.026	3.359.049	--	383.033	9.836.108
Taşıtlar	1.139.971	144.639	--	--	1.284.610
Demirbaşlar	210.200	93.589	--	--	303.789
Özel maliyetler	345.646	219.874	--	--	565.520
Yapılmakta olan yatırımlar	504.717	253.135	--	(383.033)	374.819
Toplam maliyet	8.294.560	15.813.524	--	--	24.108.084
Birikmiş amortismanlar					
Makine, tesis ve cihazlar	(3.905.402)	(817.958)	--	--	(4.723.360)
Taşıtlar	(559.772)	(139.910)	--	--	(699.682)
Demirbaşlar	(177.979)	(30.702)	--	--	(208.681)
Özel maliyetler	(140.296)	(52.121)	--	--	(192.417)
Toplam birikmiş amortismanlar	(4.783.449)	(1.040.691)	--	--	(5.824.140)
Net defter değeri	3.511.111	14.772.833	--	--	18.283.944

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, sabit kıymetler üzerindeki toplam sigorta teminat tutarı 11.200.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 11.200.000 TL).

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 01.01-30.09.2022 dönemine ilişkin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

Maliyet:	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Haklar	330.371	8.047	--	--	338.418
Toplam maliyet	330.371	8.047	--	--	338.418
Birikmiş amortismanlar					
Haklar	(160.380)	(64.600)	--	--	(224.980)
Toplam birikmiş amortismanlar	(160.380)	(64.600)	--	--	(224.980)
Net defter değeri	169.991	(56.553)	--	--	113.438

Maddi olmayan duran varlıkların 01.01-31.12.2021 dönemine ilişkin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

Maliyet:	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021
Haklar	231.121	99.250	--	--	330.371
Toplam maliyet	231.121	99.250	--	--	330.371
Birikmiş amortismanlar					
Haklar	(79.032)	(81.348)	--	--	(160.380)
Toplam birikmiş amortismanlar	(79.032)	(81.348)	--	--	(160.380)
Net defter değeri	152.089	17.902	--	--	169.991

15. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır.

16. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Bulunmamaktadır.

17. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8.967.041	32.126.728
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9.044.707	4.729.338
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4.645.420	2.153.059
Finansal borçlanmalar	22.657.168	39.009.125

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecekler	18.011.748	36.856.066
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	4.645.420	2.153.059
Sabit faizli kalemler	22.657.168	39.009.125

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

30 Eylül 2022		
Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	6.949.572	--
Türk Lirası	11.062.176	4.645.420
Toplam	18.011.748	4.645.420

31 Aralık 2021		
Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	18.545.015	--
ABD Doları	8.484.402	--
Türk Lirası	9.826.649	2.153.059
Toplam	36.856.066	2.153.059

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Verilen Teminat Mektupları

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektuplarının dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Orijinal Para	TL karşılığı	Orijinal Para	TL karşılığı
Gümrüklere verilen TL	--	540.495	--	510.568
Toplam	--	540.495	--	510.568

b) Verilen Teminat Senetleri – Müşteri Çekleri

Grup tarafından verilen TRİK'ler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
a) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	17.805.275	21.403.758
b) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	--	--
c) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	--	--
d) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2. maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	--	--
e) Diğer verilen TRİK'ler	--	--
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler (*)	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	--	--
Toplam	17.805.275	21.403.758

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

19.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	415.726	--
Ödenecek vergi ve fonlar	176.916	166.293
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	237.687	114.479
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	830.329	280.772

19.2 Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.991.960	1.156.175
Uzun vadeli karşılıklar	1.991.960	1.156.175

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 31 Aralık 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.156.175	984.198
Faiz maliyeti	207.388	87.070
Hizmet maliyeti	190.904	220.119
Ödenen kıdem tazminatları	(286.002)	(275.794)
Aktüeryal fark	723.495	140.582
Dönem sonu itibarıyla karşılık	1.991.960	1.156.175

Kıdem Tazminatı Karşılığı:

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 15.371,40 TL tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü grubun çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla reel iskonto oranı %4,00 (31 Aralık 2021: %3,83)’tür.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	TL	%	TL	%
Orhan Dilberoğlu	12.539.126,25	21,23%	3.582.607,50	21,23%
Natan Kohen	7.922.687,50	13,41%	2.263.625,00	13,41%
Halk Açık Kısım	38.600.686,25	65,36%	11.028.767,50	65,36%
Toplam	59.062.500	100%	16.875.000	100%

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup'un 59.062.500 TL olan sermayesi 59.062.500 adet nominal paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 16.875.000 TL olan sermayesi 16.875.000 adet nominal pay).

Grup'un 60.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 16.875.000 TL olan çıkarılmış sermayesi mevcut ortakların rüçhan haklarının kullanılarak, 32.969.500 TL tutarının nakden ve 9.218.000 TL'lik tutarının ise Grup'un ortakları Orhan Dilberoğlu ve Natan Kohen'in önceden Grup'a nakden aktarmış olduğu tutarlar nedeniyle oluşan Grubun borçlarına mahsubu suretiyle olmak üzere toplamda 42.187.500 TL (%250 oranında) artırılarak 59.062.500 TL'ye çıkartılmıştır.

b) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
MDV Yeniden Değerleme Artışları	4.830.727	4.830.727
Toplam	4.830.727	4.830.727

c) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aktüeryal kazançlar ve kayıpları	(1.405.917)	(863.296)
Toplam	(1.405.917)	(863.296)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı -01 Ocak	(863.296)	(757.860)
Döneme ilişkin aktüeryal kazanç ve kayıp	(723.495)	(140.582)
Döneme ilişkin ertelenmiş vergi	180.874	35.146
Toplam	(1.405.917)	(863.296)

Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar öz kaynaklar içerisinde "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/ kazanç fonu kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

d) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	571.460	393.021
Toplam	571.460	393.021

Yasal Yedekler

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Grup'un tarihi ödenmiş sermayesinin % 20'sine ulaşıncaya kadar, net dönem karının % 5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Grup'un ödenmiş sermayesinin % 5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden % 10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin % 50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

e) Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sermaye düzeltme farkları	397.914	397.914
Toplam	397.914	397.914

21. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Kontrol gücü olmayan payların (Azınlık Payları) dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sermaye	340.000	280.000
Geçmiş yıl karları	(148.177)	(247.196)
Dönem net karı	(23.339)	99.017
Toplam	168.484	131.821

22. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	01 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022	01 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	102.571.536	63.828.300	37.337.998	22.494.984
Yurtdışı satışlar	25.145.254	13.585.167	7.213.535	4.312.270
Diğer gelirler	1.234.747	252.207	408.669	89.979
Brüt satışlar	128.951.537	77.665.674	44.960.202	26.897.233
Eksi: İndirimler ve iskontolar (-)	(18.972.992)	(18.198.437)	(6.753.656)	(6.377.554)
Eksi: Satışlardan iadeler (-)	(1.442.335)	(656.621)	(732.762)	(324.370)
Hasılat	108.536.210	58.810.616	37.473.784	20.195.309
Satılan mamuller maliyeti (-)	(44.677.731)	(25.470.571)	(16.785.098)	(9.468.479)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(35.892.993)	(16.872.665)	(11.987.785)	(3.984.504)
Brüt Kar	27.965.486	16.467.380	8.700.901	6.742.326

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ

23.1 Pazarlama giderleri

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	01 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022	01 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021
Ciro - Prim giderleri	2.270.489	1.133.565	1.128.812	446.768
İthalat İhracat Gideri	1.774.493	860.740	721.275	307.101
Nakliye giderleri	1.567.685	870.846	821.962	342.147
Personel giderleri	609.321	515.800	192.579	213.209
Akaryakıt giderleri	178.816	67.585	62.190	26.006
Reklam ve tanıtım giderleri	178.518	118.525	81.939	--
Araç giderleri	172.150	80.111	33.078	29.006
Amortisman giderleri	167.669	144.195	58.503	63.503
Konaklama giderleri	62.973	48.046	25.053	17.075
Seyahat giderleri	24.027	41.083	7.322	32.943
Komisyon giderleri	8.242	9.388	2.754	2.033
Sigorta giderleri	--	1.424	--	--
Fuar ve tanıtım giderleri	--	24.202	--	24.202
Diğer	36.972	29.354	24.472	18.717
Toplam	7.051.355	3.944.864	3.159.939	1.522.710

23.2 Genel yönetim giderleri

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	01 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022	01 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021
Personel giderleri	1.780.403	726.413	694.708	372.127
Vergi resim harç giderleri	748.905	17.978	451.664	5.117
Danışmanlık giderleri	454.736	326.101	284.067	142.245
Huzur hakları	312.201	160.988	162.081	53.663
Kira giderleri	290.038	214.310	119.038	81.139
Elektrik giderleri	213.484	246.771	91.596	8.778
Serbest meslek giderleri	187.362	114.304	62.780	37.200
Amortisman giderleri	141.725	137.661	48.248	24.500
Numune giderleri	123.551	37.415	58.760	1.172
Kırtasiye giderleri	99.276	81.410	14.981	17.329
Haberleşme giderleri	68.886	27.915	29.959	11.926
Nakliye giderleri	29.973	24.348	12.180	6.754
Sigorta giderleri	23.632	8.910	1.994	--
Bakım onarım giderleri	8.125	20.415	700	1.692
Bankacılık giderleri	1.203	218	487	--
Küçük demirbaş giderleri	--	1.091	--	--
Diğer	421.832	226.231	183.342	72.958
Toplam	4.905.332	2.372.479	2.216.585	836.600

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	01 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022	01 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021
Reeskont gelirleri	1.144.946	3.423.962	160.447	148.643
Kur farkı gelirleri	959.746	801.221	269.558	77.310
Konusu kalmayan karşılıklar	740.764	2.379.951	200.790	2.379.951
Teşvik gelirleri	342.504	612.222	105.717	304.826
Taşıt satış gelirleri	247.611	--	--	--
Toplam	3.435.571	7.217.356	736.512	2.910.730

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	01 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022	01 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021
Ticari alacak karşılık giderleri	3.467.993	--	118.990	--
Reeskont giderleri	1.774.192	2.203.256	261.468	891.079
Kur farkı giderleri	402.157	463.309	46.328	37.183
Komisyon giderleri	270.907	290.622	87.482	17.669
Kasa ve cari hesap düzeltmesi	--	1.662.068	--	1.662.068
Diğer	21.467	119.198	21.467	118.298
Toplam	5.936.716	4.738.453	535.735	2.726.297

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	01 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022	01 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021
Vadeli mevduatlardan faiz gelirleri	448.613	5.177	430.799	--
Kur farkı gelirleri	136.239	423.479	75.344	327.404
Menkul kıymet satış gelirleri	--	533.681	--	2.714
Toplam	584.852	962.337	506.143	330.118

b) Finansman Giderleri

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	01 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022	01 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021
Kur farkı giderleri	7.036.701	3.162.543	1.603.525	367.184
Kredi faiz giderleri	3.031.149	1.151.030	1.154.308	398.390
Bankacılık masrafları	463.648	--	67.992	--
Menkul kıymet satış giderleri	--	2.222.785	--	--
Diğer	196.084	216.871	155.382	43.331
Toplam	10.727.582	6.753.229	2.981.207	808.905

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	01 Temmuz 2022 - 30 Eylül 2022	01 Temmuz 2021 - 30 Eylül 2021
Maddi duran varlık satış karları	163.158	--	1.438	--
İştiraklerden temettü gelirleri	--	30.271	--	--
Menkul kıymet değerlendirme iptali	--	142.499	--	--
Toplam	163.158	172.770	1.438	--

27. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

2022 yılı için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %23'tür

Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10. madde ile kurumlar vergisi mükelleflerinin 2018, 2019 ve 2020 hesap dönemlerine ait kurum kazançları üzerinden %22, 2021 hesap döneminde ise %25 oranında kurumlar vergisi alınacaktır.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 24. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili hesap dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar Kurumlar Vergisi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna esas olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler. Kurumlar Vergisi Kanun'a göre beyanname üzerinde gösterilen zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem Kurumlar Vergisi matrahından indirilebilir.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerinin satışından doğan kazançlarının % 50'si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Ancak en az iki yıl süre ile elde tutulmuş iştirakler ile gayrimenkullerin satışından doğan karlar, satıldıkları yıl sermayeye eklenmeleri şartı ile vergiden istisnadır.

a) Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi	(1.019.382)	(1.519.816)
Peşin ödenen kurumlar vergisi	685.503	1.222.926
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	(333.879)	(296.890)

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

b) Kâr veya Zarar Tablosu Vergi Karşılığı

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021
Dönem vergi geliri/(gideri)	(1.019.382)	(1.318.271)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	82.332	(574.991)
Toplam vergi geliri	(937.050)	(1.893.262)

c) Dönem Vergi Karşılığının Hesabı

Ana Ortaklık Grup'un kurumlar vergisi beyannamesine göre yasal vergi hesabı aşağıda gösterilmiştir.

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021
Net dönem karı/(zararı)	2.591.032	5.117.556
Vergi geliri/ gideri	(937.050)	(1.893.262)
Vergi öncesi kar	3.528.082	7.010.818
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi tutarı	(23%) (811.459)	(25%) (1.752.705)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(2%) (125.591)	(1%) (40.613)
Diğer	-- --	(1%) (99.944)
Toplam vergi geliri	(937.050)	(1.893.262)

d) Ertelenmiş Vergiler

Grup ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde Tebliğ ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran % 23'tür (31 Aralık 2021: %25).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	--	--	(5.156)	--
Ticari alacaklar	2.181.563	2.141.029	(1.373.998)	(1.001.254)
Kıdem tazminatı karşılığı	468.416	259.518	(18.145)	(15.947)
Kredi faiz gider karşılıkları	281.209	234.658	(179.730)	(24.969)
Maddi duran varlıklar	303.235	279.759	(70.208)	(70.208)
Diğer düzeltmeler	243.850	243.850	(66.377)	(35.625)
Ticari borçlar	515.795	--	(982.137)	(982.137)
Alınan sipariş avansları	63.326	--	(95.481)	(95.481)
Verilen sipariş avansları	--	--	(69.763)	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	4.057.394	3.158.814	(2.860.995)	(2.225.621)
Netleştirilen tutar	(4.057.394)	(3.158.814)	4.057.394	3.158.814
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	--	--	1.196.399	933.193

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

28. PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021
Net Dönem Karı/(Zararı) (TL)	2.614.371	5.187.838
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	59.062.500	16.875.000
Hisse Başına Kar/(Zarar) (TL)	0,04	0,31

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

I. Sermaye Risk Yönetimi

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Grup sermaye yönetiminin birincil amacı, özkaynak değerlerini maksimize etmek sağlıklı sermaye yapısının devamlılığını sağlamaktır. Grup, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır.

Grup, üst yönetimin değerlendirmelerine dayanarak, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle sermaye yapısını dengede tutmayı amaçlamaktadır. Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup, kaynaklarını kullanılan finansal borç/ sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran kullanılan finansal borcun sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri ve ticari akreditif borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Kullanılan kaynaklar, bilançoda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal yükümlülükler	22.657.168	39.009.125
Nakit ve nakit benzerleri	(3.468.800)	(991.977)
Net borç	26.125.968	40.001.102
Toplam özkaynak	71.474.892	26.923.329
Toplam sermaye	97.600.860	66.924.431
Net borç/Toplam Sermaye	27%	60%

II. Finansal Risk Faktörleri

Grup'un başlıca finansal enstrümanları, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal enstrümanların asıl kullanım amacı Grup operasyonları için fon artırımı sağlamaktır ve faiz oranı riskinden korunmaktır. Grup, operasyonlarından direkt olarak kaynaklanan ticari alacaklar ve borçlar gibi çeşitli diğer finansal varlıklara ve yükümlülöklere sahiptir. Grup'un finansal enstrümanlarından kaynaklanan ana riskler, likidite riski, yabancı para riski, faiz riski ve kredi riskidir. Yönetim kurulu aşağıda özetlendiği şekilde bu riskleri izlemek ve yönetmek için gerekli prosedürlerden sorumludur.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

a. Likidite Risk Yönetimi

Grup'un fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Grup, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir.

Grup, tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak izleyerek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla fonların ve borçlanma rezervinin sürekliliğini sağlayarak likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Kısa vadeli borçlanmalar	8.967.041	8.922.905	2.197.624	6.725.281	--
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	9.044.707	8.842.311	2.058.781	6.783.530	--
Uzun vadeli borçlanmalar	4.645.420	6.378.858	--	--	6.378.858
Ticari borçlar	17.337.986	18.865.360	3.546.340	10.639.020	4.680.000
Diğer Borçlar	18.062	2.038	2.038	--	--
Toplam finansal yükümlükler	40.013.216	43.011.472	7.804.783	24.147.831	11.058.858

31 Aralık 2021	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Kısa vadeli borçlanmalar	32.126.728	32.126.728	8.031.682	24.095.046	--
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4.729.338	4.690.235	1.182.335	3.507.900	--
Uzun vadeli borçlanmalar	2.153.059	2.153.059	--	--	2.153.059
Ticari borçlar	14.508.469	17.238.831	4.506.365	6.492.466	6.240.000
Diğer Borçlar	9.218.601	9.218.601	2.205.685	6.617.054	395.862
Toplam finansal yükümlükler	62.736.195	65.427.454	15.926.067	40.712.466	8.788.921

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

b. Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Grup'un kredi riski çok sayıda müşteriyle çalıştığı için dağılmış durumdadır. İlişkili olmayan şirketlerden olan riskin yönetiminde alacakların mümkün olan en yüksek oranda teminat altına alınması ilkesine dayanmaktadır.

30 Eylül 2022	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)*	545.550	50.854.673	--	830.272	2.923.181
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	545.550	50.854.673	--	830.272	2.923.181
B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	3.245.044	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(3.245.044)	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)*	125.199	36.320.148	--	679.752	540.202
-Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	125.199	36.320.148	--	679.752	540.202
B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
-Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.574.091	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(1.574.091)	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--

c. Kur Riski

Grup, döviz cinsinden ticari borç ve alacaklarının TL'ye çevrilmesinden dolayı döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Grup'un Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Grup'un döviz pozisyonu kurlar takip edilmektedir. Ayrıca, Grup Yönetimi kur riskini minimize edecek şekilde pozisyon almaktadır.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı (Sunum para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Sunum para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Parasal Finansal Varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	2.150.163	15.636	102.572	15.431	834	286
2. Ticari Alacaklar	1.081.111	41.657	17.072	884.576	24.275	37.186
3. Diğer	1.088.370	--	60.000	905.202	--	60.000
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.319.644	57.293	179.644	1.805.209	25.109	97.472
5. Duran Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6. Toplam Varlıklar (4+5)	4.319.644	57.293	179.644	1.805.209	25.109	97.472
7. Finansal Yükümlülükler	6.949.576	--	382.429	27.029.411	636.537	1.229.229
8. Diğer	1.405.906	37.107	39.483	3.922.725	294.300	--
9. Kısa Vadeli Yükümlülükler (7+8)	8.355.482	37.107	421.912	30.952.136	930.837	1.229.229
10. Uzun Vadeli Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
11. Toplam Yükümlülükler (9+10)	8.355.482	37.107	421.912	30.952.136	930.837	1.229.229
Toplam (6-11)	(4.035.838)	20.186	(242.268)	(29.146.927)	(905.728)	(1.131.757)

Kur riskine duyarlılık

Aşağıdaki tablo Grup'un USD ve EUR kurlarındaki %10'luk (30.09.2022: %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk (31.12.2021: %10) oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Grup Yönetimi'nin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, vergi öncesi kar/ (zararda) ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2022		
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	37.382	(37.382)
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd net etki (1+2)	37.382	(37.382)
4- Avro net varlık / yükümlülük	(440.966)	440.966
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro net etki (4+5)	(440.966)	440.966
TOPLAM (3+6)	(403.584)	403.584

31 Aralık 2021		
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	(1.207.245)	1.207.245
2- Usd riskinden korunan kısım (-)		
3- Usd net etki (1+2)	(1.207.245)	1.207.245
4- Avro net varlık / yükümlülük	(1.707.448)	1.707.448
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro net etki (4+5)	(1.707.448)	1.707.448
TOPLAM (3+6)	(2.914.693)	2.914.693

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

Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım riskini kapsar.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki şekilde belirlenir;

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülüklerin, benzer varlık ve yükümlülüklerin aktif piyasalardaki işlemler sonucu oluşan borsa fiyatları üzerinden değerlendirilmesidir.

İkinci seviye : Finansal varlık ve yükümlülüklerin, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan veya dolaylı olarak piyasada gözlenebilen veriler esas alınarak hesaplanan fiyat üzerinden değerlendirilmesidir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülüklerin, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunabilmesi için piyasada gözlenebilir bir verinin olmaması halinde yapılan değerlemedir.

Türev Finansal Araçlar

Grup'un 30 Eylül 2022 itibarıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçlardan vadeli döviz işlem sözleşmesi bulunmamaktadır.

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Makul (Rayiç) Değer

Makul bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemden, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Grup, finansal araçların tahmini makul değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak, makul bedeli belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

Makul değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

i) Finansal Varlıklar: Bazı finansal varlıkların makul değerleri maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alıp nakit ve nakit benzerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkukları ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, makul değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin makul değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para bazlı finansal alacaklar finansal tabloların hazırlandığı günün yabancı para kur oranları üzerinden değerlendirilmektedir.

ii) Finansal Yükümlülükler: Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin makul değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların makul değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir. Yabancı para bazlı finansal borçlar finansal tabloların hazırlandığı günün yabancı para kur oranları üzerinden değerlendirilmektedir.

31. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.