

**İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş.
ve Bağlı Ortaklıkları**

**1 Ocak-30 Eylül 2022 Ara Hesap Dönemine Ait Özet
Konsolide Finansal Tablolar**

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Sayfa

Ara Dönem Konsolide Finansal Durum Tablosu	1 - 2
Ara Dönem Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Ara Dönem Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu	4
Ara Dönem Konsolide Nakit Akış Tablosu	5
Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6 - 55

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar		1.572.499.509	1.064.865.634
Nakit ve nakit benzerleri	3	335.254.720	274.480.692
Finansal yatırımlar:		114.393	10.589.756
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 23	14.062.930	4.487.577
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	516.724.129	371.128.723
Diğer alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	20.492.896	8.561.864
Stoklar	8	538.921.226	331.068.617
Peşin ödenmiş giderler	9	79.505.068	22.592.902
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	22	424.376	37.880
Türev varlıklar	7	1.684.840	1.066.283
Diğer dönen varlıklar	13	65.314.931	40.851.340
Duran varlıklar		489.552.499	442.660.642
Maddi duran varlıklar	10	419.774.763	382.050.459
Kullanım hakkı varlıkları	12	38.926.224	33.397.443
Maddi olmayan duran varlıklar:			
- Şerefiye		7.588.495	7.588.495
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11	21.151.375	18.425.767
Diğer duran varlıklar	13	2.111.642	1.198.478
Toplam varlıklar		2.062.052.008	1.507.526.276

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		872.505.367	615.201.701
Kısa vadeli borçlanmalar			
-Banka kredileri	4	416.605.735	266.255.361
-Kiralama işlemlerinden borçlar	4	11.416.375	12.594.834
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			
-Banka kredileri	4	261.559.197	175.129.845
Ticari borçlar:			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 23	-	507.233
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	139.201.898	120.938.120
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	12.426.721	13.648.648
Diğer borçlar:			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	23	191.734	155.885
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	5.875.778	3.396.409
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	9	8.065.903	5.338.914
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	22	12.506.092	7.366.255
Kısa vadeli karşılıklar:			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	1.989.045	4.562.522
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	2.666.889	5.307.675
Uzun vadeli yükümlülükler		250.334.075	210.285.490
Uzun vadeli borçlanmalar			
-Banka kredileri	4	186.442.950	152.553.020
-Kiralama işlemlerinden borçlar	4	28.930.027	30.035.471
Uzun vadeli karşılıklar:			
- Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar	14	11.433.383	9.479.138
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	23.527.715	18.217.861
Özkaynaklar		939.212.566	682.039.085
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		939.461.705	682.206.460
Ödenmiş sermaye	17	141.465.994	141.465.994
Sermaye düzeltme farkları	17	3.613.416	3.613.416
Paylara ilişkin primler	17	196.159.833	196.159.833
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler/ (giderler):			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		191.476.306	191.476.306
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(4.677.933)	(5.192.732)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılabilir diğer kapsamlı birikmiş gelirler / (giderler)			
- Yabancı para çevrim farkları		(23.058.930)	(16.730.662)
Kârdan ayrılmış kısıtlanmış yedekler		17.438.726	11.445.095
Geçmiş yıllar kârları		139.828.974	26.289.806
Net dönem kârı		277.215.319	133.679.404
Kontrol gücü olmayan paylar		(249.139)	(167.375)
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		2.062.052.008	1.507.526.276

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Kar veya Zarar Tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2021
	Dipnot				
Kâr veya zarar kısmı					
Hasılat	18	1.466.298.753	513.254.210	745.558.983	275.150.806
Satışların maliyeti	18	(1.081.599.674)	(402.003.582)	(557.877.140)	(212.513.340)
Brüt kâr		384.699.079	111.250.628	187.681.843	62.637.466
Genel yönetim giderleri	19	(48.977.964)	(19.972.022)	(39.495.815)	(13.345.856)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	19	(17.586.400)	(6.743.831)	(13.037.135)	(5.037.983)
Araştırma ve geliştirme giderleri	19	(168.908)	(121.739)	(3.149.531)	(566.468)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	263.954.550	161.911.998	87.260.523	20.837.796
Esas faaliyetlerden diğer giderler	20	(94.982.272)	(19.250.859)	(52.600.072)	(23.163.759)
Esas faaliyet kârı		486.938.085	227.074.175	166.659.813	41.361.196
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		-	-	3.054.657	2.643.515
Finansman geliri/ (gideri) öncesi faaliyet kârı		486.938.085	227.074.175	169.714.470	44.004.711
Finansman gelirleri	21	198.668.433	63.084.094	61.615.752	27.206.436
Finansman giderleri	21	(349.853.581)	(192.266.158)	(118.901.875)	(33.403.915)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kâr		335.752.937	97.892.111	112.428.347	37.807.232
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/ (gideri)					
- Dönem vergi gideri	22	(53.438.227)	(12.170.869)	(26.556.756)	(8.312.528)
- Ertelenmiş vergi gideri	22	(5.181.155)	1.552	(3.187.395)	(892.278)
Net dönem kârı		277.133.555	85.722.794	82.684.196	28.602.426
Kontrol gücü olmayan paylar		(81.764)	(32.229)	(52.697)	(78.870)
Ana ortaklık payları		277.215.319	85.755.023	82.736.893	28.681.296
Pay başına kazanç	24	21,9958	6,8063	6,5626	2,2764
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) kısmı					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	14	643.499	1.927.663	(684.137)	(379.397)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları), vergi etkisi		(128.700)	(424.058)	136.828	75.879
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılabilir birikmiş diğer kapsamlı gelirler/ (giderler):					
- Yabancı para çevrim farkları		(6.328.268)	(779.449)	3.565.410	7.208.392
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		(5.813.469)	724.156	3.018.101	6.904.874
Toplam kapsamlı gelir		271.320.086	86.446.950	85.702.297	35.507.300
Kontrol gücü olmayan paylar		(81.764)	(32.229)	(52.697)	(78.870)
Ana ortaklık payları		271.401.850	86.479.179	85.754.994	35.586.170

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

					Kâr veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	Kâr veya zarara sınıflandırılabilir birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	Birikmiş karlar					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazançları (kayıpları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkı	Geçmiş yıllar karları (zararları)	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	125.965.994	3.613.416	32.009.155	7.484.844	35.708.516	(3.721.633)	(18.259.715)	(44.556.003)	79.844.695	218.089.269	(120.844)	217.968.425
Transferler	-	-	-	3.960.252	-	-	-	75.884.443	(79.844.695)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	-	(547.309)	3.565.410	-	82.736.893	85.754.994	(52.697)	85.702.297
Temettü ödemesi	-	-	-	-	1.449.815	-	-	(6.488.455)	-	(5.038.640)	-	(5.038.640)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	125.965.994	3.613.416	32.009.155	11.445.096	37.158.331	(4.268.942)	(14.694.305)	24.839.985	82.736.893	298.805.623	(173.541)	298.632.082
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	141.465.994	3.613.416	196.159.833	11.445.095	191.476.306	(5.192.732)	(16.730.662)	26.289.806	133.679.404	682.206.460	(167.375)	682.039.085
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	133.679.404	(133.679.404)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	5.993.631	-	-	-	(20.140.236)	-	(14.146.605)	-	(14.146.605)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	514.799	(6.328.268)	-	277.215.319	271.401.850	(81.764)	271.320.086
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	141.465.994	3.613.416	196.159.833	17.438.726	191.476.306	(4.677.933)	(23.058.930)	139.828.974	277.215.319	939.461.705	(249.139)	939.212.566

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Ait Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021
	Dipnot		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları, net		(143.240.813)	(45.415.411)
Sürdürülen faaliyetler dönem kârı (I)		277.133.555	82.684.196
Dönem net kârı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II)		71.150.887	55.508.755
Amortisman giderleri ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11, 12	13.485.889	10.363.306
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler:			
- Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		538.286	729.991
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	8	289.978	1.465.898
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler:			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	1.338.887	2.696.063
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	15	(2.573.477)	506.080
Faiz (gelirleri) / giderler ile ilgili düzeltmeler:			
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	32.311.235	18.089.275
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(35.793.536)	(4.884.433)
- Reeskont gideri / geliri ile ilgili düzenlemeler		3.552.800	-
Gerçeğe uygun değer kayıpları/ (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	(252.936)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri ile ilgili düzeltmeler	7	(618.557)	(2.948.640)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	22	58.619.382	29.744.151
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (III)		(442.488.345)	(152.343.179)
Ticari alacaklardaki değişim		(158.981.711)	(102.787.712)
Stoklardaki değişim		(208.142.587)	(78.926.125)
Ticari borçlardaki değişim		17.512.269	38.387.702
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		(12.844.197)	8.360.547
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki değişim		1.257.442	(756.724)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(56.912.166)	(17.876.207)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim		(21.736.601)	1.065.666
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		(2.640.794)	189.674
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları (I+II+III)		(94.203.903)	(14.150.228)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(352.024)	(254.012)
Dava karşılıkları kapsamında yapılan ödemeler	15	-	(2.180.701)
Ödenen vergiler	22	(48.684.886)	(28.830.470)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları, net		(55.016.471)	(36.649.564)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(55.016.471)	(37.268.632)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit		-	619.068
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları, net		159.232.509	95.818.766
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		825.352.405	459.134.017
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(667.541.837)	(357.508.987)
Ödenen temettü		(14.146.603)	(5.038.640)
Ödenen faiz		(30.700.355)	(1.532.066)
Alınan faiz		35.793.536	4.884.433
Diğer nakit çıkışları		10.475.363	(4.119.991)
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		99.798.803	(1.993.094)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		60.774.028	11.760.697
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	274.480.692	132.224.559
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzer değerleri (A+B+C+D+E)	3	335.254.720	143.985.256

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi Anonim Şirketi ("İşbir Sentetik" veya "Şirket") İşbir Holding A.Ş.'nin bir iştiraki olarak 1968 yılında kurulmuştur. İşbir Sentetik, endüstriyel ambalaj ve teknik tekstil sektörlerinde faaliyet göstermektedir. Şirket'in ana faaliyet konusu polipropilen ve polietilen hammaddesinden iplik, teknik kumaş ve endüstriyel ambalaj üretimine entegre bir sistem ile Big Bag (Yüksek Mukavemetli Ambalaj, FIBC, BulkBag) ve halı tabanı imalatı dahil ticareti, ithalatı ve ihracatıdır.

Şirket'in ticaret sicil gazetesine kayıtlı adresi ve fabrika adresi Çayırhisar Mahallesi, Yeni İzmir Caddesi, No: 29, Altıeylül, Balıkesir, Türkiye'dir.

Şirket'in ana ve nihai ana ortağı İşbir Holding Anonim Şirketi olup, söz konusu ana ortağın hisseleri halka açık bir şirket olarak Borsa İstanbul A.Ş. Piyasa Öncesi İşlem Platformu'nda işlem görmektedir. Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 17'de yer almaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları ve şirketler hakkında genel bilgiler aşağıda belirtilmiştir. Bundan böyle "Şirket" ve "Bağlı Ortaklıklar" birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Şirket adı	Faaliyet konusu	Kurulduğu ülke	Kuruluş yılı
Inter Tekstil Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Laminasyon, iplik, dokuma üretimi	Türkiye	1992
İstek Teknik Bakım Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	Makine bakım onarım hizmeti	Türkiye	2022
İşbir Bulk Bag USA LLC	Big bag alımı ve satış	Amerika	2007
İşbir Bulk Bag UK Ltd.	Big bag alımı ve satış	İngiltere	2004
İşbir Bulk Bag Israel Ltd.	Big bag alımı ve satış	İsrail	2007
İşbir Bulk Bag Deutschland GmbH	Big bag alımı ve satış	Almanya	2009
İşbir Mewar Bulk Bag Private Ltd. ("İşbir Mewar")	Big bag ve halı tabanı üretimi ve satışı	Hindistan	2017

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

İşbir Sentetik ve Türkiye'de faaliyette bulunan bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır. Yurt dışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un halka arz başvurusu esnasında kullanılacağından ötürü, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS, KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının yasal kayıtlarına dayandırılarak TL cinsinden ifade edilmiş olup; TFRS'lere uygun olarak, Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden ölçülen türev finansal araçlar, finansal yatırımlar ve TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerinden ölçülen arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığının geçerli (fonksiyonel) para birimi Türk Lirası'dır ("TL"). Şirket'in Türkiye dışında faaliyet gösteren iştirak ve bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimleri aşağıdaki gibidir:

	Fonksiyonel para birimi
İşbir Bulk Bag USA LLC	ABD Doları ("USD")
İşbir Bulk Bag UK Ltd.	İngiliz sterlini ("GBP")
İşbir Bulk Bag Israel Ltd.	ABD Doları ("USD")
İşbir Bulk Bag Deutschland GmbH	Avro ("EUR")
İşbir Mewar	Hindistan Rupisi ("INR")

Grup'un konsolide finansal tabloları için raporlama sunum para birimi olarak TL belirlemiş olup, fonksiyonel para birimleri TL dışında olan bağlı ortaklıkların tablolarının konsolidasyonu sırasında çevrim işlemleri; finansal durum tablosu kalemleri raporlama dönemi sonundaki kapanış döviz kurları ile, gelir ve giderler hesapları ise dönemin ortalama döviz kurları kullanılarak TL'ye dönülmek suretiyle yapılmıştır. İlgili şirketlerin özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri üzerinden ölçülmekte olup; özkaynak kalemlerinden kaynaklı ve kapanış ile ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan çevrim farkları özkaynaklar içerisindeki "Yabancı para çevrim farkları" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırma amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar 7 Kasım 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar

Konsolide finansal tablolar İşbir Sentetik'in ve faaliyetleri üzerinde kontrole sahip olduğu bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsamaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün İşbir Sentetik'e geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanır ve kontrolün İşbir Sentetik'ten çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulur.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Yukarıda da belirtildiği üzere konsolide finansal tablolar İşbir Sentetik ve kontrol ettiği bağlı ortaklıkların aynı döneme ait finansal tablolarından oluşur. Kontrol, Şirket'in yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip ise.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Şirket'e transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmaktadır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır. Bağlı ortaklıkların, finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kâr veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Müşterek yönetime tabi teşebbüsler

Müşterek yönetime tabi teşebbüsler, stratejik, finansman ve işletme politikası kararlarında Grup'un ve diğer tarafların oybirliğini gerektiren müşterek kontrole tabi ekonomik faaliyetlerdir. Grup, ekteki finansal tablolarda müşterek kontrol edilen işletmelerdeki paylarını özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirmiştir. Müşterek olarak kontrol edilen işletmeler için uygulanan özkaynak yöntemi politikası iştirakler için uygulanan muhasebeleştirme politikası ile benzerdir.

Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Satın alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satın alım bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan kâr veya zarar tablosuna kaydedilir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kâr ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki payı oranında elimine edilir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştirak detayları aşağıdaki gibidir:

İştirak adı	Şirket'in ortaklık oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İştirak adı		
Inter Tekstil Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%100	%100
İşbir Bulk Bag USA LLC	%100	%100
İşbir Bulk Bag UK Ltd.	%100	%100
İşbir Bulk Bag Israel Ltd.	%100	%100
İşbir Bulk Bag Deutschland GmbH	%100	%100
İstek Teknik Bakım Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti.	%100	-
İşbir Mewar (*)	%99	%99

(*) Şirket, İşbir Mewar'ı 2017 yılından beri %50 ortaklık oranıyla; özkaynaktan pay alma yöntemiyle konsolidasyona dahil etmekteyken, 21 Aralık 2020 tarihinde diğer ortaklardan geri kalan %49 oranındaki payları satın alarak kontrol gücünü tamamen uhdesine almıştır.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayımlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

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

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal araçlar

1) Finansal varlıklar

i) Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" ve "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir / gider hesaplarına yansıtılan finansal varlıklar" olmak üzere 3 sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

ii) Muhasebeleştirme ve ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/gider hesaplarına yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

iii) Finansal tablo dışı bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

iv) Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Bir finansal araç hem bir işletmenin finansal varlığının ve diğer bir işletmenin finansal yükümlülük veya özkaynak aracını ortaya çıkartan tüm sözleşmelerdir.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri tahakkuk etmiş faizlerini de içerecek şekilde itfa edilmiş maliyet değeri ile gösterilmiştir.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, cari hesap alacakları, vadeli senetler ve çeklerden oluşmaktadır. Ticari alacaklar, fatura edilmiş tutardan, BKZ modeli uyarınca ayrılan değer düşüklüğü karşılığı sonrası taşınan değerleri ile yansıtılmakta ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Basitleştirilmiş yaklaşım altında Şirket müşterilerinden almış olduğu teminatları da dikkate alarak BKZ modeli uyarınca değer düşüklüğü karşılığını muhasebeleştirmektedir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek "esas faaliyetlerden diğer gelirlere (giderler)" hesaplarında muhasebeleştirilir.

Ticari işlemlere ilişkin kur farkı kar (zararları) konsolide kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)" hesabı içerisinde muhasebeleştirilir.

Ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı sonrası itfa edilmiş maliyet değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

2) Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler (Kısa ve uzun vadeli banka kredileri) sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığına, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Faktoring işlemlerden borçlanmalar

Grup'un "kabili rücu" olarak gerçekleştirdiği faktoring işlemleri çerçevesinde temlik edilen ticari alacaklara ilişkin risklerin tamamıyla faktoring şirketine devretmediğinden ve vadesinde erken tahsil edilen alacaklara konu teşkil eden meblağların faktoring şirketleri tarafından herhangi bir neden ile kısmen veya tamamen tahsil edilememesi halinde faktoring şirketlerinin mezkur meblağlar için Grup'a rücu etme hakları bulunduğundan faktoring işlemine tabi olan alacaklar finansal tablolardan çıkarılmamaktadır ve ticari alacaklar olarak sunulmaktadır. Ayrıca, faktoring şirketlerinden temin edilen tutarlar ise diğer finansal borçlanmalar altında faktoringe borçları olarak kaydedilmektedir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Etkin faiz yöntemi

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

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Türev finansal araçlar

Şirket, yabancı para piyasasında vadeli döviz alım satım anlaşmaları yapmaktadır. Şirket'in risk yönetim politikalarına göre riskten korunma amaçlı girilen söz konusu vadeli işlem anlaşmaları, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında finansal riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamadığından, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar hesaplarına yansıtılan finansal araçlar olarak değerlendirilmekte olup; finansal tablolarda raporlama tarihi itibarıyla işlem tarihine kalan vadelerine bağlı olarak diğer kısa / uzun vadeli finansal varlık / yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Söz konusu türev finansal araçların raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer ölçümünden kaynaklanan kazanç veya kayıplar ile dönem içinde gerçekleşen türev işlemlerden kaynaklanan kar veya zararlar, ticari faaliyetler kapsamında ise esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler, bunun dışında kalan türev işlemlerden kaynaklı kar veya zararlar ise finansman gelir / giderleri hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da finansal durum tabloları tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet bedelleri en güncel alış fiyatı üzerinden hesaplanmıştır. Net gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından stokları hazır hale getirebilmek için yapılan pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Birim maliyet, aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemiyle değerlendirilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler, yer altı ve yerüstü düzenleri ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemi ile ölçülmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlardan çıkarılması, elden çıkarılmalarıyla, ya da bir yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanımdan çekilmesiyle ve bunun elden çıkarılmasından ileriye dönük hiçbir ekonomik fayda beklenmiyorsa gerçekleşir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılması sonucu oluşan kar veya zararı elden çıkarma işleminin gerçekleştiği dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan transferler sadece, gayrimenkulün mülk sahibince kullanım sona ermesi, başka bir tarafa faaliyet kiralaması çerçevesinde kiraya verilmesi ya da yatırım çalışmalarının sonlanması neticesinde, gayrimenkulün kullanım amacında değişiklik olmasıyla mümkündür.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden yapılan transferler ise, gayrimenkulün mülk sahibince kullanılmaya başlaması ya da satışına yönelik yatırım çalışmalarının başlaması halinde kullanım amacında değişiklik olmasıyla gerçekleşir.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerlerinden yansıtılan kullanım amaçlı arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binalar haricinde, maliyet değerinden birikmiş amortisman düşüldükten ve eğer var ise, değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki net defter değerleri ile gösterilmiştir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmekte ve kalan ekonomik ömrü boyunca amortismanına tabi tutulmaktadır. Bu varlıklar satıldıklarında veya elden çıkarıldıklarında ilgili maddi duran varlığın net defter değeri üzerinden oluşan kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler) hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanına tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman için öngörülen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Süre (Yıl)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4 – 25
Binalar	25 – 50
Makine, tesis ve cihazlar	10 – 20
Demirbaşlar	4 – 25
Taşıtlar	5
Diğer duran varlıklar	5

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak uygulanan amortisman yöntemi ve süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılımları ve lisanslarını içeren haklar ile geliştirme maliyetlerinden oluşmaktadır. Söz konusu varlıklar ilk olarak edinim maliyetlerinden kayıtlara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş, itfa payı ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden, doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar için itfa periyodu ve itfa metodu her yıl, en az bir kere incelenmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların taşınan değerleri, olayların ya da koşullardaki değişikliklerin, taşınan değerlerin gerçekleşebilir durumda olmadığına işaret etmesi durumunda değer düşüklüğü açısından incelenir.

	Süre (Yıl)
Haklar	3 - 15

Araştırma ve geliştirme maliyetleri

Araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilir. Geliştirme projelerinde oluşan maliyetler (yeni veya iyileştirilen ürünlerin tasarım ve testi ile ilgili), aşağıdaki şartların gerçekleşmesi durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

- Maddi olmayan duran varlıkların tamamlanması ile ilgili teknik fizibilitesi göz önünde bulundurularak, satılabilir veya kullanılabilir olması;
- Yönetimin maddi olmayan duran varlığın tamamlanması ve kullanımı veya satış kararı,
- Maddi olmayan duran varlıkların kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Gelecekte sağlayacağı olası ekonomik faydaların gösterimi,
- Maddi olmayan duran varlığın geliştirilmesinin tamamlanması, kullanımı veya satışı için yeterli teknik, finansal ve diğer kaynaklar,
- Maddi olmayan duran varlığın geliştirme aşamasında yapılan masrafların güvenilir biçimde ölçülmesi.

Bu kriterlere sahip olmayan diğer araştırma ve geliştirme maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemlerde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemlerde aktifleştirilemez. Devam etmekte olan geliştirme maliyetleri için TMS 38 kapsamında her yıl değer düşüklüğü testi yapılır.

Yukarıdaki kriterlere uyan, araştırma faaliyetleri dışında kalan geliştirme maliyetleri, oluştuğu tarihten sonra 5 yıl süre ile doğrusal itfa yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinde ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Şerefiye tutarına ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü olması durumunda etkisi dönem sonuçlarına yansıtılmaktadır. Şerefiyenin değerinde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak her yıl aynı zamanda değer düşüklüğü testi yapılır.

Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Ölçme dönemi, edinen işletmeye, bu TFRS'deki hükümler uyarınca birleşme tarihi itibarıyla aşağıdakileri belirlemek ve ölçmek için gerekli olan bilgileri toplamasına imkân verecek ölçüde makul bir zaman dilimi sağlar:

- Edinilen tanımlanabilir varlıklar, üstlenilen borçlar ve varsa edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan paylar (azınlık payları);
- Edinilen işletmeye transfer edilen bedel (veya şerefiyenin ölçümünde kullanılan diğer tutar);
- Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak payları ve
- Sonuç olarak ortaya çıkan şerefiye veya pazarlıklı satın alımdaki kazanç.

Şirket, 2020 yılı sonunda gerçekleşen işletme birleşmesine ilişkin tanımlanabilir varlık / yükümlülük çalışması henüz yapılmadığı için 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TFRS 3 Ölçme dönemi hükümlerince geçici olarak şerefiye hesaplamasını yukarıda yapmıştır. Ancak birleşmeye ilişkin nihai tutarların ölçülmesi, birleşme işleminden itibaren 1 yıl içerisinde tamamlanmalıdır.

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların kayıtlı değerlerinin, geri kazanılabilir değerlerinden fazla olduğu durumlarda, değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir ve karşılık kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Diğer taraftan; nakit üreten varlıkların geri kazanılabilir tutarı, net satış fiyatları ile kullanım değerlerinden yüksek olanıdır. Bahse konu varlıkların kullanım değeri, bu varlıkların sürekli kullanımından ve satışlarından elde edilecek net nakit girişlerinin, uygun bir iskonto oranı ile iskonto edilmiş net bugünkü değerlerini ifade eder.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Karşılıklar

Karşılıklar bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olası ise ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin finansal durum tabloları tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her finansal durum tablosu hazırlanış tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtacak şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler şarta bağlı yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir. Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolara yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

İlişkili taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin:

- Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı Grup'un üyesi olması halinde.
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir Grup'un üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir. Finansal tablolarda, Şirket'in hissedarları, onların sahibi olduğu şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer gruplar, ilişkili şirketler olarak tanımlanmışlardır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçların kayıtlı değerlerinin, varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Grup, Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür vekili, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticileri üst yönetim olarak tanımlamaktadır.

Yabancı para cinsinden işlemler

Konsolide finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar raporlama dönemi sonundaki T.C. Merkez Bankası döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler işlem tarihindeki kurlar kullanılarak TL'ye çevrilir. Yeniden çevrimden dolayı oluşan yabancı para kur farkları kâr veya zarar hesaplarında eğer ticari faaliyetlerden ise esas faaliyet gelirler ve giderleri, eğer yatırım faaliyetlerinden ise yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler ve finansman faaliyetlerinden ise finansman gelirleri ve giderleri altında gösterilen kur farkları kârı veya zararı hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Grup tarafından raporlama tarihlerinde kullanılan yabancı para çevrim kurları sırasıyla aşağıdaki gibidir:

	Amerikan Doları / TL	Avro / TL
30 Eylül 2022	18,5038	17,9232
31 Aralık 2021	12,9775	14,6823
30 Eylül 2021	8,8433	10,3135
31 Aralık 2020	7,3405	9,0079

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Cari kurumlar vergisi

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir. 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.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Mali zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere Türkiye'de, Amerika Birleşik Devletleri'nde, İngiltere'de, İsrail'de ve Almanya'da maksimum 5 yıl, Hindistan'da ise 7 yıl süresiz olarak taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir bağlı ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Grup'un faaliyette bulunduğu Hindistan'daki kurumlar vergisi oranı %30, Amerika Birleşik Devletleri'ndeki kurumlar vergisi oranı %21, Almanya'daki kurumlar vergisi oranı %15, İsrail'deki kurumlar vergisi oranı %36, İngiltere'deki kurumlar vergisi oranı ise %19'dur.

Vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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 yasallaşmış 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. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

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.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, 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 ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla halihazırda yürürlükte olan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemde kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi altında muhasebeleştirilir.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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 konsolide finansal tablolarda hesaplanmaktadır. Eğer yeterli vergilendirilebilir geçici fark var ise ve bu farkların vergi varlıklarından kaynaklanan mali zararın ileriye taşındığı dönemlerde kapanması bekleniyorsa, indirilebilir geçici farklardan faydalanmaya yetecek kadar mali karın oluşacağı muhtemel kabul edilir ve bununla ilgili vergi varlıkları indirilebilir vergi farkının ortaya çıktığı dönemde konsolide finansal tablolara alınır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir. Ertelenmiş vergi varlık veya yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Grup, finansal tablolardaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tabloları tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır. Hesaplanan aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak yansıtılmıştır.

Kullanılmamış izin karşılığı

Grup, finansal tablolardaki kullanılmamış izin karşılığını Grup personelinin kullanmadığı izin günü ile günlük brüt üzerinden tahakkuk ettirip finansal durum tablosu tarihi itibarıyla personel giderleri hesaplarına yansıtılmaktadır.

Ücretler ve kesintiler

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlardır. Bu tutarlar tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, big bag ve halı tabanı üretimi yapmakta ve satışlarını iç ve dış pazarlara gerçekleştirmektedir. Satışlar cari hesap, çek, senet karşılığında yapılmaktadır. Net satışlar, ürün satışlarından tahmini ve gerçekleşmiş iade ve indirimlerin düşülmesi suretiyle bulunur. Katma değer vergisi ("KDV") gibi satış vergileri hasılatın içinde yer almaz.

Mal ve hizmet satışları

Grup, hasılatın muhasebeleştirilmesinde 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdün ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zaman içinde mi yoksa belirli bir zaman diliminde mi yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yaygın bir şekilde yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülüklerine ilişkin hasılat, mal veya hizmetlere ilişkin kontrolünün tamamen müşterilere geçtiği zaman muhasebeleştirilir.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca)
- b) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- c) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- d) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- e) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- f) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

TFRS 15 kapsamında, müşterilerle yapılan sözleşmelerin başlangıcında, müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olduğu durumlarda taahhüt edilen işlem bedelinde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmadığı varsayımı ile düzeltme yapılmaması opsiyonu tanınmaktadır. Grup, vadeli satış sözleşmelerinden kaynaklı hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, işlem bedeli gelecekte oluşacak tahsilatların finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilmektedir. Vade satış işlemlerinden kaynaklı vade farkı gelirleri tahakkuk esasına göre "esas faaliyetlerden diğer gelirler" olarak ilgili dönemlerde muhasebeleştirilir.

Diğer gelirler

Grup tarafından elde edilen diğer gelirler, kira gelirleri ve alt işletmelerden elde edilen yansıtma gelirlerinden oluşmaktadır, bu gelirler doğrusal yöntemle tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (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) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira yükümlülükleri

Grup 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 Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar,
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un 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.

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

Grup 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.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat ve araç 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 5.000 ABD Doları'ndan düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gider olarak kaydedilir.

1 Ocak 2019 öncesi dönemler için kiralamalar aşağıdaki politikalara göre muhasebeleştirilmiştir:

Finansal kiralama

Grup'a kiralandan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanmış varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanla tabi tutulmaktadır.

Operasyonel kiralama

Kiraya veren tarafın kiralandan varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Operasyonel kira ödemeleri veya tahsilatları gelir tablosunda kira süresi boyunca doğrusal yöntemle tahakkuk edilmek suretiyle gider ve gelir kaydedilmektedir.

Nakit akış tablosu

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

İşletme (esas) faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un ana faaliyet konusu işlemlerine ilişkin nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Pay başına kazanç

Pay başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Pay başına kazanç / (zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç / (zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Sermaye ve temettüler

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

Paylara ilişkin primler

Hisse senetleri ihraç primleri, Şirket hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir bedel üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı temsil etmektedir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; net dönem kar veya zararına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımlanması için yetkilendirilme ve onay tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre dipnotlarda açıklanmaktadır.

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda finansal durum tablosunda netleştirilerek gösterilmektedir.

2.5. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tabloları tarihi itibarıyla oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminleri düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde varolan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

Ticari alacaklar değer düşüklüğü

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı basitleştirilmiş yaklaşım altında BKZ modeli uyarınca hesaplanmaktadır. Söz konusu model uyarınca Şirket müşterilerini geçmiş dönemlerdeki tecrübeleri ve alacak yaşlandırmaları kapsamında takip etmektedir. Değer düşüklüğü karşılığının hesaplanmasında müşteri bazında almış olduğu teminatlar, alacak sigortası limitleri dikkate alınarak net risk hesaplaması yapılmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan tahsilat performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı ve müşterilerinden almış olduğu portföyündeki teminatlara dair açıklamalar Dipnot 26'da yer almaktadır.

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü karşılığı belirlenirken, stokların fiziksel olarak gözlemlenip, ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleştirilebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmaların sonucunda, net gerçekleştirilebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve hareket görmediği için değer düşüklüğüne uğradığına karar verilen stoklar için ayrılan karşılık Dipnot 8'de açıklanmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarının faydalı ömürleri

Muhasebe politikaları gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar *ile kullanım hakkı varlıklarının* elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır. Grup, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır (Dipnot 10, 11 ve 12).

Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme modeline göre gerçeğe uygun değerleri

Maddi duran varlıklar altındaki arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binalar yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Grup, söz konusu maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmasını en son 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında Türkiye'deki Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketine yaptırmıştır. Söz konusu maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespiti aşamasında gayrimenkulün mevcut durumu ve en verimli kullanım şekli göz önünde bulundurularak emsal karşılaştırma ve maliyet yöntemi gibi değerlendirme yöntemleri kullanılarak değerlendirmeler yapılmıştır (Dipnot 10).

Araştırma ve geliştirme giderleri

Grup yönetimi, devam etmekte olan araştırma ve geliştirme giderlerini takip etmektedir. Bu kriterlere sahip olmayan diğer geliştirme maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Devam etmekte olan geliştirme maliyetleri için takip eden dönem içinde projelerin devamlılığı, fizibilitesi de takip edilerek yapılan değer düşüklüğü analizi sonucunda karşılık ayrılanlar dışında bir değer düşüklüğü öngörülmektedir (Dipnot 11).

Dava karşılıkları

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülüklerle ilişkin Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak söz konusu nakit çıkışının kuvvetle muhtemel olduğu davalar ilişkin gerekli karşılıkları tahmin etmekte ve muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 15).

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Grup, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerinin hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır (Dipnot 14).

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Ara dönem özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'lere göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un geçici vergilendirilebilir farklar üzerinden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri yönetimin en iyi tahminlerine dayanarak mevcut koşullar altında sahip olunan bilgiler ışığında belirlenmiştir. Grup'un yasal kayıtlarında geçmiş dönemlerde vergiye esas finansal tablolarında maddi duran varlıklarına ilişkin amortisman ayrılmayan dönemlere ait farkların gelecekte vergilendirilebilir olmayan kalıcı zamanlama farkları olarak değerlendirmesi ve aynı zamanda yurtdışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarından kaynaklı mali zararlara ilişkin öngörülebilir gelecekte söz konusu işletmelerin vergilendirilebilir mali kar yaratamayacağı varsayımı sonucu ertelenmiş vergi hesaplamasına konu etmediği farklar bulunmaktadır (Dipnot 22).

2.6. Bölümlere göre raporlama

Grup'un ana faaliyet konusu ve iş sektörü tek olduğundan, coğrafi grup haricinde raporlanabilir bölümleri bulunmamaktadır. Coğrafi gruplama ise satışların yapıldığı coğrafyalar gözetilerek belirlenmiştir. Grup'un yurtdışındaki bağlı ortaklıkları sadece ana faaliyet konusu ürünleri ilgili faaliyette bulundukları ülke ve yakın bölgelerine pazarlamak üzere satış ofisleri olarak faaliyet gösterdiklerinden Grup yönetimi Dipnot 18'de detayları belirtilen coğrafi bölümler dışında faaliyet sonuçlarını ayrı takip etmemektedir. Bu sebeple coğrafi bölümler için hasılat dışında performans ölçütü açıklanamamaktadır.

2.7. Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 salgınından dolayı, gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler / yavaşlamalar paralelinde, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkileri en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkânı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar

3.1 Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	26.545	30.894
Banka:		
- Yabancı para cinsinden vadesiz mevduatlar	115.420.087	220.563.725
- Türk Lirası cinsinden vadeli mevduatlar	170.093.997	45.909.957
- Türk Lirası cinsinden vadesiz mevduatlar	49.649.085	7.959.330
Diğer hazır değerler	65.006	16.786
Toplam nakit ve nakit benzerleri	335.254.720	274.480.692

3.2 Kullanım kısıtlı banka bakiyeleri / Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hisse senedi	114.393	-
Avro cinsinden vadeli mevduat	-	10.331.319
Türk Lirası cinsinden vadeli mevduatlar	-	258.437
Toplam	114.393	10.589.756

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	416.605.735	266.255.361
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	261.559.197	175.129.845
Kısa vadeli kiralama borçları	11.416.375	12.594.834
	689.581.307	453.980.040
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	186.442.950	152.553.020
Uzun vadeli kiralama borçları	28.930.027	30.035.471
	215.372.977	182.588.491
Toplam finansal borçlanmalar	904.954.284	636.568.531

Kiralama yükümlülüklerinin anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli kiralama borçları:	11.416.374	12.594.834
- Brüt kiralama borçları	14.419.370	15.472.362
- Faizleri (-)	(3.002.996)	(2.877.528)
Uzun vadeli kiralama borçları:	28.930.027	30.035.471
- Brüt kiralama borçları	37.159.981	33.709.614
- Faizleri (-)	(8.229.954)	(3.674.143)

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, net	366.107.133	262.707.287
İlişkili olmayan taraflardan vadeli çekler ve alacak senetleri, net	150.616.996	108.421.436
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 23)	14.062.930	4.487.577
Şüpheli ticari alacaklar	7.433.140	6.057.055
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(7.433.140)	(6.057.055)
Toplam	530.787.059	375.616.300

Ticari alacakların ortalama vadesi 3 aydır (31 Aralık 2021: 3 - 4 ay aralığındadır).

Ticari alacaklar etkin faiz oranları Libor'a endeksli olduğu için, etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş ticari alacakların ölçümünde Libor oranları kullanılmıştır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı	6.057.055	5.518.769
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 20)	1.376.085	536.516
Dönem sonu	7.433.140	6.055.285

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	112.821.816	80.292.739
Senetler ve vadeli çekler	26.380.082	40.645.381
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 23)	-	507.233
Toplam	139.201.898	121.445.353

Ticari borçların ortalama vadesi 1 - 2 aydır (31 Aralık 2021: 2 - 3 aydır).

Ticari borçlar etkin faiz oranları Libor'a endeksli olduğu için, etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş ticari borçların ölçümünde Libor oranları kullanılmıştır.

6. Diğer alacaklar ve borçlar

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi alacakları	20.492.896	8.561.864
Toplam	20.492.896	8.561.864

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Resmi kurumlara borçlar	5.875.778	3.396.409
	5.875.778	3.396.409

7. Türev finansal araçlar

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021
	Nominal kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer kazanç/ (kayıpları) – TL Varlık / (Yükümlülük)	Nominal kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer kazanç/ (kayıpları) – TL Varlık / (Yükümlülük)
Yabancı para forward işlemleri – ABD Doları	4.000.000	1.684.840	2.000.000	(1.066.283)
		1.684.840		(1.066.283)

Grup, ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden gerçekleştirmekte olduğu hammadde alımlarına ilişkin tedarikçilerine olan vadeli borçlarından kaynaklı gelecekteki kur riskinden kaynaklı nakit akışlarını yönetmek amacıyla yabancı para vadeli döviz türev araçlarından yararlanmaktadır. Söz konusu sözleşmeler, ilgili hesap dönemlerine ilişkin açık döviz pozisyonlarına ilişkin riskleri yönetmek için yapılmış olup, gerektiğinde yenilenmektedir. Raporlama tarihleri itibarıyla açık türev araçların değerlemesinde aynı tarihlerdeki benzer finansal araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmektedir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. Stoklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hammaddeler	176.878.430	90.388.386
Yarı mamuller	123.720.953	66.898.198
Mamuller	242.624.826	177.795.038
	543.224.209	335.081.622
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(4.302.983)	(4.013.005)
Toplam	538.921.226	331.068.617

Grup, stokları için stok değer düşüklüğü değerlendirmesi kapsamında ayırdığı karşılığı satışların maliyeti hesaplarında muhasebeleştirmektedir. Stok değer düşüklüğü karşılığı, ağırlıklı olarak stokların net gerçekleştirilebilir değer ölçümünden ve hareketsiz/az hareket gören hammadde ve mamuller için öngörülen karşılıklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı	4.013.005	2.135.482
Dönem içinde ayrılan ya da (konusu kalmayan) karşılıklar, net	289.978	1.465.898
Dönem sonu	4.302.983	3.601.380

9. Peşin ödenmiş giderler ve müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	74.234.140	18.265.146
Gelecek aylara ait giderler (*)	5.270.928	4.327.756
Toplam	79.505.068	22.592.902

(*) Peşin ödenen sigorta giderleri ve bilgi işlem, teknik ve danışmanlık giderlerinden oluşmaktadır.

b) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları (*)	7.934.413	5.338.914
Gelecek aylara ait gelirler	131.490	-
Toplam	8.065.903	5.338.914

(*) Alınan sipariş avansları hesabı Grup'un müşterilerden almış olduğu nakit avanslardan oluşmaktadır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**10. Maddi duran varlıklar**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait maddi duran varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	164.135.000	26.287.494	-	-	190.422.494
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	3.416.111	-	-	-	3.416.111
Binalar	95.335.579	44.915	479.754	-	95.860.248
Makine, tesis ve cihazlar	632.072.232	4.440.990	14.621.154	2.349.601	653.483.977
Taşıtlar	11.650.924	1.131.855	766.668	-	13.549.447
Demirbaşlar	20.991.076	2.840.400	1.673.307	1.038.564	26.543.347
Yapılmakta olan yatırımlar	6.702.564	7.875.853	3.446.693	(5.243.422)	12.781.688
Diğer duran varlıklar	434.509	122.617	-	-	557.126
	934.737.995	42.744.124	20.987.576	(1.855.257)	996.614.438
Birikmiş amortismanlar (-):					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(250.795)	-	-	(250.795)
Binalar	-	(1.890.189)	-	-	(1.890.189)
Makine, tesis ve cihazlar	(533.319.031)	(3.920.018)	(14.480.644)	-	(551.719.693)
Taşıtlar	(6.762.115)	(841.585)	(371.845)	-	(7.975.545)
Demirbaşlar	(12.216.004)	(692.106)	(1.686.975)	-	(14.595.085)
Diğer duran varlıklar	(390.386)	(17.982)	-	-	(408.368)
	(552.687.536)	(7.612.675)	(16.539.464)	-	(576.839.675)
Net defter değeri	382.050.459				419.774.763
	1 Ocak 2021	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	40.078.745	-	-	-	40.078.745
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.046.671	-	-	-	2.046.671
Binalar	55.516.446	290.400	485.422	-	56.292.268
Makine, tesis ve cihazlar	611.318.635	53.695	8.330.169	(3.908.661)	615.793.838
Taşıtlar	9.060.226	514.485	371.924	(401.443)	9.545.192
Demirbaşlar	16.082.731	1.492.590	1.188.290	(12.220)	18.751.391
Yapılmakta olan yatırımlar	328.955	3.040.289	-	-	3.369.244
Diğer duran varlıklar	402.831	31.678	-	-	434.509
	734.835.240	5.423.137	10.375.805	(4.322.324)	746.311.858
Birikmiş amortismanlar (-):					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(451.018)	(122.838)	-	-	(573.856)
Binalar	(5.142.115)	(1.435.254)	(76.932)	-	(6.654.301)
Makine, tesis ve cihazlar	(525.738.753)	(4.360.080)	(4.125.222)	3.488.827	(530.735.228)
Taşıtlar	(5.993.402)	(650.076)	(109.151)	208.319	(6.544.310)
Demirbaşlar	(10.869.915)	(487.423)	(505.996)	6.110	(11.857.224)
Diğer duran varlıklar	(373.951)	(11.759)	-	-	(385.710)
	(548.569.154)	(7.067.430)	(4.817.301)	3.703.256	(556.750.629)
Net defter değeri	186.266.086				189.561.229

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**11. Maddi olmayan duran varlıklar**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait diğer maddi olmayan duran varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	30 Eylül 2022
Maliyet:				
Haklar	3.231.905	2.111.581	-	5.343.486
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	11.984.994	204.479	1.650.778	13.840.251
Devam eden geliştirme maliyetleri	8.310.746	1.826.886	204.479	10.342.111
	23.527.645	4.142.946	1.855.257	29.525.848
Birikmiş amortismanlar (-):				
Haklar	(1.980.462)	(47.151)	-	(2.027.613)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(3.121.416)	(3.225.444)	-	(6.346.860)
	(5.101.878)	(3.272.595)	-	(8.374.473)
Net defter değeri	18.425.767			21.151.375

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet:				
Haklar	3.098.267	-	-	3.098.267
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	7.254.614	650.257	-	7.904.871
Devam eden geliştirme maliyetleri	6.322.479	1.321.148	-	7.643.627
	16.675.360	1.971.405	-	18.646.765
Birikmiş amortismanlar (-):				
Haklar	(1.909.412)	(259.395)	-	(2.168.807)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(1.486.380)	(1.220.337)	-	(2.706.717)
	(3.395.792)	(1.479.732)	-	(4.875.524)
Net defter değeri	13.279.568			13.771.241

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Kullanım hakkı varlıkları

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlıklarının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	30 Eylül 2022
Maliyet:			
Makine, tesis ve cihazlar	38.865.362	8.129.401	46.994.763
	38.865.362	8.129.401	46.994.763
Birikmiş amortismanlar (-):			
Makine, tesis ve cihazlar	(5.467.919)	(2.600.620)	(8.068.539)
	(5.467.919)	(2.600.620)	(8.068.539)
Net defter değeri	33.397.443		38.926.224
	1 Ocak 2021	İlaveler	31 Aralık 2021
Maliyet:			
Makine, tesis ve cihazlar	21.993.110	16.872.252	38.865.362
	21.993.110	16.872.252	38.865.362
Birikmiş amortismanlar (-):			
Makine, tesis ve cihazlar	(1.935.356)	(3.532.563)	(5.467.919)
	(1.935.356)	(3.532.563)	(5.467.919)
Net defter değeri	20.057.754		33.397.443

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. Diğer varlık ve yükümlülükler**Diğer dönen varlıklar**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	61.976.150	38.941.911
Verilen depozito ve teminatlar	3.039.241	1.850.350
Personele verilen avanslar	299.540	59.079
Toplam	65.314.931	40.851.340

Diğer duran varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	2.111.642	1.198.478
Toplam	2.111.642	1.198.478

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi dairesine borçlar	1.846.822	4.506.843
Hesaplanan KDV	448.483	559.711
Diğer	371.576	241.121
Toplam	2.666.881	5.307.675

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	9.037.148	7.492.478
Kullanılmamış izin karşılığı	2.396.235	1.986.660
Toplam	11.433.383	9.479.138

Kıdem tazminatı karşılığı

Aşağıda açıklanan yasal zorunluluk dışında yapılmış hiçbir emeklilik planı anlaşması yoktur.

Yürürlükteki İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket ile iş ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Aşağıdaki şartları sağlayan çalışanlar işten ayrıldıkları takdirde kıdem tazminatını almaya hak kazanmaktadır:

- İlk sigortalılık tarihinin 08.09.1999 tarihinden önce olması ve en az 3600 gün prim gününün olması,
- İlk sigortalılık tarihinin 08.09.1999 tarihinde veya bu tarihten sonra olması, 25 yıl sigortalı olması ve en az 4500 gün prim gününün olması,
- İlk sigortalılık tarihinin 08.09.1999 tarihinde veya bu tarihten sonra olması ve en az 7000 gün prim gününün olması.

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık brüt maaş kadar olup; 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 15.371,40 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Net iskonto oranı %	4,38	4,25
Emeklilik oranı %	99,61	98,97

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı	7.492.478	4.892.455
Faiz maliyeti	1.610.883	499.030
Hizmet maliyeti	929.311	739.099
Aktüeryal (kazanç)/ kayıp	(643.499)	684.137
Dönem içerisinde ödenen	(352.025)	(254.012)
Dönem sonu	9.037.148	6.560.709

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Diğer karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	1.989.045	4.562.522
	1.989.045	4.562.522

16. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	8.409.329	8.693.840
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.449.390	2.326.371
Ödenecek vergi ve fonlar	1.568.002	2.628.437
Toplam	12.426.721	13.648.648

17. Özkaynaklar

Ödenmiş sermaye

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
Hissedar	Ortaklık oranı (%)	Ortaklık tutarı (TL)	Ortaklık oranı (%)	Ortaklık tutarı (TL)
İşbir Holding A.Ş.	79,02	111.793.244	76,90	108.788.244
İşbir Sünger A.Ş.	2,14	3.027.973	2,14	3.027.973
Halka Açık Kısım	12,72	17.982.666	14,84	20.987.666
Diğer	6,12	8.662.111	6,12	8.662.111
Ödenmiş sermaye		141.465.994	100	141.465.994
Enflasyon düzeltmesi (-)		3.613.416		3.613.416
Düzeltilmiş sermaye		145.079.410		145.079.410

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sermayesinin tamamı ödenmiş olup, nominal değeri 141.465.994 TL ve nominal bedeli 0,01 TL olan 14.146.599.400 adet hisseden oluşmaktadır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**17. Özkaynaklar (devamı)**

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler	17.438.726	11.445.096
	17.438.726	11.445.096

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla pay ihraç primleri tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Pay ihraç primleri	196.159.833	196.159.833
	196.159.833	196.159.833

18. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	484.958.471	276.539.601
Yurtdışı satışlar	997.057.208	481.372.076
Brüt satışlar	1.482.015.679	757.911.677
Satıştan iadeler (-)	(680.344)	(624.433)
Satış iskontoları (-)	(13.024.341)	(10.740.802)
Diğer indirimler (-)	(2.012.241)	(987.459)
Net satışlar	1.466.298.753	745.558.983
Satılan mamul maliyeti	(817.520.276)	(441.979.204)
Satılan ticari mallar maliyeti	(264.079.398)	115.897.936)
Brüt kâr	384.699.079	187.681.843

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Ürün çeşidine göre satış dağılımı		
Big Bag	1.183.723.420	596.934.099
Halı tabanı	185.696.523	109.642.236
Compound	48.295.629	4.077.376
PE Film	19.788.701	20.826.043
Diğer	28.794.480	14.079.229
Net satışlar	1.466.298.753	745.558.983

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**19. Faaliyet giderleri**

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Genel yönetim giderleri	48.977.964	39.495.815
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	17.586.400	13.037.135
Araştırma ve geliştirme giderleri	168.908	3.149.531
Toplam	66.733.272	55.682.481

a) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	-	798.959
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 10, 11)	168.908	1.991.229
Personel giderleri	-	359.343
Toplam	168.908	3.149.531

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Personel giderleri	7.156.887	6.373.719
Nakliye giderleri	5.635.320	2.653.155
Sigorta giderleri	2.714.857	1.313.302
Numune giderleri	777.726	331.760
Komisyon giderleri	577.884	594.089
Reklam ve tanıtım giderleri	250.857	1.039.053
Pazar araştırma giderleri	94.001	6.856
Seyahat ve ulaşım giderleri	46.443	15.323
Vergi, resim ve harç giderleri	12.430	326.673
Diğer	319.995	383.205
Toplam	17.586.400	13.037.135

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**19. Faaliyet giderleri (devamı)****c) Genel yönetim giderleri**

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Personel giderleri	36.052.742	28.618.929
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	3.763.929	2.826.462
Dava giderleri	1.882.147	1.108.174
Danışmanlık giderleri	1.734.481	2.344.961
Bilgi işlem giderleri	1.636.981	1.453.254
Aidat ve abonelik giderleri	720.836	421.777
Seyahat giderleri	702.894	135.347
Temsil ve ağırlama giderleri	638.238	644.543
Sigorta giderleri	604.448	295.192
Taşıt giderleri	360.806	175.905
Amortisman ve itfa giderleri	282.658	110.605
Vergi, resim ve harç giderleri	213.793	325.090
Kargo giderleri	135.126	185.047
Diğer	248.885	850.529
Toplam	48.977.964	39.495.815

20. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler**Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Ticari faaliyetlerden kur farkı gelirleri	250.723.592	82.015.680
Türev işlemlerden kârlar	13.230.958	3.056.853
Vade farkı geliri	-	2.187.990
Toplam	263.954.550	87.260.523

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Ticari faaliyetlerden kur farkı giderleri	85.483.308	46.655.112
Şüpheli alacak karşılığı (Dipnot 5)	1.376.085	729.991
Türev işlemlerden zararlar	452.088	5.111.175
Diğer	7.670.791	103.794
Toplam	94.982.272	52.600.072

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

21. Finansman gelirleri / giderleri**Finansman gelirleri**

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Kur farkı gelirleri	176.096.937	56.731.319
Faiz gelirleri	22.562.578	4.884.433
Menkul kıymet satış karları	8.918	-
Toplam	198.668.433	61.615.752

Finansman giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Kur farkı giderleri	315.931.463	100.313.570
Faiz ve komisyon giderleri	32.311.235	18.089.275
Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti	1.610.883	499.030
Toplam	349.853.581	118.901.875

22. Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenecek cari dönem vergi yükümlülükleri peşin ödenen vergiler ile netleştirilerek aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	53.438.227	34.049.230
Peşin ödenen vergiler (-)	(41.356.511)	(26.720.855)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	(424.376)	(37.880)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	12.506.092	7.366.255

Kâr veya zarar tablosunda yer alan toplam vergi gelir ve giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Dönem vergi gideri	(53.438.227)	(26.556.756)
Ertelenmiş vergi gideri	(5.181.155)	(3.187.395)
Konsolide kâr veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri	(58.619.382)	(29.744.151)

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Kurumlar vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’tir.

Grup’un faaliyette bulunduğu Hindistan’daki kurumlar vergisi oranı %30, Amerika Birleşik Devletleri’ndeki kurumlar vergisi oranı %21, Almanya’daki kurumlar vergisi oranı %15, İsrail’deki kurumlar vergisi oranı %36, İngiltere’deki kurumlar vergisi oranı ise %19’dur.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında, varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları dikkate alınmıştır (31 Aralık 2021: %25).

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Ertelenmiş vergi (yükümlülükleri)/ varlıkları	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(95.992)	(1.985.271)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu:		
- Arazi ve arsalar	(15.904.882)	(15.904.882)
- Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(263.448)	(263.448)
- Binalar	(5.104.093)	(5.104.093)
Ticari borç reeskontu	(20.309)	(101.083)
Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değer ölçümleri	(996.189)	(213.256)
Finansal borçlar ile ilgili düzeltmeler	(7.983.773)	(584.073)
Döviz hesapların değerlendirilmesine ilişkin düzeltmeler	-	(640.664)
Diğer	(10.615)	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(30.379.301)	(24.796.770)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.853.770	1.498.496
Dava karşılığı	320.605	912.505
Stok değer düşüklüğü karşılığı	974.651	941.616
Kullanılmamış izin karşılığı	491.535	397.332
Ticari alacak reeskontu	1.727.880	1.345.815
Şüpheli alacaklar ile ilgili düzeltmeler	677.880	677.880
Diğer	805.265	805.265
Ertelenmiş vergi varlıkları	6.851.586	6.578.909
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	(23.527.715)	(18.217.861)

Ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı	(18.217.860)	(1.488.902)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(5.181.155)	(3.187.395)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(128.700)	136.828
Dönem sonu	(23.527.715)	(4.539.469)

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. İlişkili taraf açıklamaları

Bir Şirket'in ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili Şirket'in finansal ve idari kararlarını oluşturmada önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. İlişkili taraf işletmelerden sağlanan veya onlar lehine verilen teminat, rehin ve ipoteklerin detayı Not 30'da yer almaktadır. Şirket ile bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içerisindeki ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i. İlişkili taraf bakiyeleri

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İşbir Sünger Sanayi A.Ş. (2) (*)	14.062.930	4.476.328
İşbir İnşaat ve Gayrimenkul A.Ş. (2)	-	11.249
Toplam	14.062.930	4.487.577

(*) Alacaklar dönemler itibarıyla gerçekleştirilen ürün satışları yanı sıra Ar-Ge proje ve hizmetleri satışlarından kaynaklıdır ve ağırlıklı ortalama 3-4 ay vadeli çeklerden oluşmaktadır.

b) İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İşbir Sigorta Aracılığı A.Ş. (2)	-	507.233
Toplam	-	507.233

c) İlişkili taraflara diğer borçlar (kısa vadeli)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ortaklara borçlar (*)	191.734	155.885
Toplam	191.734	155.885

(*) Dönem sonu itibarıyla ortaklara olan temettü borçlarından oluşmaktadır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) Mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
İşbir Holding A.Ş. (1)	67.500	73.467
İşbir Sünger Sanayi A.Ş. (2) (*)	-	1.601.671
Toplam	67.500	1.675.138

b) Mal ve hizmet satışları

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
İşbir Sünger Sanayi A.Ş. (2) (**)	13.655.997	6.866.087
İşbir Holding A.Ş. (1)	500	-
Toplam	13.656.497	6.866.087

(*) Dönemler itibarıyla gerçekleştirilen hizmet alımları, yönetim giderlerinden oluşmaktadır.

(**) Dönemler itibarıyla gerçekleştirilen satışlar, PE film, perforeli torba, shrink, Ar-Ge proje ve hizmetleri satışlarından oluşmaktadır.

c) Finansman amaçlı diğer alacaklara ilişkin faiz gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
İşbir Sünger Sanayi A.Ş. (2)	408.778	-
Toplam	408.778	-

(1) Ana ortak

(2) Ana ortak tarafından kontrol edilen işletme

(3) Bağlı ortaklık (30 Eylül 2020: Müşterek yönetime tabi iş ortaklığı)

a) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar kapsamında yapılan ödemeler 14.580.811 TL'dir (31 Aralık 2021: 13.320.371 TL).

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. Pay başına kazanç

Pay başına kazanç, cari yıl net karının yıl boyunca işlem gören hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	12.599.400	12.599.400
Net dönem kârı	277.133.555	82.684.196
Pay başına kazanç (TL)	21,9958	6,5626

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Grup, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatları, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Likidite riski

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanamama riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Sermaye yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârını arttırmayı hedeflemektedir.

Grup sermayeyi borç/özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kısa vadeli borçlanmalar, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları, uzun vadeli borçlanmalar, ticari ve diğer borçlar ile diğer kısa vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlar	1.062.650.415	780.553.740
Nakit ve nakit benzeri değerler (-) (Dipnot 3.1)	(335.254.720)	(274.480.692)
Finansal yatırımlar - Kullanım kısıtlı banka bakiyeleri (-) (Dipnot 3.3)	(170.093.997)	(10.589.756)
A. Net borç	557.301.698	495.483.292
B. Toplam özkaynaklar	939.212.578	682.206.465
Net borç/ toplam yatırılan sermaye oranı A/(A+B)	37%	%42

Kur riski

Grup, yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerinin TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişimlerinden doğan 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 yakından takip edilmektedir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Döviz cinsinden varlıklar	624.687.779	579.177.124
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(574.970.923)	(596.815.644)
Net döviz varlık ya da yükümlülük pozisyonu (A+B)	49.716.856	(17.638.520)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Yabancı para pozisyonu tablosu					
	TL	ABD				
	karşılığı	Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Hindistan Rupisi	Yeni İsrail Şekli
1. Ticari Alacaklar	430.774.877	4.434.150	10.282.111	6.220.448	16.598.430	6.932.333
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	108.631.585	2.050.132	3.333.085	452.370	-	364.975
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	85.281.317	488.337	3.819.116	-	34.401.950	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	624.687.779	6.972.619	17.434.312	6.672.818	51.000.380	7.297.308
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)	624.687.779	6.972.619	17.434.312	6.672.818	51.000.380	7.297.308
10. Ticari Borçlar	48.286.146	2.512.991	72.000	21.480	-	12.653
11. Finansal Yükümlülükler	225.381.024	1.262.772	7.356.170	-	309.700.537	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	273.667.170	3.775.763	7.428.170	21.480	309.700.537	12.653
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	301.303.753	3.960.474	12.722.055	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	301.303.753	3.960.474	12.722.055	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	574.970.923	7.736.237	20.150.225	21.480	309.700.537	12.653
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	74.015.200	4.000.000	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	74.015.200	4.000.000	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	123.732.056	3.236.382	(2.715.913)	6.651.338	(258.700.157)	7.284.655
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	49.716.856	(763.618)	(2.715.913)	6.651.338	(258.700.157)	7.284.655
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	1.684.840	91.054	-	-	-	-

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

31 Aralık 2021	Yabancı para pozisyonu tablosu					
	TL	ABD				
	karşılığı	Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Hindistan Rupisi	Yeni İsrail Şekeli
1. Ticari Alacaklar	356.248.325	13.447.884	10.536.465	1.396.000	1.523.436	573.569
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	216.654.249	3.493.839	9.198.704	65.539	38.561	8.394.730
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	3.419.480	100.535	143.641	333	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	576.322.054	17.042.258	19.878.810	1.461.872	1.561.997	8.968.299
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.946.625	150.000	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	908.446	70.002	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.855.071	220.002	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	579.177.124	17.262.259	19.878.810	1.461.872	1.561.997	8.968.299
10. Ticari Borçlar	68.751.147	4.574.171	634.841	414	-	14.756
11. Finansal Yükümlülükler	373.829.059	5.962.293	19.247.981	-	79.308.033	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.306.843	100.701	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	443.887.049	10.637.165	19.882.822	414	79.308.033	14.756
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	152.928.595	1.150.346	9.399.071	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	152.928.595	1.150.346	9.399.071	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	596.815.644	11.787.511	29.281.893	414	79.308.033	14.756
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	25.955.000	2.000.000	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	25.955.000	2.000.000	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	8.316.480	7.474.748	(8.441.387)	1.461.458	(79.308.033)	8.953.544
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(17.638.520)	5.474.748	(8.441.387)	1.461.458	(79.308.033)	8.953.544
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	1.066.283	82.164	-	-	-	-

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu**

30 Eylül 2022	Kâr/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde:		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.412.983	(1.412.983)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.412.983	(1.412.983)
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	4.867.784	(4.867.784)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	4.867.784	(4.867.784)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(11.252.452)	11.252.452
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(11.252.452)	11.252.452
Toplam (3+6+9)	(4.971.686)	4.971.686
31 Aralık 2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde:		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(7.104.855)	7.104.855
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(7.104.855)	7.104.855
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	10.034.513	(10.034.513)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	10.034.513	(10.034.513)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(1.165.806)	1.165.806
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(1.165.806)	1.165.806
Toplam (3+6+9)	1.763.852	(1.763.852)

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski, belirlenen kredi limitlerini alınan banka teminat mektupları ve alacak sigortası ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Grup kredi riskini, satış faaliyetlerini geniş bir alana yayarak belirli bir sektör veya bölgedeki şahıslar veya gruplar üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Grup ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat almaktadır.

26. Teminat, rehin ve ipotekler, taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek ve kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	699.106.731	1.306.000	23.596.844	247.199.126
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	49.884.175	-	2.750.000	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	36.860.000	-	-	36.860.000
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	36.860.000	-	-	36.860.000
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	785.850.906	1.306.000	26.346.844	284.059.126
	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	833.474.768	3.919.237	31.259.217	323.655.669
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	40.376.325	-	2.750.000	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	36.860.000	-	-	36.860.000
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	36.860.000	-	-	36.860.000
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	910.711.093	3.919.237	34.009.217	360.515.669

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Döneme Özet Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. Teminat, rehin ve ipotekler, taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler, diğer karşılıklar (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu ipotek, kefalet ve teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen teminat mektupları	326.770.058	314.464.404
Verilen ipotekler (*)	341.176.400	346.547.600
Verilen kredi kefaletleri (**)	81.044.448	249.699.089
Toplam	748.990.906	910.711.093

(*) Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin finansal kuruluşlara verilen arsa ve araziler üzerindeki ipotekleri ifade etmektedir.

(**) Grup şirketlerinin finansal borçlanmalarına ilişkin verilen kefaletleri ifade etmektedir.

Alınan teminatlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un almış olduğu teminat, sigorta ve kefaletlerin dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kredi kefaletleri (*)	862.056.892	619.632.707
Alacak sigortası (**)	102.843.419	79.602.882
Fason işletmelerden alınan teminatlar (***)	55.940.000	36.970.000
Toplam	1.020.840.311	736.205.589

(*) Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin ana ortak ve grup içi şirketlerden almış olduğu kefaletleri ifade etmektedir.

(**) Grup'un ticari alacaklarına ilişkin kredi riski yönetimi politikası çerçevesinde uluslararası bir sigorta firması kapsamında olan ticari alacak sigortalarını ifade etmektedir.

(***) Grup'un fason tedarikçi işletmelerden devam eden ticari faaliyetler kapsamında almış olduğu teminatları ifade etmektedir. Fason tedarikçi işletmelerden alınan teminatlar, şahsi teminat çek ve senetleri, şahsi kefalet ve araç/gayrimenkul ipoteklerinden oluşmaktadır.

27. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Şirket, 2 Kasım 2022 tarihinde yayınladığı bildirim ile birlikte, 141.465.994 TL olan ödenmiş sermayesinin 311.225.187 TL artırılarak 452.691.181 TL'ye çıkarılmasına karar vermiştir.