

Qua Granite Hayal Yapı ve Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık
ara hesap dönemine ait özet konsolide
finansal tablolar ve dipnotları**

09 Kasım 2023

Bu rapor 21 sayfa ara dönem özet konsolide finansal tablolar ile ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolara ait dipnotlardan oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-21

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar		7.013.265.669	5.551.650.638
Nakit ve nakit benzerleri		258.865.309	129.989.604
Finansal yatırımlar		1.302.671.545	1.868.073.682
Ticari alacaklar			
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	12	939.194.855	866.257.348
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	2.285.504.336	1.443.681.924
Diğer alacaklar			
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar		32.902	32.902
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		32.541.366	21.430.343
Stoklar	5	1.579.154.525	1.030.798.543
Peşin ödenmiş giderler	6	598.948.337	171.131.290
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		1.924.296	-
Diğer dönen varlıklar		14.428.198	20.255.002
Duran varlıklar		2.828.344.953	2.546.950.859
Finansal yatırımlar		50.000	50.000
Maddi duran varlıklar	7	2.523.046.276	2.500.897.479
Kullanım hakkı varlıkları	8	8.217.522	10.710.784
Maddi olmayan duran varlıklar		5.656.399	5.836.487
Peşin ödenmiş giderler	6	3.677.156	29.456.109
Ertelenmiş vergi varlığı		287.697.600	-
Toplam varlıklar		9.841.610.622	8.098.601.497

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
	Not		
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		4.702.091.956	3.710.110.896
Kısa vadeli borçlanmalar	3	3.032.198.494	2.063.907.229
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	3	197.231.909	134.147.677
Diğer finansal yükümlülükler	3	103.744.680	1.353.044
Kiralama işlemlerinden borçlar	3	181.236.031	124.106.860
Türev araçlardan borçlar		11.513.116	-
Ticari borçlar			
-İlişkili taraflara ticari borçlar	12	158.194.303	179.120.581
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	815.082.759	943.602.385
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		28.580.102	34.980.844
Diğer borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		315.198	106.602
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler		148.802.513	223.127.856
Dönem karı vergi yükümlülüğü		15.748.878	1.462.931
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		8.142.883	3.310.976
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		1.301.090	883.911
Uzun vadeli yükümlülükler		770.465.443	641.939.794
Uzun vadeli borçlanmalar	3	14.812.148	65.057.197
Kiralama işlemlerinden borçlar	3	310.754.773	294.658.167
Ticari borçlar			
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4	411.187.488	252.317.635
Ertelenmiş gelirler		-	164.218
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		33.711.034	18.243.070
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		-	11.499.507
Toplam yükümlülükler		5.472.557.399	4.352.050.690
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		4.369.087.958	3.746.563.592
Ödenmiş sermaye	10	2.640.000.000	240.000.000
Paylara ilişkin primler		257.372.340	407.935.311
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(23.576.902)	(10.555.156)
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazançları		788.503.525	788.503.525
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		48.025.549	38.688.520
Geçmiş yıllar karları		23.217.334	581.432.262
Net dönem karı		635.546.112	1.700.559.130
Kontrol gücü olmayan paylar		(34.735)	(12.785)
Toplam özkaynaklar		4.369.053.223	3.746.550.807
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		9.841.610.622	8.098.601.497

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 VE 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kar veya zarar kısmı	Not				
Hasılat	11	4.385.510.887	2.888.026.487	1.517.081.680	1.094.064.672
Satışların maliyeti	11	(2.996.768.660)	(1.595.549.180)	(1.108.220.155)	(699.946.227)
Brüt kar		1.388.742.227	1.292.477.307	408.861.525	394.118.445
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		(273.558.328)	(352.122.256)	(111.365.311)	(179.885.218)
Genel yönetim giderleri		(87.318.746)	(76.118.203)	(31.111.099)	(32.491.515)
Araştırma ve geliştirme giderleri		(10.635.726)	(4.762.623)	(4.546.591)	(1.994.152)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		513.073.135	1.253.333.160	188.175.392	547.974.701
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(489.472.447)	(886.325.364)	(193.671.288)	(329.234.887)
Esas faaliyet karı		1.040.830.115	1.226.482.021	256.342.628	398.487.374
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		218.999.826	562.333.826	(127.415.478)	476.613.318
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(602.460)	-	(69.228)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		1.259.227.481	1.788.815.847	128.857.922	875.100.692
Finansman gelirleri		403.142.365	24.259.476	145.146.248	8.767.207
Finansman giderleri		(1.201.889.557)	(707.486.317)	(330.000.930)	(366.640.728)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		460.480.289	1.105.589.006	(55.996.760)	517.227.171
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) / geliri					
- Dönem vergi gideri		(120.897.798)	(18.251)	(13.673.177)	1.180.176
- Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri		295.941.671	(13.139.959)	105.587.332	(10.347.811)
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		635.524.162	1.092.430.796	35.917.395	508.059.536
Dönem karı dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		(21.950)	(22.966)	5.506	(22.966)
Ana ortakları payları		635.546.112	1.092.453.762	35.911.889	508.082.502
Pay başına kazanç		0,24	4,55	0,15	2,12
Diğer kapsamlı gelir / (gider) kısmı					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(16.277.182)	(2.570.456)	(8.502.605)	(825.273)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları, vergi etkisi		3.255.436	514.091	1.700.521	165.054
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		(13.021.746)	(2.056.365)	(6.802.084)	(660.219)
Toplam kapsamlı gelir		622.502.416	1.090.374.431	29.115.311	507.399.317
Toplam kapsamlı gelir dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		(21.950)	(22.966)	5.506	(22.966)
Ana ortaklık payları		622.524.366	1.090.397.397	29.109.805	507.422.283

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 VE 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

					Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler		Birikmiş karlar				
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme kazançları	Tanınılanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla önceden raporlanan bakiyeler	240.000.000	231.900.000	(50.164.327)	12.210.427	60.722.862	(1.049.981)	42.298.359	565.611.996	1.101.529.336	(25.890)	1.101.503.446
Transferler	-	-	-	-	-	-	565.611.996	(565.611.996)	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	(2.056.365)	-	-	(2.056.365)	-	(2.056.365)
Net dönem kârı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	1.092.430.796	1.092.430.796	(22.966)	1.092.407.830
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(2.056.365)	-	1.092.430.796	1.090.374.431	(22.966)	1.090.351.465
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	240.000.000	231.900.000	(50.164.327)	12.210.427	60.722.862	(3.106.346)	607.910.355	1.092.430.796	2.191.903.767	(48.856)	2.191.854.911
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla önceden raporlanan bakiyeler	240.000.000	407.935.311	-	38.688.520	788.503.525	(10.555.156)	581.432.262	1.700.559.130	3.746.563.592	(12.785)	3.746.550.807
Transferler	-	-	-	9.337.029	-	-	1.691.222.101	(1.700.559.130)	-	-	-
Sermaye artırım	2.400.000.000	(150.562.971)	-	-	-	-	(2.249.437.029)	-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	(13.021.746)	-	-	(13.021.746)	-	(13.021.746)
Net dönem kârı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	635.546.112	635.546.112	(21.950)	635.524.162
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(13.021.746)	-	635.546.112	622.524.366	(21.950)	622.502.416
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	2.640.000.000	257.372.340	-	48.025.549	788.503.525	(23.576.902)	23.217.334	635.546.112	4.369.087.958	(34.735)	4.369.053.223

İlişikteki notlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 VE 1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022
	Not		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Sürdürülen faaliyetler dönem karı		635.524.162	1.092.430.796
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7,8	98.674.575	48.501.747
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler		(175.043.873)	13.158.210
Karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler		22.004.180	6.751.968
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(49.775.025)	(24.259.476)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		584.673.704	572.415.900
Finansal yatırımların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(217.239.571)	-
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		69.228	-
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(925.091.435)	(1.168.324.290)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	5	(548.355.982)	(552.994.167)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(407.322.313)	187.467.003
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(80.264.528)	(607.971.758)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	4	9.423.949	285.911.274
Ödenen kıdem tazminatları		(7.649.975)	(528.039)
Vergi ödemesi/iadesi		(108.536.147)	(18.251)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		(1.168.909.051)	(147.459.083)
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		9.274.895	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7,8	(127.494.145)	(693.508.554)
Finansal yatırımlardaki değişim		782.641.708	-
Alınan faiz		49.775.025	24.259.476
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		714.197.483	(669.249.078)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
Ödenen faiz		(736.396.242)	(171.601.542)
Borçlanmadan kaynaklı nakit girişleri		8.133.488.671	1.777.332.346
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(6.547.520.791)	(899.065.068)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan nakit girişleri		-	79.376.352
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(277.497.481)	(950.400)
Türev işlemlerden kaynaklanan nakit girişleri/(çıkışları), net		11.513.116	(497.576)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları		583.587.273	784.594.112
Nakit ve benzerlerindeki net azalış / (artış)		128.875.705	(32.114.049)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		129.989.604	191.687.489
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		258.865.309	159.573.440

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

1 Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Qua Granite Hayal Yapı ve Ürünleri Sanayi Ticaret A.Ş.'nin ("Qua Granite", "Şirket" veya "Grup") faaliyet konusu seramik, yer karosu ve fayans malzemeleri, teknik granit üretimi, satmak ve ihracatını yapmaktır. Şirket'in üretim faaliyetleri Aydın ili Söke ilçesi Organize Sanayi Bölgesinde yer alan üretim tesislerinde gerçekleştirilmektedir.

Qua Granite, halka açık şirket olup Qua Granite sermayesinin %24'üne (31 Aralık 2022: %24) karşılık gelen hisse senetleri Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BIST") QUAGR adı altında işlem görmektedir.

Şirket'in tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

Cumhuriyet Mah. 1955 Sk. No:1/11 Efeler / Aydın / Türkiye.

Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 15.000.000.000 TL'dir (31 Aralık 2022: 525.000.000).

Şirket'in konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklarının esas faaliyet alanı ve faaliyette bulunduğu ülke aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklık	Faaliyette bulunduğu ülke	Faaliyet alanı
"Tasfiye Halinde" Trio Mimarlık Zemin ve Banyo Ürünleri Ticaret A.Ş. ("Trio Mimarlık")	Türkiye	Granit, seramik, yer karosu ve fayans malzemeleri satışı
Qua Trading Ticaret A.Ş. ("Qua Trading")	Türkiye	Granit, seramik, yer karosu ve fayans malzemeleri satışı

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklıkları ile etkin ortaklık oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklık	30 Eylül 2023 Ortaklık oranı	31 Aralık 2022 Ortaklık oranı
"Tasfiye Halinde" Trio Mimarlık	%75	%75
Qua Trading	%100	%100

Bundan böyle, Şirket ve yukarıda belirtilen bağlı ortaklıkları ile birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Grup'un yıllar itibarıyla çalışan sayıları ekteki gibidir:

Yıllar	Dönem sonu	Ortalama
2023	1.341	1.260
2022	1.203	1.136

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II. 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"ler) uygun olarak hazırlanmıştır.

TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ve işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, TMS'ye göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden ölçülen finansal yatırımlar ile TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardı yeniden değerlendirme modeli uyarınca, gerçeğe uygun değerinden ölçülen arsalar, yer altı ve üstü düzenleri ve binalar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

KGK, 20 Ocak 2023 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2022 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının finansal sonuçları, içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimi Türk Lirası ("TL") olarak belirlenmiştir.

Konsolide finansal tablolar için kullanılan raporlama para birimi TL'dir ve 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait konsolide finansal tablolarda dahil olmak üzere, ilişikteki konsolide finansal tablolar TL cinsinden sunulmuştur.

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar 09 Kasım 2023 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.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş muhasebe ve raporlama standartları ve yorumları

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları, aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 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 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi
- TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Söz konusu standart ve değişikliklerin Grup'un ara dönem özet konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olmaması beklenmektedir.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış, fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulamaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup, aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra ara dönem özet 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 Katkısı
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

ii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UMS 21 Değişiklikleri

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

2 Özet konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (Devamı)

2.3 Muhasebe politika ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide 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 imkan vermek üzere Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

2.5 Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara dönem özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla kar veya zarar tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolardaki önemli muhasebe tahmin ve varsayımları ile tutarlıdır.

Grup'un operasyonları sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir.

2.7 Bölümlere göre raporlama

Grup'un ana faaliyet konusu tek olduğundan coğrafi grup haricinde raporlanabilir bölümleri bulunmamaktadır. Coğrafi gruplama ise satışların yapıldığı coğrafyalar gözetilerek belirlenmiştir. Dipnot 11'de detayları belirtilen coğrafi bölümler için Grup yönetimi faaliyet sonuçlarını ayrı takip etmemektedir. Bu sebeple coğrafi bölümler için gelir dışında performans ölçütü açıklanamamaktadır.

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

3. Borçlanmalar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	2.347.674.327	1.693.517.257
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	197.231.909	134.147.677
Kısa vadeli kiralama borçları	181.236.031	124.106.860
İhraç edilen borçlanma senetleri	684.524.167	370.389.972
Diğer finansal yükümlülükler	103.744.680	1.353.044
	3.514.411.114	2.323.514.810
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	14.812.148	65.057.197
Uzun vadeli kiralama borçları	310.754.773	294.658.167
	325.566.921	359.715.364
Toplam finansal borçlanmalar	3.839.978.035	2.683.230.174

4. Ticari alacak ve borçlar

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	664.565.639	298.887.314
Vadeli çekler ve alacak senetleri	1.605.999.118	1.138.838.835
Kredi kartları alacakları	36.798.867	17.483.547
İlişkili taraflardan alacaklar (Dipnot 12)		
- Ticari alacaklar	939.194.855	865.748.719
- Diğer ticari alacaklar	-	508.629
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(21.859.288)	(11.527.772)
	3.224.699.191	2.309.939.272

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 3 aydır (31 Aralık 2022: 4 ay). Vadeli çekler ve alacak senetleri indirgenmesinde kullanılan iskonto oranları TL için %10,75 ve ABD Doları için %4,85 (31 Aralık 2022 – TL: %10,75, ABD Doları: %4,39).

Grup'un iç piyasa ticari alacaklarının 34.364.822 TL'lik (31 Aralık 2022: 38.435.393 TL) kısmı doğrudan tahsilat sistemi ile tahsil edilmekte, ihracat alacaklarının tamamı ise Türk Eximbank kısa vadeli ihracat genel sigorta poliçesi ve Coface Sigorta kapsamında teminat altındadır.

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

4. Ticari alacak ve borçlar (Devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	530.797.586	636.414.824
Borç senetleri	284.285.173	307.187.561
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 12)		
- <i>Ticari borçlar</i>	158.194.303	179.120.581
	973.277.062	1.122.722.966

c) Uzun vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar		
- <i>İlişkili olmayan taraflara verilen çek ve senetler</i>	411.187.488	252.317.635
	411.187.488	252.317.635

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 3 aydır (31 Aralık 2022: 3 ay). Vadeli ticari alacakların indirgenmesinde kullanılan iskonto oranları TL için %10,75 ve ABD Doları için %4,85 (31 Aralık 2022 – TL: %10,75, ABD Doları: %4,39).

5. Stoklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hammadde ve malzeme	503.652.617	511.494.078
Yarı mamuller	59.291.692	33.096.251
Mamuller	769.771.579	372.098.321
Ticari mallar	241.858.701	109.853.298
Diğer stoklar	4.579.936	4.256.595
	1.579.154.525	1.030.798.543

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

6. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenen giderler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	597.634.082	171.131.290
Gelecek aylara ait giderler	1.314.255	-
	598.948.337	171.131.290

Uzun vadeli peşin ödenen giderler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	963.150	17.271.012
Verilen sipariş avansları	2.714.006	12.185.097
	3.677.156	29.456.109

7. Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar

a) Maddi duran varlıklar

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Arazi ve arsalar	377.495.000	11.529.192	-	-	389.024.192
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	23.869.892	-	-	561.527	24.431.419
Binalar	1.024.135.108	-	-	-	1.024.135.108
Makine, tesis ve cihazlar	956.346.446	2.432.271	-	5.330.559	964.109.276
Taşıtlar	34.696.153	8.558.927	(408.448)	-	42.846.632
Döşeme ve demirbaşlar	17.604.544	9.060.937	-	-	26.665.481
Diğer duran varlıklar	2.637.821	192.820	-	-	2.830.641
Yapılmakta olan yatırımlar	176.629.691	95.484.265	(9.044.707)	(5.892.086)	257.177.163
Özel maliyetler	3.307.018	-	-	-	3.307.018
Toplam maliyet	2.616.721.673	127.258.412	(9.453.155)	-	2.734.526.930
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	-	(1.306.067)	-	-	(1.306.067)
Binalar	-	(25.304.851)	-	-	(25.304.851)
Makine, tesis ve cihazlar	(99.797.129)	(60.201.238)	-	-	(159.998.367)
Taşıtlar	(9.693.416)	(5.578.772)	109.032	-	(15.163.156)
Döşeme ve demirbaşlar	(4.594.836)	(2.657.773)	-	-	(7.252.609)
Diğer duran varlıklar	(802.668)	(222.097)	-	-	(1.024.765)
Özel maliyetler	(936.145)	(494.694)	-	-	(1.430.839)
Toplam birikmiş amortisman	(115.824.194)	(95.765.492)	109.032	-	(211.480.654)
Net defter değeri	2.500.897.479				2.523.046.276

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

7. Maddi duran varlıklar ve maddi olmayan duran varlıklar (Devamı)

a) Maddi duran varlıklar (Devamı)

	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2022
Arazi ve arsalar	44.416.610	81.559.487	-	-	125.976.097
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8.426.760	-	-	-	8.426.760
Binalar	108.180.054	40.000.000	-	169.498.929	317.678.983
Makine, tesis ve cihazlar	129.091.159	1.531.304	-	441.038.710	571.661.173
Taşıtlar	7.443.524	13.115.942	(433.219)	10.324.453	30.450.700
Döşeme ve demirbaşlar	7.877.124	4.991.592	-	486.972	13.355.688
Diğer duran varlıklar	1.375.575	1.262.246	-	-	2.637.821
Yapılmakta olan yatırımlar	719.842.715	539.725.555	-	(621.349.064)	638.219.206
Özel maliyetler	2.845.615	-	-	-	2.845.615
Toplam maliyet	1.029.499.136	682.186.126	(433.219)	-	1.711.252.043
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(2.483.899)	(868.324)	-	-	(3.352.223)
Binalar	(3.930.063)	(3.452.957)	-	-	(7.383.020)
Makine, tesis ve cihazlar	(55.864.685)	(32.316.991)	-	-	(88.181.676)
Taşıtlar	(3.908.162)	(7.296.486)	-	-	(11.204.648)
Döşeme ve demirbaşlar	(2.988.993)	(1.681.631)	-	-	(4.670.624)
Diğer duran varlıklar	(406.508)	(189.506)	-	-	(596.014)
Özel maliyetler	(274.741)	(496.053)	-	-	(770.794)
Toplam birikmiş amortisman	(69.857.051)	(46.301.948)	-	-	(116.158.999)
Net defter değeri	959.642.085				1.595.093.044

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 1.211.405.780 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.238.912.332 TL).

b) Maddi olmayan duran varlıklar

Grup'un ara dönem içerisinde 235.733 TL maddi olmayan duran varlık alımı bulunmaktadır (30 Eylül 2022: 1.758.716 TL). Bu maddi duran varlıklara ilişkin 415.821 TL'lik amortisman gideri ayrılmıştır (30 Eylül 2022: 158.332 TL).

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

8. Kullanım hakkı varlıkları

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren yıllara ait kullanım hakkı varlıklarının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	İlaveler	30 Eylül 2023
Binalar	8.087.667	-	8.087.667
Makine, tesis ve cihazlar	15.368.441	-	15.368.441
Toplam maliyet	23.456.108	-	23.456.108
Binalar	(1.306.461)	(742.204)	(2.048.665)
Makine, tesis ve cihazlar	(11.438.863)	(1.751.058)	(13.189.921)
Toplam birikmiş amortisman	(12.745.324)	(2.493.262)	(15.238.586)
Net defter değeri	10.710.784		8.217.522
	1 Ocak 2022	İlaveler	30 Eylül 2022
Binalar	612.028	9.563.712	10.175.740
Makine, tesis ve cihazlar	15.368.441	-	15.368.441
Toplam maliyet	15.980.469	9.563.712	25.544.181
Binalar	(406.225)	(1.904.957)	(2.311.182)
Makine, tesis ve cihazlar	(9.640.827)	(136.510)	(9.777.337)
Toplam birikmiş amortisman	(10.047.052)	(2.041.467)	(12.088.519)
Net defter değeri	5.933.417		13.455.662

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	174.950.798	-	-	174.950.798
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	11.075.077	-	-	11.075.077
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	23.797.453	250.000	-	16.953.278
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	23.797.453	250.000	-	16.953.278
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	209.823.328	250.000	-	202.979.153

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

9. Teminat, rehin ve ipotekler, taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler (Devamı)

	31 Aralık 2022			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
C.Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	159.490.361	-	-	159.490.361
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
iii)C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	159.490.361	-	-	159.490.361

Grup'un vermiş olduğu TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sırasıyla % 4,8 ve % 4,26'dır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla üçüncü taraflara verilen ve stok alımı ile ilgili verilen finansal durum tablosu dışında bırakılan çek avansı ve teminat niteliğinde çek mevcut değildir (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yoktur).

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen teminat mektupları		
Tedarikçilere verilen teminat mektupları	172.425.545	88.828.000
Kamu kuruluşlarına verilen teminat mektupları	35.188.495	68.876.544
Vergi dairesine verilen teminat mektupları	1.085.759	389.000
İcra müdürlüğüne verilen teminat mektupları	587.385	487.446
Gümrük müdürlüğüne verilen teminat mektupları	536.144	909.371
Toplam	209.823.328	159.490.361

Alınan teminatlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un almış olduğu teminat, sigorta ve kefaletler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tedarikçilerden alınan teminatlar	145.263.958	46.780.000
Alacak sigortası (*)	24.363.330	317.882.250
Toplam	169.627.288	364.662.250

(*) Grup'un nakit akışını korumak amaçlı ticari alacaklarını garanti altına almak adına temin edilen ticari alacak sigortalarını ifade etmektedir.

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

10. Özsermaye

Grup'un onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL kayıtlı nominal bedeldeki 2.640.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022 – 1 TL kayıtlı nominal bedeldeki 240.000.000 adet hisse).

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Ali Ercan	1.311.443.276	50	119.140.000	50
Q Yatırım Holding A.Ş.	538.646.251	20	48.967.841	20
Halka Arz - Diğer Kişiler	789.910.473	30	71.892.159	30
Total	2.640.000.000	100	240.000.000	100

29 Mayıs 2023 tarihli ve 2023/19 sayılı Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Şirket 240.000.000 TL çıkarılmış sermayesini 150.562.971 TL'si paylara ilişkin primlerden, 2.249.437.029 TL'si de geçmiş yıllar karlarından karşılamak suretiyle 2.400.000.000 TL artırarak 2.640.000.000 TL'ye çıkarmıştır. İlgili karar 5 Temmuz 2023 tarihinde SPK tarafından onaylanmış, tescil işlemleri ise 11 Temmuz 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

11. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	3.954.567.046	2.186.605.825	1.374.570.936	893.691.070
Yurtdışı satışlar	662.816.909	821.886.668	217.513.794	229.437.873
Brüt satışlar	4.617.383.955	3.008.492.493	1.592.084.730	1.123.128.943
Satıştan indirimler (-)	(231.873.068)	(120.466.006)	(75.003.050)	(29.064.271)
Net satışlar	4.385.510.887	2.888.026.487	1.517.081.680	1.094.064.672
Satışların maliyeti	(2.089.925.951)	(842.408.253)	(866.373.318)	(480.860.139)
Satılan ticari mallar maliyeti	(872.176.072)	(753.140.927)	(228.112.526)	(219.086.088)
Diğer satışların maliyeti	(34.666.637)	-	(13.734.311)	-
Brüt kar	1.388.742.227	1.292.477.307	408.861.525	394.118.445

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

Net satışların coğrafi bölümlere göre ayrıştırılmış detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Türkiye	3.723.390.818	2.066.139.820
Avrupa	499.102.487	600.257.456
Asya	108.892.785	121.821.029
Diğer	54.124.796	99.808.182
Net satışlar	4.385.510.887	2.888.026.487

12. İlişkili taraf açıklamaları

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili taraflara olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

Ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bien Yapı Ürünleri Turizm Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	196.269.995	276.744.797
Demireks Gmbh	154.997.929	68.671.333
Alena Granit Ve Seramik Sanayi Ticaret A.Ş.	129.450.501	57.896.574
Bien Trading Dış Ticaret A.Ş.	108.403.177	26.645.274
Tile Space Inc.	108.042.237	60.066.714
Evim E - Ticaret Anonim Şirketi	48.975.267	129.954.185
Tile Space Limited	48.259.305	25.520.175
Tiiffany Ceramica Granit Dış Ticaret A.Ş.	47.463.778	65.060.186
Trio Seramik Ve Yapı Ürünleri Tic. A.Ş.	43.222.726	30.059.685
Evim Mağazacılık Ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	21.573.799	-
Gruppo Majorca S. R. L.	15.387.848	7.644.915
Majorca Tiffany Yapı Ürünleri Tic. A.Ş.	8.931.504	17.074.935
Orsa Palet Ve Ambalaj Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	-	96.026.995
Diğer	8.216.789	4.891.580
	939.194.855	866.257.348

12. İlişkili taraf açıklamaları (Devamı)

Ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bien Banyo Ürünleri San. Ve Tic. A.Ş.	69.428.134	140.575
Chemicall Kimya Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	59.307.620	35.085.772
Bien Yapı Ürünleri Turizm Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	7.010.457	75.251.198
Gq Demiryolu Taşımacılığı Lojistik San. Ve Tic. A.Ş.	3.827.818	2.466.444
Bien Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	1.946.311	2.663.146
Bizzcar Filo Kiralama Hizmetleri A.Ş.	1.360.271	157.428
Bien Dekorasyon Ve Yapı Ürünleri Ticaret A.Ş.	-	48.112.280
Diğer	15.313.692	15.243.738
	158.194.303	179.120.581
Diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer	32.902	32.902
	32.902	32.902

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

13. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Grup, faaliyetlerinden ötürü kur nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un riskleri yönetim politikası finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Grup'un üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

a) Döviz kuru riski

Grup, yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerinin TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden 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.

Yabancı para pozisyonu tablosu

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A.Döviz cinsinden varlıklar	762.013.915	443.702.250
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(1.324.284.870)	(1.193.148.620)
Net döviz yükümlülük pozisyonu (A+B)	(562.270.955)	(749.446.370)

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

13. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	525.822.984	219.964.971	260.940.659	44.917.354
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	89.910.899	30.474.807	50.957.602,00	8.478.490
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	114.748.588	29.750.672	83.687.520	1.310.396
3. Diğer	31.531.444	9.694.155	21.708.385	128.904
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	762.013.915	289.884.605	417.294.166	54.835.144
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)	762.013.915	289.884.605	417.294.166	54.835.144
10. Ticari borçlar	(394.056.546)	(178.646.334)	(212.672.255)	(2.737.957)
11. Finansal yükümlülükler	(72.423.232)	(11.346.366)	(61.076.866)	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(23.834.195)	(9.810.670)	(13.753.047)	(270.478)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(490.313.973)	(199.803.370)	(287.502.168)	(3.008.435)
14. Ticari borçlar	(368.923.486)	(187.516.844)	(181.406.642)	-
15. Finansal yükümlülükler	(465.047.411)	(101.726.729)	(363.320.682)	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yük.ler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(833.970.897)	(289.243.573)	(544.727.324)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(1.324.284.870)	(489.046.943)	(832.229.492)	(3.008.435)
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(562.270.955)	(199.162.338)	(414.935.326)	51.826.709
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(684.716.792)	(228.796.495)	(506.578.184)	50.657.887
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

13. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	266.447.651	118.013.130	124.873.796	23.560.725
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	71.826.782	12.609.617	56.313.275	2.903.890
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	75.791.079	16.576.662	58.878.442	335.975
3. Diğer	29.636.738	7.565.760	22.054.112	16.866
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	443.702.250	154.765.169	262.119.625	26.817.456
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)	443.702.250	154.765.169	262.119.625	26.817.456
10. Ticari borçlar	(307.389.200)	(92.813.080)	(213.490.184)	(1.085.936)
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(12.884.677)	(8.918.497)	(3.966.180)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(320.273.877)	(101.731.577)	(217.456.364)	(1.085.936)
14. Ticari borçlar	(413.653.510)	(232.850.435)	(180.803.075)	-
15. Finansal yükümlülükler	(16.551.142)	(14.007.829)	(2.543.313)	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	(442.077.187)	(90.394.109)	(351.683.078)	-
16 b. Parasal olmayan diğer yük.ler	(592.904)	(592.192)	(712)	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(872.874.743)	(337.844.565)	(535.030.178)	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(1.193.148.620)	(439.576.142)	(752.486.542)	(1.085.936)
19. Bilanço dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(749.446.370)	(284.810.973)	(490.366.917)	25.731.520
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a+10+11+12a+14+15+16a)	(841.396.606)	(299.442.706)	(567.332.579)	25.378.679
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-

QUA GRANİTE HAYAL YAPI VE ÜRÜNLERİ SANAYİ TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir)

13. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişkenler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve diğer yabancı para yükümlülüklerindeki (verilen döviz bazlı envanter ve maddi varlık avansları hariç) %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
30 Eylül 2023				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(19.916.234)	19.916.234	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(19.916.234)	19.916.234	-	-
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(41.493.533)	41.493.533	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(41.493.533)	41.493.533	-	-
<i>Diğer'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	5.182.671	(5.182.671)	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	5.182.671	(5.182.671)	-	-
Toplam (3+6+9)	(56.227.096)	56.227.096	-	-
Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
<i>ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:</i>				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(28.481.097)	28.481.097	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(28.481.097)	28.481.097	-	-
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(49.036.692)	49.036.692	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(49.036.692)	49.036.692	-	-
<i>Diğer'in TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:</i>				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	2.573.152	(2.573.152)	-	-
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	2.573.152	(2.573.152)	-	-
Toplam (3+6+9)	(74.944.637)	74.944.637	-	-

14. Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bulunmamaktadır.