Ulusoy Elektrik İmalat Taahhüt ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 30 Eylül 2023
Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU 1-2

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU 3

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU 4

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU 5-6

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR 7-35

VARLIKLAR	Dipnot	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 30 Eylül 2023	Yeniden düzenlenmiş (Not 2.5) Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		**1.910.817.097**	**1.311.466.240**
Nakit ve nakit benzerleri	17	109.938.306	98.833.061
Ticari alacaklar		853.322.639	595.897.599
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	*3*	*464.782.253*	*221.687.085*
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	*4*	*388.540.386*	*374.210.514*
Diğer alacaklar		60.052.133	12.553.905
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		*60.052.133*	*12.553.905*
Stoklar	5	691.144.896	491.655.561
Peşin ödenmiş giderler		30.479.944	12.229.093
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		286.226	32.818
Diğer dönen varlıklar		165.592.953	100.264.203
Duran Varlıklar		**529.131.582**	**540.329.720**
Maddi duran varlıklar	6	173.887.364	141.761.014
Kullanım hakkı varlıkları		4.079.453	8.814.463
Maddi olmayan duran varlıklar		87.510.859	95.108.401
Peşin ödenmiş giderler		112.618	44.204
Ertelenmiş vergi varlıkları	12	161.216.748	104.232.348
Diğer duran varlıklar		102.324.540	190.369.290
TOPLAM VARLIKLAR		**2.439.948.679**	**1.851.795.960**

			Yeniden düzenlenmiş (Not 2.5)
		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş)	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	**Dipnot**	**30 Eylül 2023**	**31 Aralık 2022**
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**1.550.155.587**	**1.404.564.313**
Kısa vadeli borçlanmalar	7	494.858.300	498.158.851
Kiralama işlemlerinden borçlar		7.157.431	5.874.712
Ticari borçlar		873.800.842	811.455.251
İlişkili taraflara ticari borçlar	*3*	*478.400.725*	327.506.117
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	*4*	*395.400.117*	483.949.134
Diğer borçlar		50.826.815	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	*3*	*50.826.815*	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		54.482.024	24.494.586
Ertelenmiş gelirler		11.112.355	4.246.229
Türev araçlar		-	3.716.273
Kısa vadeli karşılıklar		47.883.732	35.729.070
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	*10*	*17.040.605*	*9.237.916*
Diğer kısa vadeli karşılıklar	8	*30.843.127*	*26.491.154*
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		10.034.088	20.889.341
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**508.554.982**	**27.396.827**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	469.620.673	-
Kiralama işlemlerinden borçlar		3.065.547	6.838.045
Uzun vadeli karşılıklar		35.868.762	20.558.782
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	*10*	*31.631.870*	20.558.782
Diğer uzun vadeli karşılıklar	*8*	*4.236.892*	-
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**382.510.856**	**420.419.289**
Ödenmiş sermaye	11	80.000.000	80.000.000
Sermaye düzeltme farkları	11	1.584.621	1.584.621
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(28.474.302)	(11.883.692)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm farkları		*(28.474.302)*	(11.883.692)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(51.438.180)	(18.360.408)
Yabancı para çevrim farkları		*(51.438.180)*	(18.360.408)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	24.651.166	24.651.166
Geçmiş yıllar karları		344.427.602	220.904.727
Net dönem (zararı) / karı		11.759.949	123.522.875
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.272.746)	(584.469)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**381.238.110**	**419.834.820**
TOPLAM KAYNAKLAR		**2.439.948.679**	**1.851.795.960**

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

	Not	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak-30 Eylül 2022	Cari Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz-30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmemiş) 1 Temmuz-30 Eylül 2022
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	13	2.446.026.725	1.401.546.954	839.473.794	530.364.324
Satışların maliyeti (-)	13	(1.917.593.752)	(1.205.222.855)	(675.035.599)	(424.297.167)
Brüt kar		**528.432.973**	**196.324.099**	**164.438.195**	**106.067.157**
Genel yönetim giderleri (-)	14	(172.343.671)	(92.066.801)	(64.201.576)	(61.077.972)
Pazarlama giderleri (-)	14	(115.241.552)	(70.703.422)	(44.921.063)	(33.354.985)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	14	(5.689.678)	(100.284)	(4.581.753)	(8.670)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		387.336.842	134.026.765	64.291.715	23.801.059
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(366.847.561)	(71.209.354)	(32.834.359)	(15.283.924)
Esas faaliyet karı		**255.647.353**	**96.271.003**	**82.191.159**	**20.142.665**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)		-	(7.558.519)	-	(1.149.618)
Finansman geliri/ gideri öncesi faaliyet karı		**255.647.353**	**88.712.484**	**82.191.159**	**18.993.047**
Finansman giderleri		(328.867.563)	(124.939.778)	(60.714.821)	(55.577.281)
Finansman gelirleri		33.171.803	36.987.123	5.175.385	20.488.756
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		**(40.048.407)**	**759.829**	**26.651.723**	**(16.095.478)**
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri	12	51.454.197	1.688.281	60.335.802	(16.081.527)
Dönem karı		**11.405.790**	**2.448.110**	**86.987.525**	**(32.177.005)**
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(354.159)	(205.166)	(97.370)	(99.529)
Ana ortaklık payları		11.759.949	2.653.276	87.084.895	(32.077.476)
		11.405.790	**2.448.110**	**86.987.525**	**(32.177.005)**
Diğer kapsamlı gelir					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		**(33.411.890)**	**(10.220.701)**	**2.673.547**	**(3.867.547)**
Çevrim farkları		(33.411.890)	(10.220.701)	2.673.547	*(3.867.547)*
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		**(16.590.610)**	**(6.636.296)**	**(866.040)**	**(3.191.172)**
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/ kazançları		*(22.120.813)*	*(8.295.370)*	*(2.465.100)*	*(3.988.965)*
Diğer kapsamlı gelire ilişkin vergi geliri/ (gideri)		*5.530.203*	1.659.074	*1.599.060*	797.793
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		**(50.002.500)**	**(16.856.997)**	**1.807.507**	**(7.058.719)**
Toplam kapsamlı gelir		**(38.596.710)**	**(14.408.887)**	**88.795.032**	**(39.235.724)**
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(688.277)	(241.265)	(70.635)	(138.205)
Ana ortaklık payları		(37.908.433)	(14.167.622)	88.865.667	(39.097.519)
		(38.596.710)	**(14.408.887)**	**88.795.032**	**(39.235.724)**
Pay başına kazanç		**(0,47)**	**(0,18)**	**1,11**	**(0,49)**

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ULUSOY ELEKTRİK İMALAT TAAHHÜT VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler Yabacı para çevrim fonu	Geçmiş yıllar karları/ (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	**80.000.000**	**1.584.621**	**24.651.166**	**(133.540)**	**(9.794.297)**	**295.314.003**	**(74.445.335)**	**317.176.618**	**(333.185)**	**316.843.433**
Transferler	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	(74.445.335)	74.445.335	-	-	-
Net dönem karı	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	2.653.276	2.653.276	(205.166)	2.448.110
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	**-**	**-**	**-**	(6.636.296)	(10.184.601)	-	-	(16.820.897)	(36.100)	(16.856.997)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(6.636.296)	(10.184.601)	(74.445.335)	2.653.276	(14.167.621)	(241.265)	(14.408.887)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye	**80.000.000**	**1.584.621**	**24.651.166**	**(6.769.836)**	**(19.978.898)**	**220.868.668**	**2.653.276**	**303.008.997**	**(574.450)**	**302.434.547**
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye önceden raporlanan	**80.000.000**	**1.584.621**	**24.651.166**	**(11.883.692)**	**(18.360.408)**	**220.904.727**	**59.370.617**	**356.267.031**	**(584.469)**	**355.682.562**
Yeniden düzeltme etkisi (*)	-	-	-	-	-	-	64.152.258	64.152.258	-	64.152.258
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye yeniden raporlanan	**80.000.000**	**1.584.621**	**24.651.166**	**(11.883.692)**	**(18.360.408)**	**220.904.727**	**123.522.875**	**420.419.289**	**(584.469)**	**419.834.820**
Transferler	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	123.522.875	(123.522.875)	**-**	**-**	**-**
Net dönem karı / (zararı)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	-	11.759.949	**11.759.949**	(354.159)	**11.405.790**
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	**-**	**-**	**-**	(16.590.610)	(33.077.772)	**-**	-	**(49.668.382)**	(334.118)	**(50.002.500)**
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	**-**	**-**	**-**	**(16.590.610)**	**(33.077.772)**	**123.522.875**	**(111.762.926)**	**(37.908.433)**	**(688.277)**	**(38.596.710)**
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	**80.000.000**	**1.584.621**	**24.651.166**	**(28.474.302)**	**(51.438.180)**	**344.427.602**	**11.759.949**	**382.510.856**	**(1.272.746)**	**381.238.110**

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak- 30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(140.997.364)**	**(101.267.760)**
Dönem (zararı)/ karı		11.405.790	2.448.110
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		**274.127.880**	**73.307.931**
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		23.562.707	19.713.332
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		2.515.819	14.146.035
Ticari alacaklar değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	*4*	*(2.231.832)*	*8.821.926*
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	*5*	*4.747.651*	*5.324.109*
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		19.490.227	14.767.980
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	10	*10.901.362*	*5.946.054*
Diğer karşılıklar / (iptali) ile ilgili düzeltmeler		*8.588.865*	*8.821.926*
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		105.464.385	12.628.985
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		*(4.734.180)*	*(1.239.382)*
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		*110.198.565*	*13.868.367*
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		*174.548.939*	*13.739.880*
Vergi geliri/ (gideri) ile ilgili düzeltmeler		(51.454.197)	(1.688.281)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		**(413.060.641)**	**(174.671.672)**
Ticari alacaklardaki değişim		(255.193.208)	(74.665.981)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(41.974.349)	(98.224.342)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler		(3.989.127)	(20.329.511)
Stoklardaki değişim		(204.236.986)	(155.935.369)
Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		62.345.591	164.384.672
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki değişim		29.987.438	10.098.859
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		**(127.526.971)**	**(98.915.631)**
Alınan faiz		4.734.180	1.239.382
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	10	(18.204.573)	(3.591.511)

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak-30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmiş) 1 Ocak-30 Eylül 2022
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**(44.258.986)**	**(24.580.540)**
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		2.229.815	585.522
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(46.488.801)	(25.166.062)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	*6*	*(46.488.801)*	*(25.166.062)*
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**192.343.492**	**160.810.303**
Ödenen faiz		(12.762.632)	(6.994.487)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		664.497.900	217.069.863
Kredilerden nakit girişleri		*664.497.900*	*217.069.863*
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(497.086.476)	(54.499.999)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		*(497.086.476)*	*(54.499.999)*
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		*(3.288.595)*	*(2.323.593)*
Türev işlemlerden kaynaklı nakit çıkışları		(3.716.273)	7.558.519
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		44.699.568	-
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**4.018.103**	**5.712.619**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ(AZALIŞ)	17	**11.105.245**	**40.674.622**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17	**98.833.061**	**35.679.892**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	17	**109.938.306**	**76.354.514**

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ulusoy Elektrik İmalat Taahhüt ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır), hava yalıtımlı modüler hücreler, metal-clad hücreler, havai hat ürünleri olan otomatik yük ayırıcısı ve otomatik tekrar kapamalı kesici, komple gaz yalıtımlı hücreler, monoblok beton köşkler, alçak ve orta gerilim kablo aksesuarlarının üretimi ve bu ürünlerin iç ve dış piyasalara satışı ile iştigal etmektedir. Şirket 1985 yılında Ankara, Türkiye'de kurulmuştur.

Şirket Türkiye'de kayıtlı olup Şirket'in adresi ve başlıca faaliyet merkezi 1. Organize Sanayi Bölgesi Oğuz Cad. No: 6 Sincan, Ankara'dır.

31 Ocak 2019 tarihinde Ulusoy Ailesi, toplam ödenmiş sermayenin %82,275'ine ve toplam oy haklarının %90,153'üne tekabül eden ve 65.820.008 TL nominal değerli 65.820.008 adet paylarının satışına ilişkin Pay Alım Sözleşmesi'ni Eaton Corporation PLC iştiraki olan Eaton Capital Unlimited Company ile imzalamıştır. Pay Alım Sözleşmesi'ne göre, 15 Nisan 2019 tarihi itibari ile Ulusoy Ailesinin Grup'ta sahip olduğu tüm haklar Eaton Industries XX Unlimited Company'e (Eaton Industries) devredilmiştir.

Şirket'in ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Eaton Industries XX Unlimited Company'dir. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, hisseleri Borsa İstanbul Anonim Şirketi'nde ("Borsa İstanbul") işlem görmektedir.

Şirket üretim faaliyetlerini 56.000 m²'si kapalı olmak üzere, toplamda 83.000 m²'lik alanda gerçekleştirmektedir. Şirket'in Ankara Organize Sanayi Bölgesi'nde 30.000 m²'si kapalı alan olmak üzere, toplamda 53.000 m²'lik fabrika yatırımlarından, beton köşk fabrikası 13 Mayıs 2015 ve trafo fabrikası 30 Kasım 2015 tarihinde tamamlanarak işletmeye alınmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla toplam çalışan sayısı 987 kişidir (31 Aralık 2022: 955).

Şirket'in Bağlı Ortaklıkları

Şirket'in 2015 yılında Endonezya'da faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları PT Ulusoy Electric Indonesia ve PT Ulusoy Electric Industry, pazarlama ve üretim faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Şirket'in 15 Ekim 2009 tarihinde kurulan ve Cezayir'de pazarlama sektöründe faaliyet gösteren bağlı ortaklığı Sarl UE Algeria'nın tasfiye süreci 25 Haziran 2020 tarihi itibarı ile tamamlanmış olup 30 Eylül 2021 tarihi itibari ile bir tüzel kişiliği kalmamıştır.

Şirket'in 2008'de kurulan ve elinde 4,18 MW'lık elektrik üretim lisansı bulunduran ve üzerinde kurulduğu tesisin 17 Ekim 2004 tarihindeki geçici kabulünden itibaren elektrik üretimi ve satışı yapan diğer bir bağlı ortaklığı olan Bozat Elektrik Üretim A.Ş. ise 11 Nisan 20 tarihinde Ulusoy Elektrik Enerji Yatırımları A.Ş.'ye 21.000.000 TL bedel ile satılmıştır.

Şirket ve bağlı ortaklıkları, PT Ulusoy Indonesia ve PT Ulusoy Industry birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ara hesap dönemine ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar Yönetim Kurulu tarafından 9 Kasım 2023 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un, ara dönem özet konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki 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") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" ya uygun olarak hazırlamıştır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un ileride bahsedilen bağlı ortaklıkları, fonksiyonel para birimi olarak operasyonlarını önemli derecede etkileyen veya üzerinde etkisi olan ve bu grupla ilgili olay ve durumların ekonomik önemini yansıtan para birimlerini kullanmaktadırlar. Bu kapsamda PT Ulusoy Indonesia ile PT Ulusoy Industry Endonezya Rupisi kullanmaktadır. TMS 21'e göre Endonezya Rupisi cinsinden bilanço kalemleri (sermaye hesapları hariç) raporlama tarihinde geçerli olan alış kuru ile (30 Eylül 2023: 1 IDR = 0,001755 TL, 31 Aralık 2022: 1 IDR = 0,0006 TL), kar veya zarar tablosu kalemleri ise 9 aylık ortalama alış kurları ile TL'ye dönüştürülerek konsolidasyona dahil edilmiştir.

Özsermaye hesaplarından sermaye tarihsel nominal değeri ile taşınmakta olup, buna ilişkin çevrim farkları ile finansal durum tablosu ve kar veya zarar tablosunun TL'ye çeviriminden kaynaklanan çevrim farkları özsermaye içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilmektedir.

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2022 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını ertelemesi beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2023 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin, esas faaliyet alanları ve Şirket'in hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Alanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Geçerli Para Birimi	Etkin pay oranı
PT Ulusoy Indonesia	Pazarlama	Endonezya	Endonezya Rupisi	%99
PT Ulusoy Industry	Üretim	Endonezya	Endonezya Rupisi	%99

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket / varlık üzerinde gücünün olması,
- yatırım yapılan şirket / varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması, ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Bir bağlı ortaklıklarının konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

İşletmenin Sürekliliği

Grup, ara dönem özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Grup Faaliyetlerinin Dönemselliği

Grup'un faaliyetleri sezona göre önemli bir değişim göstermemektedir.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS'nin 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 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.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergi

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibariyle 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
- 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
- TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2. ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle finansal durum tablosunda yapılan sınıflandırmalar aşağıdaki gibidir:

- 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosunda, diğer borçlarda olan 95.629.162 TL tutarındaki ilişkili taraflardan olan diğer borçlar, kısa vadeli borçlanmalar hesabına sınıflandırılmıştır.

Grup'un, 31 Aralık 2022 tarihi ile sona eren yıla ait vergiye baz VUK finansal tablolardaki yeniden değerleme değer artışı üzerinden yaratılan ertelenmiş vergi varlığı tutarı yanlış hesaplandığı için 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar yeniden düzenlenmiştir.Söz konusu yeniden düzenlemenin finansal tablolara etkisi aşağıdaki gibidir.

Finansal durum tablosu ve kâr veya zarar tablosundaki düzeltme etkisi

	Yeniden düzenlenmiş		Önceden raporlanan
	31 Aralık 2022	Düzeltmeler	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlığı	**104.232.348**	64.152.258	40.080.090
Ertelenmiş vergi geliri	**89.489.113**	64.152.258	25.336.855
Net dönem karı	**123.291.341**	64.152.258	59.139.083

Nakit akış tablosundaki düzeltme etkisi

	Yeniden düzenlenmiş		Önceden raporlanan
	1 Ocak – 31 Aralık 2022	Düzeltmeler	1 Ocak – 31 Aralık 2022
Sürdürülen faaliyetler dönem karı	**123.291.341**	64.152.258	59.139.083
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler	**(89.489.113)**	(64.152.258)	(25.336.855)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Özet finansal tabloların hazırlanmasında, Grup yönetiminin, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve bilinir hale geldiği dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan yurtiçi ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeler 90-120 gün arasıdır. Ticari alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

Şirket'in diğer borçları, yıl içerisinde Şirket'in finansman ihtiyacını karşılamak amacıyla alınan borçlardan oluşmaktadır. Diğer borçlar belirli bir vadeye bağlı olup faiz işletilmektedir.

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki bakiye ve işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2023		
	Alacaklar	**Borçlar**	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	**Kısa vadeli**	**Kısa vadeli**	**Kısa vadeli**
	Ticari	**Ticari**	**Diğer**
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler			
Eaton Industries (Netherlands)	174.342.990	-	-
Eaton Electric S.A.R.L.	92.131.601	-	-
Eaton Electric Ab	42.978.240	-	-
Eaton Electric S.R.L.	26.785.478	-	-
Eaton Electric As	24.508.729	-	-
Eaton Power Quality Oy -	18.265.495	-	-
Eaton Fze	15.228.264	-	-
Eaton Industries (Austria) Gmbh	9.212.556	-	-
Eaton Electric Spolka Z.O.O.	8.724.981	-	-
Cooper Power Systems	7.453.341	-	-
Eaton Electric G.M.B.H.	5.711.973	-	-
Eaton Power Quality Oy (Finland)	5.600.325	-	-
Eaton Electrical S.R.L.	4.829.019	-	-
Eaton Electric (South Africa) Pty Ltd	4.574.120	-	-
Eaton Electric S.I.A.	4.256.699	-	-
Eaton Power Quality Private Limited	3.026.461	-	-
Eaton Industries (Israel) Ltd.	2.720.648	-	-
Eaton Industries (Morocco) Llc	2.717.154	-	-
Eaton Industries (Italy) S.R.L.	2.297.135	-	-
Eaton Electrical (Australia) Pty Ltd	2.128.949	-	-
Eaton Industries (Spain) S.L.	1.976.769	-	-
Eaton Electric Ltd.	1.686.528	-	-
Eaton Industries (Colombia) S.A.S.	1.299.627	-	-
Eaton Arabia LLC	972.986	-	-
Moeller Electrıc (Shanghaı) Co Ltd	950.999	-	-
Eaton Industries II Gmbh	261.722	-	-
Eaton Elektrotechnika S.R.O.	139.464	-	-
Eaton Manufacturing Lp	-	(173.436.623)	-
Eaton Corporation	-	(117.699.314)	-
Eaton Intelligent Power Limited	-	(99.144.318)	-
Eaton Industries Manufacturing	-	(34.922.719)	-
Eaton Electrical Ltd	-	(26.935.500)	-
Eaton Electrical Systems Ltd – Ireland	-	(11.762.378)	-
Eaton Electric (Singapore) Pte. Ltd.	-	(5.539.405)	-
Cooper Power Systems, Inc	-	(2.918.894)	-
Eaton Electric Tıcaret Ltd Stı	-	(2.337.207)	(50.826.815)
Eaton Electrical Equipment	-	(1.829.226)	-
Eaton Capital Unlimited Co.	-	(1.083.427)	-
Cooper Crouse-Hinds Ceag Soest	-	(327.182)	-
D.P. Eaton Electric	-	(161.410)	-
Eaton Electrical	-	(126.718)	-
Eaton Industries Gmbh	-	(97.624)	-
Eaton Electrical Products Ltd	-	(78.780)	-
Toplam	**464.782.253**	**(478.400.725)**	**(50.826.815)**

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	
İlişkili taraflarla olan işlemler	**Mal ve hizmet alımları**	**Mal ve hizmet satışları**
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler		
Eaton Industries (Netherlands)	68.897.017	646.260.525
Eaton Intelligent Power Limited	48.984.469	13.275.112
Eaton Electrical Ltd	37.435.202	-
Eaton Corporation	32.663.731	-
Eaton Manufacturing Lp	22.566.980	-
Eaton Electrical Systems Ltd – Ireland	16.791.033	10.389.009
Eaton Electrical Equipment	8.172.778	-
Eaton Industries Manufacturing	7.256.407	1.996.822
Eaton Electric Tıcaret Ltd Stı	4.291.744	45.932
Eaton Electric (Singapore) Pte. Ltd.	4.102.220	-
Eaton Industries (Austria) Gmbh	2.170.233	15.755.400
Eaton Fze	1.721.691	120.779.119
Eaton Electric S.A.R.L.	911.987	45.314.710
Eaton Electric S.I.A.	621.111	8.805.464
Eaton Industries (Spain) S.L.	605.155	2.980.576
Eaton Industries Gmbh	508.231	-
Cooper Edison (PDS) Electronic	436.637	-
Cooper Crouse-Hinds Ceag Soest	428.750	-
Eaton Electric Spolka Z.O.O.	140.946	71.992.474
Eaton Elektrotechnika S.R.O.	111.311	66.221.087
Eaton Electrical	109.417	-
Eaton Electric Ltd.	85.322	2.119.700
Eaton Electrical Products Ltd	38.693	-
Cooper (Ningbo) Electric, Co. Ltd.	18.475	-
Cooper Industries (Electrial) Inc.	13.431	-
Cooper Power Systems	-	6.894.724
D.P. Eaton Electric	-	3.815.427
Eaton Electric (South Africa) Pty Ltd	-	19.245.948
Eaton Electric Ab	-	109.414.334
Eaton Electric As	-	64.661.939
Eaton Electric G.M.B.H.	-	4.021.746
Eaton Electric S.R.L.	-	18.924.699
Eaton Electrical (Australia) Pty Ltd	-	8.532.404
Eaton Electrical S.R.L.	-	8.396.589
Eaton Industries (Colombia) S.A.S.	-	13.278.401
Eaton Industries (Israel) Ltd.	-	21.518.710
Eaton Industries (Italy) S.R.L.	-	7.148.047
Eaton Industries (Morocco) Llc	-	1.756.200
Eaton Industries EOOD	-	10.110.458
Eaton Industrıes Sdn. Dhd.	-	1.163
Eaton Power Quality Oy -	-	222.501.620
Eaton Power Quality Oy (Finland)	-	78.791.790
Eaton Power Quality Private Limited	-	5.547.511
Eaton Technologies	-	786.941
Moeller Electrıc (Shanghaı) Co Ltd	-	961.572
Eaton Manufacturing Lp	-	256.127
Eaton Industries (Argentina) S.A.	-	1.885.575
Eaton Industries II Gmbh	-	260.411
	259.082.973	**1.614.648.267**

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2022	
	Alacaklar	Borçlar
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	**Ticari**	**Ticari**
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler		
Eaton Industries (Netherlands)	64.848.901	-
Eaton Electric S.A.R.L.	50.511.924	-
Eaton Electric Spolka Z.O.O.	21.851.840	-
Eaton Power Quality Oy	20.491.006	-
Eaton Fze	20.244.021	-
Eaton Power Quality Oy (Finland)	11.493.443	-
Eaton Electrical (Australia) Pty Ltd	5.664.581	-
Eaton Electric (South Africa) Pty Ltd	4.891.612	-
Eaton Elektrotechnika S.R.O.	4.772.487	-
Eaton Power Quality Private Limited	3.610.259	-
Eaton Electric As	3.040.218	-
Eaton Industries (Colombia) S.A.S.	2.561.763	-
Eaton Industries (Morocco) Llc	2.394.086	-
Eaton Electrical Systems Ltd – Ireland	1.459.361	-
Eaton Arabia LLC	1.280.863	-
Cooper Power Systems - Southaven	1.133.567	-
Eaton Industries (Israel) Ltd.	811.196	-
Cooper Power Systems	411.196	-
Eaton Electric AB	208.872	-
Eaton Industries Food	5.889	-
Eaton Manufacturing LP	-	(96.777.599)
Eaton Corporation	-	(58.343.119)
Eaton Intelligent Power Limited	-	(46.589.812)
Eaton Electrical Ltd	-	(42.526.294)
Eaton Industries Manufacturing	-	(20.137.796)
Eaton Holding Se & Co.	-	(17.485.169)
Eaton Industries (Austria) Gmbh	-	(16.753.164)
Eaton Electrical Equipment	-	(16.183.051)
Eaton Electric Ltd.	-	(6.370.307)
Eaton Electric Gmbh	-	(2.142.088)
Eaton Capital Unlimited Co	-	(2.022.129)
Eaton Industries Gmbh	-	(1.028.366)
Eaton Industries Ptd " Singapore	-	(467.859)
Cooper Crouse-Hinds Ceag Soest	-	(179.737)
Eaton Electrical S.R.L.	-	(133.672)
Eaton Electric	-	(110.838)
Eaton Electrical Products Ltd	-	(81.920)
Eaton Electro Productie S.R.L.	-	(77.429)
Eaton Electric Ticaret Ltd Sti	-	(73.748)
Eaton Enterprises (Hungary) Kft.	-	(22.020)
Toplam	221.687.085	(327.506.117)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	
İlişkili taraflarla olan işlemler	**Mal ve hizmet alımları**	**Mal ve hizmet satışları**
Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler		
Eaton Manufacturing Lp	46.740.829	-
Eaton Industries (Netherlands)	36.979.414	-
Eaton Corporation	32.248.674	-
Eaton Electrical Ltd	25.275.915	-
Eaton Electrical Equipment	13.784.956	-
Eaton Industries Manufacturing	13.407.006	-
Eaton Intelligent Power Limited	11.817.600	-
Eaton Holding Se & Co. Kg	9.002.004	-
Eaton Industries (Austria) Gmbh	8.811.410	-
Eaton Corporation	3.899.126	-
Eaton Electric Ltd.	3.681.021	-
Eaton Electric (South Africa) Pty Ltd	2.994.560	-
Cooper Power Systems, Inc.	2.023.966	-
Eaton Electric G.M.B.H.	1.080.854	-
Eaton Capital Unlımıted Co	1.012.000	-
Eaton Fze	661.540	7.915.305
Eaton Industries Gmbh	593.763	-
D.P. Eaton Electric	177.383	-
Cooper Crouse-Hinds Ceag Soest	146.791	-
Eaton Electrical S.R.L.	116.718	-
Sefelec Sas	112.263	-
Eaton Electrical Products Ltd	68.225	-
Eaton Electro Productie S.R.L.	39.386	-
Eaton Power Quality Oy (Finland)	32.117	3.944.818
Eaton Industries Kft	21.034	-
Eaton Corporation	-	379.816
Eaton Industries (Netherlands) Bv	-	36.729.969
Eaton Industries (Israel) Ltd.	-	3.165.537
Eaton Industries (Morocco) Llc	-	1.237.904
Eaton Electric S.A.R.L.	-	8.875.050
Eaton Power Quality Oy -	-	14.265.077
Eaton Electric Ab	-	1.832.310
Eaton Electrical (Australia) Pty Ltd	-	16.341.683
Eaton Arabia Llc	-	444.593
Eaton Electric (South Africa) Pty Ltd	-	11.052.822
Eaton Electric Tıcaret Ltd Stı	-	270.416
Cooper Power Systems	-	2.834.310
Eaton Industries Sas	-	628.069
Eaton Industries (Spain) S.L.	-	3.307.401
Eaton Electrical Systems Ltd – Ireland	-	1.289.017
Eaton Electric As	-	1.197.602
Eaton Industries (Colombia) S.A.S.	-	681.849
Eaton Industries Chıle Spa	-	2.203.884
Eaton Electric Spolka Z.O.O.	-	14.861.036
Eaton Elektrotechnika S.R.O.	-	14.119.813
Eaton Electric S.R.L.	-	965.491
Eaton Power Quality Private Limited	-	1.753.814
Moeller Electrıc (Shanghaı) Co Ltd	-	153.861
	214.728.555	**150.451.447**

Grup'un üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait üst düzey yöneticilere ödediği ücret ve diğer kısa vadeli faydaların toplamı 10.200.320 TL'dir (30 Eylül 2022: 2.723.185 TL).

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

Ticari alacaklar için ortalama vade 94 gündür (31 Aralık 2021: 94 gün). Ticari alacaklara faiz işletilmemektedir. Yurtiçindeki müşterilerden teminat alınmamaktadır. Yurt dışına satışların büyük bir bölümü akreditifli olarak yapılmaktadır.

Kısa vadeli ticari alacaklar	**30 Eylül 2023**	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	**369.904.521**	360.185.650
Alacak senetleri	**60.249.967**	57.870.798
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 3)	**464.782.253**	221.687.085
İlişkili olmayan taraflardan şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	**(41.614.102)**	(43.845.934)
	853.322.639	595.897.599

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 41.614.102 TL (31 Aralık 2022: 43.845.934 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	**30 Eylül 2023**	30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	**(43.845.934)**	(37.901.660)
Dönem içerisindeki değişim, net	**2.231.832**	(8.821.926)
Kapanış Bakiyesi	**(41.614.102)**	(46.723.586)

b) Kısa vadeli ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	**30 Eylül 2023**	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	**395.400.117**	483.949.134
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 3)	**478.400.725**	327.506.117
	873.800.842	811.455.251

Ticari borçların ortalama ödeme vadesi 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortalama 120 gündür (31 Aralık 2022: 90 gün).

5. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	**486.665.732**	382.435.659
Yarı mamüller	**45.731.080**	26.424.432
Mamüller	**93.677.793**	70.525.525
Diğer stoklar	**77.068.804**	19.520.807
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	**(11.998.513)**	(7.250.862)
	691.144.896	491.655.561

Stok değer düşüklüğü karşılığı	**1 Ocak – 30 Eylül 2023**	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	**(7.250.862)**	(3.955.145)
İlaveler	**(4.747.651)**	(5.324.109)
Kapanış bakiyesi	**(11.998.513)**	(9.279.254)

6. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	2023	2022
Maliyet Değeri		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	**204.590.675**	181.673.897
Alımlar	**46.488.801**	20.608.478
Çıkışlar	**(11.299.220)**	(751.259)
Çevrim farkı	**3.433.793**	1.142.953
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	**243.214.049**	202.674.069
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	**62.829.661**	47.650.724
Dönem gideri	**12.610.707**	7.492.792
Çıkışlar	**(9.069.405)**	(165.737)
Çevrim farkı	**2.955.722**	879.652
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	**69.326.685**	55.857.431
30 Eylül itibarıyla net defter değeri	**173.887.364**	146.816.638

7. BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli		
Kısa vadeli banka kredileri	**494.858.300**	498.158.851
Uzun vadeli		
Uzun vadeli banka kredileri	**469.620.673**	-
Toplam borçlanmalar	**964.478.973**	498.158.851

Borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Banka kredileri	**1 Ocak-30 Eylül 2023**	1 Ocak-30 Eylül 2022
Dönem başı – 1 Ocak	**498.158.851**	232.752.484
Ödenen faiz	**(12.762.632)**	(6.994.487)
Dönem içinde alınan ilaveler	**664.497.900**	217.069.863
Dönem içinde ödenen anapara	**(497.086.476)**	(54.499.999)
Tahakkuk edilen faiz	**99.188.080**	7.276.250
Kur farkı	**212.483.250**	-
Kapanış, 30 Eylül	**964.478.973**	395.604.111

Banka kredilerinin faiz detayları aşağıdaki şekildedir:

30 Eylül 2023	**Faiz oranı**	**Orijinal para birimi tutarı**	**TL karşılığı**
Kısa vadeli			
TL	%34-29	263.533.359	263.533.359
ABD Doları	%9	8.434.513	231.324.941
Toplam kısa vadeli banka kredileri			**494.858.300**

30 Eylül 2023	**Faiz oranı**	**Orijinal para birimi tutarı**	**TL karşılığı**
Uzun vadeli			
ABD Doları	%9	17.123.192	469.620.673
Toplam uzun vadeli banka kredileri			**469.620.673**

31 Aralık 2022	Faiz oranı	Orijinal para birimi	TL karşılığı
Kısa vadeli			
TL krediler	%30	402.529.689	402.529.689
ABD Doları	%9	5.114.324	95.629.162
Toplam kısa vadeli banka kredileri			498.158.851

8. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa vadeli karşılıklar	**30 Eylül 2023**	31 Aralık 2022
Bayi primleri	**24.195.626**	18.584.929
Garanti karşılığı	**6.260.803**	7.012.432
Dava karşılıkları	**386.698**	893.793
	30.843.127	26.491.154

Uzun vadeli karşılıklar	**30 Eylül 2023**	31 Aralık 2022
Garanti karşılığı	**4.236.892**	-
	4.236.892	-

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

2023	**Dava karşılıkları**	**Garanti gider karşılığı**	**Bayi prim karşılığı**	**Toplam**
1 Ocak	**893.793**	**7.012.432**	**18.584.929**	**26.491.154**
İlaveler / (iptal ve ödemeler, net	(507.095)	3.485.263	5.610.697	8.588.865
30 Eylül	**386.698**	**10.497.695**	**24.195.626**	**35.080.019**

2022	Dava karşılıkları	Garanti gider karşılığı	Bayi prim karşılığı	Telif hakkı karşılığı (*)	Toplam
1 Ocak	804.178	3.463.573	7.352.877	-	11.620.628
İlaveler / (iptaller), net	(75.200)	459.876	(3.214.481)	13.130.666	10.300.861
30 Eylül	728.978	3.923.449	4.138.396	13.130.666	21.921.489

(*) Telif hakkı karşılığı, Grup ile aynı grup içerisinde yer alan İrlanda mukimi Eaton Intelligent Power Limited Şirketi'ne ait HMH serisi Metal Mahfazalı Modüler Hücreler" ile URING serisi SF6 Gaz Yalıtımlı Kompakt ve Modüler Hücreler"in teknoloji ve fıkri mülkiyet haklarının kullanılması karşılığında ödeyecek olduğu telif bedelinden oluşmaktadır.

9. TAAHHÜTLER

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

	30 Eylül 2023			
	Toplam TL Karşılığı	**Türk Lirası**	**ABD Doları**	**Avro**
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	159.197.825	1.956.648	348.253	95.521.293
Teminat	*159.197.825*	*1.956.648*	*348.253*	*95.521.293*
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	**159.197.825**	**1.956.648**	**348.253**	**95.521.293**

	30 Eylül 2022			
	Toplam TL Karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları	Avro
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	119.487.355	16.123.613	5.617.608	562.261
Teminat	119.487.355	16.123.613	5.617.608	562.261
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam teminat, rehin ve ipotekler	119.487.355	16.123.613	5.617.608	562.261

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanılmayan izin karşılığı	**12.830.015**	9.237.916
Bonus, prim karşılığı	**4.210.590**	-
	17.040.605	9.237.916

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Emeklilik öncesi hizmet süresine ilişkin bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihi itibarıyla değişmesi nedeniyle kanun dışı bırakılmıştır. Buna göre Şirket'in emeklilik tarihinde istihdam ettiği veya işten çıkarılan kişilere kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Ödeme, bireyin Şirket tarafından istihdam edildiği yılların sayısına bağlıdır.

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp/(kazanç) kapsamlı gelir tablosunda "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları" içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık % 6,21 enflasyon (31 Aralık 2022: %17,78) ve % 9 faiz oranı (31 Aralık 2022: %21,5) varsayımlarına göre yaklaşık % 2,61 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2022: %3,16) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla % 95,43 (31 Aralık 2022: %94,63)'dir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 19.982,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir. Grup' un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL).

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:

	2023	2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	**20.558.782**	6.995.032
Faiz maliyeti	**4.058.175**	1.503.932
Hizmet maliyeti	**3.098.673**	1.183.107
Ödenen kıdem tazminatları	**(18.204.573)**	(470.340)
Aktüeryal kayıp	**22.120.813**	4.306.405
30 Eylül itibarıyla karşılık	**31.631.870**	**13.518.136**

11. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

	%	**30 Eylül 2023**	%	31 Aralık 2022
Eaton Industries XX Unlimited Company	**%93,69**	**74.954.687**	%93,69	74.954.687
Diğer (*)	**%6,31**	**5.045.313**	%6,31	5.045.313
Nominal sermaye	**%100,00**	**80.000.000**	%100,00	80.000.000
Enflasyon düzeltmesi	**1.584.621**	**1.584.621**	1.584.621	1.584.621
Yeniden düzenlenmiş sermaye	**81.584.621**	**81.584.621**	81.584.621	81.584.621

(*) Grup'un hisselerinin %6,31'i Borsa İstanbul'da işlem görmekte olup raporlama tarihi itibarıyla bu hisselerin tamamı (31 Aralık 2022: %6,31) Eaton Industries XX Unlimited Company dışındaki yatırımcılara aittir.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihindeki sermayesi 80 milyon adet hisseden oluşmaktadır (2022: 80 milyon hisse). Hisselerin nominal değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2022: hisse başı 1 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un kardan ayrılan kısıtlanmış yedekleri, yasal yedeklerden oluşmaktadır. Grup'un yasal yedekler toplamı 24.651.166 TL'dir (31 Aralık 2022: 24.651.166 TL).

Kar Dağıtımı:

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	**-**	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	**51.454.197**	1.688.281
Toplam vergi geliri/ (gideri)	**51.454.197**	1.688.281

Kurumlar Vergisi

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.

2023 yılı için geçerli vergi oranı %25'dir (2022: %23).

28 Kasım 2018 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair" kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. Ayrıca, aynı "Torba Yasa" ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi kanununun 5. Maddesinin birinci fıkrasının e bendinde belirtilen "Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların vergiden istisna edilecek %75'lik kısmı %50 olarak değişmiştir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Ertelenmiş vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış özet finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan özet 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.

12. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

	Kümülatif geçici farklar		**Ertelenmiş vergi**	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	**30 Eylül 2023**	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin düzeltmeler	**(550.854.951)**	(417.123.820)	**137.713.735**	83.404.200
Kıdem tazminatı karşılıkları	**(31.631.870)**	(21.160.407)	**6.326.374**	4.250.130
Kullanılmamış izin karşılıkları	**(12.830.015)**	(9.237.916)	**3.207.504**	2.124.721
Finansal borçlanmalar	**(18.502.720)**	-	**4.625.680**	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	**(11.998.513)**	(7.250.862)	**2.999.628**	1.667.699
Şüpheli alacak karşılığı	**(7.296.248)**	(8.745.586)	**1.824.063**	2.011.485
Kur farkı düzeltmesi	**14.182.132**	(28.073.202)	**(3.545.532)**	6.169.995
Garanti karşılığı	**(10.497.695)**	(7.012.432)	**2.624.424**	1.612.860
Kullanım hakkı varlıklarına ve kiralama borçlarına ilişkin geçici farkları, net	**(6.143.525)**	(3.898.294)	**1.535.882**	955.898
Yararlanılacak yatırım indirimleri	**(4.487.240)**	(4.487.240)	**4.487.240**	4.487.240
Dava karşılıkları	**(386.698)**	(893.793)	**96.674**	205.572
Diğer karşılıklar	**2.715.695**	15.481.516	**(678.924)**	(3.799.036)
Satışlara ilişkin dönem kayması	**-**	(1.434.205)	**-**	286.841
Türev araçların gerçeğe uygun değeri	**-**	(3.716.273)	**-**	854.743
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			**161.216.748**	**104.232.348**

12. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergiler (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	**1 Ocak-30 Eylül 2022**	1 Ocak-30 Eylül 2022
Devam eden faaliyetlerden gelirler	**(40.048.404)**	759.829
Gelir vergisi oranı %25 (2022: %23)	**10.012.101**	(174.761)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(10.761.094)	(4.586.225)
- Araştırma ve geliştirme imtiyazları ve diğer indirimler	2.269.391	6.802.694
- Yatırım teşvik indirimi	4.487.240	-
- Kullanılmamış mali zararların etkisi	(25.833.681)	233.274
- Vergi oranında ki değişikliğin etkisi	17.093.824	(267.350)
- Maddi duran varlık enflasyon değerlemesi	53.229.959	-
- Diğer	956.457	(319.351)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	**51.454.197**	**1.688.281**

Ertelenmiş vergi (varlıkları)/yükümlülüğü hareketleri:	**2023**	2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	**(104.232.348)**	(99.606.529)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	**(51.454.197)**	(1.688.281)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	**(5.530.203)**	(2.937.538)
30 Eylül itibariyla	**(161.216.748)**	(104.232.348)

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

a) Satışlar

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren 6 aylık döneme ilişkin hasılatı, hava yalıtımlı modüler hücreler, metal-clad hücreler, havai hat ürünleri olan otomatik yük ayırıcısı ve otomatik tekrar kapamalı kesici, komple gaz yalıtımlı hücreler, monoblok beton köşkler, alçak ve orta gerilim kablo aksesuarlarının satışlarından oluşmakta olup, bu satışlara ilişkin edim ve yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirir.

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	**1 Temmuz-30 Eylül 2023**	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Yurtiçisatışlar	736.306.116	530.300.031	305.148.102	221.013.394
Yurtdışısatışlar	1.735.291.402	896.474.544	550.081.205	318.817.235
Satışiadeleri(-)	(2.978.988)	(6.520.361)	(1.979.899)	(13.021)
Satışiskontoları(-)	(22.591.805)	(18.707.260)	(13.775.614)	(9.453.284)
	2.446.026.725	**1.401.546.954**	**839.473.794**	**530.364.324**

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	**1 Temmuz-30 Eylül 2023**	1 Temmuz-30 Eylül 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	1.359.660.721	852.205.622	464.964.006	305.512.687
Personel giderleri	291.083.047	182.947.999	116.564.599	59.592.932
Mamül ve yarı mamul stoklarındaki değişim	146.688.989	92.195.191	50.029.067	33.006.529
Genel üretim giderleri	47.369.972	29.772.402	20.915.986	9.033.260
Nakliye giderleri	53.356.736	33.535.131	16.142.727	12.707.493
Amortisman giderleri ve itfa payları	19.434.287	14.566.510	6.419.214	4.444.266
	1.917.593.752	1.205.222.855	675.035.599	424.297.167

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	**1 Temmuz-30 Eylül 2023**	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri	**172.343.671**	92.066.801	**64.201.576**	61.077.972
Pazarlama giderleri	**115.241.552**	70.703.422	**44.921.063**	33.354.985
Araştırma ve geliştirme giderleri	**5.689.678**	100.284	**4.581.753**	8.670
	293.274.901	162.870.507	**113.704.392**	94.441.627

a) Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	**1 Temmuz-30 Eylül 2023**	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Danışmanlık giderleri	**50.690.032**	38.974.590	**6.851.470**	30.790.693
Telif hakkı giderleri	**70.454.952**	32.064.294	**39.920.618**	21.329.669
Personel giderleri	**21.985.713**	11.944.936	**9.771.038**	6.463.218
Vergi ve ceza giderleri	**9.055.584**	836.740	**5.335.987**	422.936
Ofis giderleri	**4.169.784**	1.126.307	**1.265.877**	253.010
Amortisman giderleri ve itfa payları	**1.884.996**	3.267.201	**401.642**	1.149.382
Seyahat giderleri	**968.496**	887.158	**345.614**	510.655
Diğer	**13.134.114**	2.965.575	**309.330**	158.409
	172.343.671	92.066.801	**64.201.576**	61.077.972

b) Pazarlama Giderleri

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	**1 Temmuz-30 Eylül 2023**	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Personel giderleri	**64.759.294**	34.884.261	**22.463.572**	15.744.575
Reklam giderleri	**12.019.755**	16.133.183	**410.940**	7.408.949
Danışmanlık giderleri	**10.102.689**	8.023.467	**3.976.904**	4.677.803
Ofis giderleri	**7.147.007**	3.841.255	**2.597.828**	2.441.391
Amortisman giderleri ve itfa payları	**2.243.424**	1.879.621	**588.134**	918.941
Seyahat giderleri	**2.034.554**	1.070.416	**965.640**	392.871
Satış sonrası giderler	**1.589.374**	1.775.210	**533.881**	321.091
Diğer	**15.345.455**	3.096.009	**13.384.164**	1.449.364
	115.241.552	70.703.422	**44.921.063**	33.354.985

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

c) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022	**1 Temmuz-30 Eylül 2023**	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Personel giderleri	**3.857.757**	67.995	**3.106.554**	5.879
Malzeme giderleri	**1.488.695**	26.239	**1.198.808**	2.269
Danışmanlık ve hizmet alım giderleri	**164.448**	2.899	**132.426**	250
Diğer çeşitli giderler	**178.778**	3.151	**143.965**	272
	5.689.678	**100.284**	**4.581.753**	**8.670**

15. PAY BAŞINA KAYIP / KAZANÇ

Pay başına (kayıp)/ kazanç	**1 Ocak-30 Eylül 2023**	1 Ocak-30 Eylül 2022	**1 Temmuz-30 Eylül 2023**	1 Temmuz-30 Eylül 2022
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	**80.000.000**	80.000.000	**80.000.000**	80.000.000
Ana ortaklığa ait net dönem karı/(zararı)	**11.759.949**	2.653.276	**87.084.895**	(32.077.476)
Pay başına (kayıp)/ kazanç	**0,15**	0,03	**1,09**	(0,40)

16. YABANCI PARA POZİSYONU

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023			
	TL Karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**	**Diğer**
1. Ticari Alacak	763.543.345	8.755.123	18.045.055	-
2a. Parasal Finansal Varlık (kasa, banka hesapları dahil)	1.828.666	6.755	56.621	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	6.236.709	15.676	200.050	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	**771.608.719**	**8.777.554**	**18.301.726**	**-**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-
8.Duran varlıklar (4+5+6)	**-**	**-**	**-**	**-**
9.Toplam varlıklar (4+8)	**771.608.719**	**8.777.554**	**18.301.726**	**-**
10. Ticari Borçlar	861.225.496	20.353.993	10.393.342	21.672
11.Finansal Yükümlülükler	231.324.941	8.434.513		-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-			-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-			-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	**1.092.550.437**	**28.788.506**	**10.393.342**	**21.672**
14.Ticari Borçlar	-		-	-
15.Finansal Yükümlülükler	469.620.673	17.123.192	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-		-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	**469.620.673**	**17.123.192**	**-**	**-**
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	**1.562.171.110**	**45.911.698**	**10.393.342**	**21.672**
19.Bilanço dışı türec 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)	**(790.562.391)**	**(37.134.144)**	**7.908.384**	**(21.672)**
21.Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(565.474.158)**	**(28.715.307)**	**7.708.334**	**(21.672)**

16. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacak	516.451.742	11.498.193	15.121.976	-
2a. Parasal Finansal Varlık (kasa, banka hesapları dahil)	50.927.628	999.067	1.617.604	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	16.545.956	603.243	264.177	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	583.925.326	13.100.503	17.003.757	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7.Diğer	-	-	-	-
8.Duran varlıklar (4+5+6)	-	-	-	-
9.Toplam varlıklar (4+8)	583.925.326	13.100.503	17.003.757	-
10. Ticari Borçlar	791.188.794	27.621.011	13.382.696	288.805
11.Finansal Yükümlülükler	95.629.162	5.105.123	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	2.358.869	125.927	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	889.176.825	32.852.061	13.382.696	288.805
14.Ticari Borçlar	-	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	889.176.825	32.852.061	13.382.696	288.805
19.Bilanço dışı türec araçların net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	(70.666.385)	(2.866.128)	(850.145)	-
19a.Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-
19b.Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	70.666.385	2.866.128	850.145	-
20.Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(375.917.885)	(22.617.686)	2.770.916	(288.805)
21.Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(319.438.586)	(20.228.874)	3.356.884	(288.805)

16. YABANCI PARA POZİSYONU (devamı)

Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu Avro ve ABD Doları cinsinden döviz pozisyonunun TL'nin yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması ve kaybetmesi ve diğer tüm değişkenlerin sabit olduğu varsayımı altında vergi öncesi dönem kar/zararı ile özkaynaklar üzerindeki etkisi aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2023 Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(101.887.376)	101.887.376
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	**(101.887.376)**	**101.887.376**
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	-	-
4- Avro net varlık / yükümlülük	22.904.077	(22.904.077)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	**22.904.077**	**(22.904.077)**
Gbp'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	-	-
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	(72.940)	72.940
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	**(72.940)**	**72.940**
Toplam (3+6+9)	**(79.056.239)**	**79.056.239**

	31 Aralık 2022 Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(37.042.767)	37.042.767
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	(5.368.831)	5.368.831
3- ABD Doları net etki (1 +2)	(42.411.598)	42.411.598
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde	-	-
4 - Avro net varlık / yükümlülük	7.170.504	(7.170.504)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	(1.697.808)	1.697.808
6- Avro net etki (4+5)	5.472.696	(5.472.696)
Gbp'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde	-	-
7- Diğer dövizler cinsinden net varlık / yükümlülük	(652.886)	652.886
8- Diğer dövizlerin riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer dövizlerin net etkisi (7+8)	(652.886)	652.886
Toplam (3+6+9)	(37.591.788)	37.591.788

17. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	**-**	2.520
Bankadaki nakit	**109.938.306**	98.830.541
Vadesiz mevduatlar	**24.938.306**	*75.918.113*
Vadeli mevduatlar	**85.000.000**	*22.912.428*
	109.938.306	98.833.061

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların tamamı Türk Lirası cinsinden ve vadeleri bir ay içerisindedir. Vadeli mevduatların etkin ağırlıklı ortalama %20'dir (31 Aralık 2022: %12,00).

18. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.