

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KÂR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	6-31
1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE SERMAYE YAPISI.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. İLİŞKİLİ TARAFLAR.....	10
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	10
5. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	11
6. FİNANSAL BORÇLAR.....	12
7. TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR	13
8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	14
9. STOKLAR.....	15
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GİDERLER.....	16
11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	16
12. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	17
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18
14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	18
15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	20
16. HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	22
17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	22
18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	24
19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	25
20. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	25
21. GELİR VERGİLERİ	26
22. PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	29
23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	29
24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	31
25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	31

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Câri Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		825.677.330	517.074.534
Nakit ve nakit benzerleri	4	44.448.356	55.744.036
Finansal yatırımlar	5	96.578.770	55.905.040
Ticari alacaklar	7	274.479.842	169.406.685
Diğer alacaklar	8	8.640.171	10.398.334
Stoklar	9	358.440.702	187.135.723
Peşin ödenmiş giderler	10	30.081.352	25.234.872
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	21	89.836	5.308.206
Diğer dönen varlıklar		12.918.301	7.941.638
Duran Varlıklar		181.307.899	151.608.556
Diğer alacaklar	8	63.431	54.407
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	57.417.667	55.330.000
Maddi duran varlıklar	12	106.839.750	84.890.790
Maddi olmayan duran varlıklar	13	7.908.774	4.548.353
Ertelenmiş vergi varlığı	21	9.078.277	6.785.006
TOPLAM VARLIKLAR		1.006.985.229	668.683.090

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Câri Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		452.989.001	279.387.711
Kısa vadeli borçlanmalar	6	313.637.182	120.689.180
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	14.221.822	53.686.196
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6	5.688.391	4.069.934
Diğer finansal yükümlülükler		142.743	46.536
Ticari borçlar	7	83.267.028	65.580.044
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		6.045.936	2.527.548
Diğer borçlar	8	1.545.685	857.088
Ertelenmiş gelirler	10	16.226.276	5.738.219
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	21	11.220.078	25.349.242
Kısa vadeli karşılıklar	14	993.860	522.094
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		777.513	362.145
-Diğer kısa vadeli karşılıklar		216.347	159.949
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		-	321.630
Uzun Vadeli Yükümlülükler		28.727.171	31.426.682
Uzun vadeli borçlanmalar	6	21.114.317	22.295.260
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	6	5.359.275	7.144.691
Uzun vadeli karşılıklar		2.253.579	1.986.731
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	2.253.579	1.986.731
ÖZKAYNAKLAR		525.269.057	357.868.697
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		525.269.057	357.868.697
Ödenmiş sermaye	15	63.456.982	63.456.982
Hisse senedi ihraç primleri		137.321.281	137.321.281
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(1.035.376)	(943.330)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	15	(1.035.376)	(943.330)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		7.707.095	4.152.607
-Yabancı para çevrim farkı		7.707.095	4.152.607
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	15	2.263.914	1.715.043
Geçmiş yıllar kârı/zararı (-)	15	150.424.593	30.589.592
Net dönem kârı/zararı (-)		165.130.568	121.576.522
TOPLAM KAYNAKLAR		1.006.985.229	668.683.090

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Câri Dönem 01 Ocak- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Câri Dönem 01 Temmuz- 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 01 Ocak- 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Hâsılat	16	1.108.427.467	426.783.743	430.637.948	175.354.911
Satışların maliyeti (-)	16	(823.548.325)	(333.674.847)	(345.468.906)	(138.235.065)
Brüt Kâr (Zarar)		284.879.142	93.108.896	85.169.042	37.119.846
Genel yönetim giderleri (-)	17	(31.574.108)	(11.645.037)	(15.082.432)	(5.357.244)
Pazarlama giderleri (-)	17	(56.717.068)	(22.445.897)	(22.915.597)	(8.640.229)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	17	(3.204.900)	(764.593)	(1.609.048)	(608.896)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	99.670.672	34.042.112	43.395.148	13.197.353
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(65.925.822)	(9.735.421)	(25.277.603)	(10.036.978)
Esas Faaliyet Kârı		227.127.916	82.560.060	63.679.510	25.673.852
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	2.414.990	558.035	4.086.313	1.754.807
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	(3.370.530)	937.589	(8.291.454)	(1.529.367)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı		226.172.376	84.055.684	59.474.369	25.899.292
Finansman gelirleri	20	43.689.439	8.925.082	5.953.306	3.073.523
Finansman giderleri (-)	20	(63.659.989)	(26.161.733)	(26.725.038)	(8.135.176)
Vergi öncesi kâr		206.201.826	66.819.033	38.702.637	20.837.639
Vergi gelir / gideri (-)		(41.071.258)	(21.748.145)	(4.957.090)	(6.123.328)
-Dönem vergi gelir / gideri (-)	21	(43.341.113)	(19.225.025)	(7.742.614)	(5.831.629)
-Ertelenmiş vergi geliri / gideri (-)	21	2.269.855	(2.523.120)	2.785.524	(291.699)
Dönem kârı/zararı		165.130.568	45.070.888	33.745.547	14.714.311
Dönem kârının dağılımı		165.130.568	45.070.888	33.745.547	14.714.311
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		165.130.568	45.070.888	33.745.547	14.714.311
Pay Başına Kazanç	22	2,60	0,71	0,53	0,23
Diğer kapsamlı gelir tablosu					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(92.046)	317.751	(215.402)	(189.243)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(115.461)	402.814	(269.253)	(236.554)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları vergi etkisi		23.415	(85.063)	53.851	47.311
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		3.554.488	411.025	849.466	(176.347)
-Yabancı Para Çevrim Farkları		3.554.488	411.025	849.466	(176.347)
Diğer kapsamlı gelir / gider		3.462.442	728.776	634.064	(365.590)
Toplam kapsamlı gelir		168.593.010	45.799.664	34.379.611	14.348.721

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ****1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

				Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Kârlar			
	Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kâr/Zararları	Net Dönem Kâr/Zararı	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla dönem başı bakiyeler	15	45.000.000		(928.960)	(3.237.908)	1.715.043	927.723	30.558.748	74.034.646
Sermaye artırım		18.456.982	-	-	-	-	-	-	18.456.982
Transferler		-	-	-	-	-	30.558.748	(30.558.748)	-
Diğer düzeltmeler		-	-	-	-	-	(5.030.619)	-	(5.030.619)
Hisse senedi ihraç primleri		-	137.321.281	-	-	-	-	-	137.321.281
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	215.402	849.466	-	-	33.745.547	34.379.611
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla dönem sonu bakiyeler	15	63.456.982	137.321.281	(1.144.362)	(2.388.442)	1.715.043	26.455.852	33.745.547	259.161.901
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla dönem başı bakiyeler	15	63.456.982	137.321.281	(943.330)	4.152.607	1.715.043	30.589.592	121.576.522	357.868.697
Transferler		-	-	-	-	-	121.576.522	(121.576.522)	-
Kâr dağıtım		-	-	-	-	548.871	(1.741.521)	-	(1.192.650)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(92.046)	3.554.488	-	-	165.130.568	168.593.010
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla dönem sonu bakiyeler	15	63.456.982	137.321.281	(1.035.376)	7.707.095	2.263.914	150.424.593	165.130.568	525.269.057

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Câri Dönem 1 Ocak 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 30 Eylül 2021
A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	(94.784.295)	(51.094.022)
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		165.130.568	33.745.547
Dönem Kârı (Zararı)		165.130.568	33.745.547
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Kârı (Zararı)		165.130.568	33.745.547
Dönem Net Kârı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		62.848.803	14.570.018
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12 13	8.804.242	4.721.041
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	5	2.032.106	4.165.620
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	15.717.357	3.837.339
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	9	-	(934.727)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler - Kıdem Tazminatı Karşılığı	14	752.187	560.588
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler – Kullanılmamış İzin Karşılığı	14	415.368	316.657
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	56.398	174.979
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	18	39.012.545	17.132.585
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(1.648.129)	(2.022.078)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	21	(2.293.271)	(9.063.774)
Kâr (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		-	(4.318.212)
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		(313.690.855)	(99.333.920)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	5	(42.705.836)	(55.464.494)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(125.237.908)	(51.316.453)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	1.749.141	(10.222.681)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(171.304.979)	(6.649.845)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(4.846.480)	(6.815.561)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	18.916.007	30.094.414
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		3.103.020	134.978
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	688.597	460.970
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	10.488.057	(2.340.440)
Diğer Dönen Varlıklardaki Değişim		(4.976.665)	(5.295.833)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Artış/Azalış		436.191	8.081.025
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(85.711.484)	(51.018.355)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	14	(162.017)	(75.667)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	21	(8.910.794)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(24.517.406)	(32.628.137)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12 13	40.199	240.258
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12 13	(32.065.391)	(32.868.395)
Alınan Faiz		7.507.786	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		104.451.533	114.113.977
İşletmenin Aldığı Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	-	18.456.982
Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15	-	137.321.281
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışlar	6	(1.260.000)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	6	396.183.962	73.232.945
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(243.340.303)	(95.437.568)
Ödenen Temettüleri		(1.192.650)	-
Ödenen Faiz		(46.035.683)	(19.468.847)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		96.207	9.184
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(14.850.168)	30.391.818
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		3.554.488	849.466
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	4	(11.295.680)	31.241.284
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	4	55.744.036	18.165.892
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		44.448.356	49.407.176

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE SERMAYE YAPISI

Mercan Kimya Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin (“Şirket”) faaliyet konusu; Mercan Kimya’nın ana faaliyet konusu parafin, emülsiyon, vazelin ve likit parafin üretmek, almak ve satmaktır. Şirket, iç ve dış pazarlara yönelik parafin, parafin yağları ve parafinik emülsiyonlar üretmektedir. Yurtiçindeki tedarikçi firma Türkiye Petrol Rafinerileri A.Ş.’den sınırlı hammadde temini nedeniyle yurtdışından hammadde ithal etmektedir.

Şirket’in merkez adresi Hacıyüplü Mah. 3125 Sokak No: 23/1 Merkezefendi/ Denizli’dir.

Şirket’in dönem sonları itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Pay Sahibi	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Gültekin Okay Salgar	18.000.000	28,37%	18.000.000	28,37%
Berkin Salgar	13.500.000	21,27%	13.500.000	21,27%
Sinan Salgar	13.500.000	21,27%	13.500.000	21,27%
Halka arz	18.456.982	29,09%	18.456.982	29,09%
Toplam	63.456.982	100%	63.456.982	100%

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine ve Sermaye Piyasası Mevzuatına tâbi olup; payları 27 Mayıs 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. (“BİAŞ” veya “Borsa” veya “BİST”)’de işlem görmektedir. SPK’nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (“MKK”) kayıtlarına göre; 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Mercan’ın sermayesinin %29,09’unu (31 Aralık 2021: %29,09) temsil eden payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir. Rapor tarihi itibarıyla bu oran %29,09’dur (Dipnot 15).

Bağlı Ortaklıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in tam konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda gibidir:

Bağlı Ortaklık Unvanı	Faaliyet Alanı	Ülke
Dermokim Kimya San.ve Tic. Ltd. Şti	Kimyevi madde üretimi ve satışı	Türkiye
Cosmer Kimya San.ve Tic. A. Ş.	Endüstriyel kimyasalların ticareti	Türkiye
Rowax Global SRL	Kimyevi madde üretimi ve satışı	Romanya

Finansal tablolarda ve dipnotlarda Şirket ve konsolide edilmiş bağlı ortaklıkları “Grup” olarak adlandırılacaktır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un ortalama personel sayısı 146 kişidir. (31 Aralık 2021: 159 kişi)

Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından, 4 Kasım 2022 tarihinde onaylanmıştır.

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1.Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK’nın 15 Nisan 2019 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi’ne uygun olarak hazırlanmıştır.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Bu ara dönem özet finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı’na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)’na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Bu konsolide finansal tablolar, Şirket’in ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıklarının geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. (Grup’un bağlı ortaklığı S.C. Rowax Global SRL geçerli para birimi Rumen Leyi’dir.) TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe en yakın TL’ye yuvarlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, arsalar, binalar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve türev enstrümanlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup’un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Grup’un mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup’un finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL’ye çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları oluştukları dönemdeki kâr ya da zararda muhasebeleştirilirler.

Yurtdışı faaliyetler

Yurtdışı faaliyetlerin varlık ve yükümlülükleri raporlama dönemi sonundaki kurlardan TL’ye çevrilir. Yurtdışı faaliyetlerden doğan tüm gelir ve giderler işlem tarihindeki kurlardan TL’ye çevrilir.

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Konsolidasyon esasları

(a) Bağlı Ortaklıklar

Grup’un mevcut bağlı ortaklıklarının sermaye payındaki değişiklikler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Bağlı Ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Bağlı Ortaklık Unvanı	Faaliyet Alanı	Ülke	İştirak Oranı
Dermokim Kimya San.ve Tic.Ltd. Şti	Kimyevi madde üretimi ve satışı	Türkiye	%100
Cosmer Kimya San.ve Tic.A.Ş.	Endüstriyel kimyasalların ticareti	Türkiye	%100
Rowax Global SRL	Kimyevi madde üretimi ve satışı	Romanya	%100

2.1.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tablolarının düzeltilmesi

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

2.1.4 Önemli muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklik

Yeni bir TMS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS’nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. 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 ileriye yönelik olarak uygulanır.

Grup muhasebe politikalarını tutarlı bir şekilde bu ara dönem özet finansal tablolarda sunulan tüm dönemlere uygulamıştır.

2.1.5 Yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS 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.

a) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TFRS 3 Değişiklikleri - Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hâle getirme
- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- UMS 1’deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 8’deki değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1’deki değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması TMS 37’deki değişiklikler
- TMS 12’deki değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Grup’un konsolide finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki dipnotlarda yer verilmiştir:

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları, alınan teminat ipotek ve alacak sigorta tutarları dikkate alınmıştır (Dipnot 7).

Ayrıca Grup kredi riski politikası gereği yurtiçi ve yurtdışı alacaklarını sigorta, teminat mektupları ve çeşitli teminatlarla koruma altına almaktadır.

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Grup, beklenen kredi zararı hesaplamasını TFRS 9 uyarınca önemli bir finansman bileşeni içermeyen ticari alacaklar için geçerli olan basit yaklaşım modelini benimseyerek, ömür boyu beklenen kredi zararı oranını kullanarak yapmaktadır. Bu model geçmişte müşteri bazında tahsilat performanslarının incelenmesi ve yapılan satışların kıyaslanmasına ek olarak gelecekte oluşacak kredi risklerini ve makroekonomik etkenleri dikkate alan, ileriye dönük tahminleri de içeren batık oranı hesabına dayanmaktadır.

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel özellikleri ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleştirilir değerinin belirlenmesinde de ortalama satış fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmaktadır (Dipnot 9).

3. İLİŞKİLİ TARAFLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yıl itibarıyla Grup’un ilişkili taraflara yaptığı satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak	1 Ocak
	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Ortaklardan (Salgar Ailesi) alımlar (*)	225.000	150.000
Toplam	225.000	150.000

(*) İlgili tutarın tamamı Cosmer tarafından kullanılan Salgar ailesine ait mülkün kirasından oluşmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren yıl içerisinde Grup’un üst düzey yöneticilerine sağladığı kısa vadeli faydalar toplamı 15.042.341 TL’dir (31 Aralık 2021: 5.334.444 TL).

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	129.700	320.681
Bankalar	41.382.608	52.133.184
-Vadeli mevduatlar	4.477.198	6.305.954
-Vadesiz mevduatlar	36.905.410	45.827.230
Diğer hazır değerler	697.117	2.439.516
Toplam	42.209.425	54.893.381
Bloke mevduat (*)	2.238.931	850.655
Toplam	44.448.356	55.744.036

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde 2.238.931 TL tutarında kiralamadan dolayı kısıtlama bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 850.655 TL).

Nakit ve nakit benzerlerinin gerçeğe uygun değerleri, finansal durum tablosu tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren kayıtlı değerine yaklaşmaktadır.

Grup’un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için faiz oranı riski ve duyarlılık analizleri Dipnot 23’te belirtilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla etkin faiz yöntemi ile hesaplanan vadeli mevduatlara ilişkin faiz gelir tahakkuku bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021:121.594)

Vadeli mevduatların tamamı TL cinsinden olup vade aralıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1-30 gün	4.477.198	6.305.954
Toplam	4.477.198	6.305.954

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Menkul kıymetler	82.081.353	55.905.040
<i>Euro bond USD</i>	13.694.728	5.331.600
<i>Fon TL</i>	11.245.926	16.001.368
<i>Döviz fon USD</i>	10.162.840	18.566.790
<i>Tahvil TL</i>	-	3.500.882
<i>Bono TL</i>	-	12.504.400
3 aydan uzun vadeli mevduatlar (*)	46.905.465	-
<i>TL mevduat</i>	19.920.855	-
<i>USD mevduat</i>	26.984.610	-
Diğer	72.394	-
Kur korumalı mevduat (**)	14.497.417	-
Toplam	96.578.770	55.905.040

(*) Vadeli mevduatların vade aralıkları 3 aydan uzun vadelidir.

(**) Kur korumalı mevduat hesapları, anapara ve faiz veya kâr payı içeren nakit akışlarına sahip bir finansal varlık olmakla birlikte, söz konusu nakit akışları döviz kurundaki değişime bağlı olarak değişebileceğinden aynı zamanda bir türev ürün özelliği de göstermektedir. Dolayısıyla, kur korumalı mevduat hesapları karma sözleşmeler olarak değerlendirilmiş ve TFRS 9’un karma sözleşmelere ilişkin hükümleri doğrultusunda gerçeğe uygun değeri kâr veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. Kur korumalı mevduat hesaplarının gerçeğe uygun değerindeki değişimler Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosunda “Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler” Kaleminde muhasebeleştirilmiştir.

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLAR

Grup’un dönem sonları itibarıyla finansal borçlarının detayı aşağıda açıklanmıştır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	313.637.182	120.689.180
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	14.221.822	53.686.196
Uzun vadeli banka kredileri	21.114.317	22.295.260
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	5.170.627	4.069.934
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden borçlar	4.577.846	7.144.691
Kısa vadeli faaliyet kiralamasından borçlar	517.764	-
Uzun vadeli faaliyet kiralamasından borçlar	781.429	-
Toplam	360.020.987	207.885.261

Banka kredileri konsolide finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedeli ile yer almaktadır.

Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	1-3 ay arası	4-12 ay arası	1-5 yıl arası	Toplam
Banka kredileri	299.564.249	44.178.080	5.230.992	348.973.321
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	1.316.115	3.854.511	4.577.846	9.748.473
Faaliyet kiralama işlemlerinden borçlar	517.764	-	781.429	1.299.193
Toplam	301.398.128	48.032.591	10.590.267	360.020.987

31 Aralık 2021	1-3 ay arası	4-12 ay arası	1-5 yıl arası	Toplam
Banka kredileri	28.794.914	145.580.462	22.295.260	196.670.636
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	1.100.420	2.969.514	7.144.691	11.214.625
Toplam	29.895.334	148.549.976	29.439.951	207.885.261

Finansal borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL krediler	354.850.360	354.850.360	8,18%- 33,19%
Avro finansal kiralama işlemlerinden borçlar	288.539	5.170.627	4,67%-6,90%
Finansal Borçlar Toplamı		360.020.987	

31 Aralık 2021	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Etkin Faiz Oranı (%)
TL krediler	187.664.677	187.664.677	9%- 22,5%
Avro krediler	150.000	2.267.085	0,6%- %2,25
Dolar krediler	500.000	6.676.500	2,50%
TL finansal kiralama işlemlerinden borçlar	60.966	60.966	16%
Avro finansal kiralama işlemlerinden borçlar	742.100	11.216.033	3,5%- 4%
Finansal Borçlar Toplamı		207.885.261	

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR

7.1 Kısa vadeli ticari alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	274.479.842	169.406.685
Toplam	274.479.842	169.406.685

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alicılar	156.663.370	101.539.569
Alacak senetleri	117.100.410	70.788.164
Diğer ticari alacaklar	716.062	-
Şüpheli ticari alacaklar	56.297.032	40.579.675
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(56.297.032)	(43.500.723)
Toplam	274.479.842	169.406.685

Grup, alacaklarının tahsil edilip edilmeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk olduğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 45 gündür (31 Aralık 2021: 35 gün).

Grup’un kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 23’te açıklanmıştır.

Şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıkların dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	40.579.675	24.648.994
Konusu kalmayan karşılıklar	(825.372)	(651.116)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	16.542.729	4.369.287
Beklenen kredi zararı karşılığı	-	119.168
30 Eylül Kapanış Bakiyesi	56.297.032	28.486.333

7.2 Kısa vadeli ticari borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	83.267.028	65.580.044
Toplam	83.267.028	65.580.044

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	83.267.028	65.580.044
Toplam	83.267.028	65.580.044

Grup’un maruz kaldığı kur ve likidite riskine ilişkin açıklamalar Dipnot 23’te açıklanmıştır.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1 Kısa vadeli diğer alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8.640.171	10.398.334
Toplam	8.640.171	10.398.334

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer KDV iade alacakları	6.413.312	8.237.002
Personelden alacaklar	2.133.303	-
Verilen depozito ve teminatlar	93.556	1.855.922
Personelden alacaklar	-	305.410
Toplam	8.640.171	10.398.334

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	63.431	54.407
Toplam	63.431	54.407

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	63.431	54.407
Toplam	63.431	54.407

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAKLAR VE TİCARİ BORÇLAR (Devamı)

8.2 Kısa vadeli diğer borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.545.685	857.088
Toplam	1.545.685	857.088

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	695.376	553.209
Alınan depozito ve teminatlar	303.879	303.879
Diğer borçlar	546.430	-
Toplam	1.545.685	857.088

9. STOKLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	182.259.214	92.802.921
Yarı mamuller	1.946.747	1.173.685
Mamuller	14.588.845	19.350.210
Ticari mallar	157.355.765	74.186.528
Diğer stoklar	3.441.664	773.912
<i>Stok değer düşüklüğü karşılıkları (-)</i>	<i>(1.151.533)</i>	<i>(1.151.533)</i>
Toplam	358.440.702	187.135.723

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet bedelinin net gerçekleşebilir değerinin üzerinde olması halinde Stok Değer Düşüş Karşılığı ayrılır. Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla stok değer düşüklüğü tutarı 1.151.533 TL’dir. (31 Aralık 2021: 1.151.533 TL). Aktif değerler üzerindeki sigorta bilgilerine Dipnot 14’te yer verilmiştir. Grup’un stokları üzerinde teminat ve ipotek bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı Hareketleri	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı	(1.151.553)	(3.203.534)
Dönem içinde ayrılan (iptal edilen) karşılık	-	934.727
Kapanış Bakiyesi	(1.151.533)	(2.268.807)

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GİDERLER

10.1 Peşin ödenmiş giderler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla dönen varlıklar içerisindeki peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	943.094	1.175.167
Verilen sipariş avansları	29.138.258	24.059.705
Toplam	30.081.352	25.234.872

10.2 Ertelenmiş gelirler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülükler içerisindeki ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait gelirler	5.809.611	-
Alınan avanslar	10.416.665	5.738.219
Toplam	16.226.276	5.738.219

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup mal ve hizmet üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan binalarını yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırmıştır.

30 Eylül 2022 tarihinde sonra eren yıl içerisindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerin hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>30 Eylül 2021</u>
Arazi ve arsalar	42.708.547	27.025.112
Binalar	15.067.070	10.446.465
Toplam	57.775.617	37.471.577
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
Binalar	(357.950)	(407.784)
Toplam	(357.950)	(407.784)
Net Tutar	57.417.667	37.063.793

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sonra eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi duran varlık özetleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>30 Eylül 2021</u>
Arazi ve arsalar	3.880.353	3.019.694
Yeraltı ve yerüstü	54.351	54.351
Binalar	17.509.349	11.492.924
Tesis makine ve cihazlar	80.165.246	42.300.077
Taşıtlar	7.738.423	4.642.226
Demirbaşlar	4.350.254	3.121.084
Özel maliyetler	1.513.404	1.148.187
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	3.901.828	-
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	419.619	226.489
Yapılmakta olan yatırımlar	31.538.398	31.215.708
Toplam	151.071.225	97.220.740
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>		
Yeraltı ve yerüstü	(18.341)	(14.827)
Binalar	(4.451.945)	(3.538.015)
Tesis makineler	(29.517.078)	(18.953.604)
Taşıtlar	(3.902.983)	(2.940.883)
Demirbaşlar	(2.271.587)	(1.710.438)
Özel maliyetler	(780.255)	(510.374)
Faaliyet kiralamasına konu varlıklar	(3.093.246)	-
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(196.040)	(141.965)
Toplam	(44.231.475)	(27.810.106)
Net Tutar	106.839.750	69.410.634

Aktif değerler üzerindeki sigorta tutarı Dipnot 15’te mevcuttur. Grup’un maddi duran varlıklar üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlamalar Dipnot 14’te mevcuttur.

Grup’un aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup, amortismanların gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri) dağılımı Dipnot 17’de verilmiştir.

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sonra eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait maddi olmayan duran varlık özetleri aşağıdaki gibidir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Haklar	1.294.636	957.859
Geliştirme giderleri	8.336.446	4.566.075
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.519.594	1.102.451
Toplam	11.150.676	6.626.385
Birikmiş Amortismanlar		
Haklar	(691.864)	(283.242)
Geliştirme giderleri	(2.241.406)	(1.113.652)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(308.632)	(229.883)
Toplam	(3.241.902)	(1.626.777)
Net Tutar	7.908.774	4.999.608

Amortismanların gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri) dağılımı Dipnot 17’de verilmiştir.

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

14.1 Karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	159.992	159.949
İzin karşılığı	777.513	362.145
Diğer karşılıklar	56.355	-
Toplam	993.860	522.094

Kıdem Tazminatı

Grup’un uzun vadeli borç ve gider karşılıkları çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığından oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un uzun vadeli borç ve gider karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	2.253.579	1.986.731
Toplam	2.253.579	1.986.731

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Türk İş Kanunu’na göre Grup bir hizmet yılını doldurmak kaydıyla sebepsiz olarak işine son verilen, askere çağrılan, vefat eden veya malul olan veya emekli olan veya emeklilik yaşına ulaşan personeline kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tâbidir. Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 30 Eylül 2022 tarihinde geçerli olan 10.371,40 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2021: tarihinde geçerli olan 8.284,51 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır.

TMS 19 no’lu “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı (“TMS 19”), Grup’un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aktüer firma tarafından hazırlanan rapor uyarınca aşağıdaki varsayımlar kullanılmıştır:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak açılış bakiyesi	1.986.731	1.659.423
Cari hizmet maliyeti	254.726	224.260
Faiz maliyeti	58.679	154.436
Aktüeryal kazanç veya kayıplar	115.460	181.892
Dönem içinde ödenen	(162.017)	(75.667)
30 Eylül bakiyesi	2.253.579	2.144.344

Grup, aktüeryal kazanç veya kayıpları özkaynaklarda muhasebeleştirilmektedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un 607.631.654 TL tutarında verdiği teminat bulunmaktadır. (31 Aralık 2021 teminat: 455.659.814 TL).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un Maddi Olmayan Duran Varlıkları içerisindeki Güneş Enerjisi Sistemi üzerinde 550.000 TL Yapı Kredi Leasing ipoteği bulunmaktadır (31 Aralık 2021: Maddi Olmayan Duran Varlıklar:550.000 TL).

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Dönem sonları itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek ve kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Grup tarafından verilen Teminat Rehin İpotek (TRİK)'ler		
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	6.788.118	11.844.329
Teminat mektupları	6.238.118	11.294.329
Rehin	-	-
İpotek	550.000	550.000
Akreditif	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	600.843.536	443.815.485
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer		
3. Kişilerin		
Borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup Şirketleri lehine verilmiş olan TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	607.631.654	455.659.814

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye ve sermaye düzeltmesi farkları

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
Pay Sahibi	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Gültekin Okay Salgar	18.000.000	28,37%	18.000.000	28,37%
Berkin Salgar	13.500.000	21,27%	13.500.000	21,27%
Sinan Salgar	13.500.000	21,27%	13.500.000	21,27%
Halka Arz	18.456.982	29,09%	18.456.982	29,09%
Toplam	63.456.982	100%	63.456.982	100%

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine ve Sermaye Piyasası Mevzuatına tâbi olup; payları 27 Mayıs 2021 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. (“BİAŞ” veya “Borsa” veya “BİST”)’de işlem görmektedir. SPK’nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (“MKK”) kayıtlarına göre; 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Mercan’ın sermayesinin %29,09’unu (31 Aralık 2021: %29,09) temsil eden payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir. Rapor tarihi itibarıyla bu oran %29,09’dur.

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Pay İhraç Primleri

Pay ihraç primleri, sermaye hareketleri dolayısıyla ortaya çıkan ve sermayenin bir parçası sayılan tutarların izlendiği kalemdir. Mercan Kimya'nın sermayesinin 45.000.000 TL'den 63.456.982 TL'ye çıkarılması ile artan 18.456.982 TL nominal değerli 18.456.982 adet halka arz edilmiştir. Şirket'in halka arz sürecinde elde ettiği işlemler neticesinde 144.149.029 TL tutarındaki emisyon primleri hisse senedi ihraç primlerine eklenmiştir. Halka arz süreci işlemlerinden kaynaklanan 6.827.748 TL tutarındaki işlem maliyetleri hisse senedi ihraç primleri hesabı altında muhasebeleştirilmiş olup net etkisi 137.321.281 TL'dir.

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları, kâr veya zararda yeniden ilişkilendirilmeyen diğer kapsamlı gelir/gider olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıp/kazançlardan oluşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla (1.035.376) TL tutarında ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ise (943.330) TL tutarında aktüeryal kaybı bulunmaktadır.

Yabancı Para Çevrim Farkları

Ana ortaklığın geçerli para birimi olan TL'den farklı bir geçerli para birimine sahip bağlı ortaklık, iş ortaklığı veya iştiraklerin finansal tablolarının, ana ortağın geçerli para birimi olan TL'ye çevriminden kaynaklanan kur farklarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderlerde bulunan yabancı para çevrim farkları 7.707.095 TL'dir. (31 Aralık 2021: 4.152.607 TL)

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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, Grup'un ödenmiş/ çıkarılmış sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yasal kayıtlara göre net dönem kârından, yine yasal kayıtlara göre geçmiş yıl zararları düşülerek bulunan matrahın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan kârın 1/10'udur. Öte yandan, net dağıtılabilir dönem kârının tamamının temettü olarak dağıtılmasına karar verilmesi durumunda, sadece bu durumla sınırlı olmak üzere; ikinci tertip yasal yedek akçe net dağıtılabilir dönem kârından ödenmiş/ çıkarılmış sermayenin %5'ini aşan kısım için 1/11 oranında ayrılır. 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.

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kârdan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin nominal tutarı 2.263.914 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.715.043 TL).

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

16. HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül tarihlerinde sona eren 9 aylık ara hesap dönemine ait hâsılat ve satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak– 30 Eylül 2022	01 Temmuz– 30 Eylül 2022	01 Ocak– 30 Eylül 2021	01 Temmuz– 30 Eylül 2021
Hâsılat				
-Yurtiçi satışlar	842.211.343	319.624.110	291.858.441	122.781.428
-Yurtdışı satışlar	278.668.570	112.757.542	140.664.868	53.750.990
-Diğer gelirler	-	-	261.168	82.500
Brüt Satışlar	1.120.879.913	432.381.652	432.784.477	176.614.918
-Satıştan iadeler (-)	(11.711.488)	(5.328.670)	(1.785.509)	(1.118.620)
-Satış iskontoları	(740.958)	(269.239)	(263.217)	(141.387)
-Diğer indirimler (-)	-	-	(97.803)	-
Net Satışlar	1.108.427.467	426.783.743	430.637.948	175.354.911
Satışların Maliyeti	(823.548.325)	(333.674.847)	(345.468.906)	(138.235.065)
-Mamul maliyeti (-)	(260.965.495)	(103.176.470)	(186.417.426)	(68.050.003)
-Ticari mal maliyeti (-)	(562.238.261)	(230.220.174)	(158.920.156)	(70.141.075)
-Satılan hizmet maliyeti (-)	(344.569)	(278.203)	(131.324)	(43.987)
Brüt Kâr / (Zarar)	284.879.142	93.108.896	85.169.042	37.119.846

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**17.1 Araştırma ve Geliştirme Giderleri**

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren 9 aylık hesap dönemine ait araştırma ve geliştirme giderleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak– 30 Eylül 2022	01 Temmuz– 30 Eylül 2022	01 Ocak– 30 Eylül 2021	01 Temmuz– 30 Eylül 2021
Personel giderleri	1.743.367	366.170	657.412	248.778
Amortisman giderleri	946.998	302.001	849.281	321.385
Seyahat giderleri	137.588	45.553	31.405	11.884
Malzeme giderleri	11.985	-	36.353	13.757
Danışmanlık giderleri	11.060	5.587	-	-
Diğer	353.902	45.282	34.597	13.092
Toplam	3.204.900	764.593	1.609.048	608.896

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)**17.2 Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri**

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama satış dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak– 30 Eylül 2022	01 Temmuz– 30 Eylül 2022	01 Ocak– 30 Eylül 2021	01 Temmuz– 30 Eylül 2021
Navlun giderleri	16.169.963	5.812.397	8.580.160	2.839.389
Nakliye giderleri	15.120.671	6.199.253	4.485.043	1.917.374
Personel giderleri	10.746.031	5.103.207	4.918.579	1.984.712
Seyahat giderleri	2.599.282	856.276	710.655	233.429
Komisyon giderleri	2.312.896	1.212.546	-	-
Danışmanlık giderleri	1.236.418	643.085	1.898.433	635.944
Amortisman giderleri	817.115	303.741	375.657	75.917
Sigorta giderleri	331.325	171.178	42.916	12.523
Bakım ve onarım giderleri	214.175	69.972	116.200	35.501
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	92.586	26.032	32.710	15.665
Diğer	7.076.606	2.048.210	1.755.244	889.775
Toplam	56.717.068	22.445.897	22.915.597	8.640.229

17.3 Genel Yönetim Giderleri

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak– 30 Eylül 2022	01 Temmuz– 30 Eylül 2022	01 Ocak– 30 Eylül 2021	01 Temmuz– 30 Eylül 2021
Personel giderleri	16.597.133	5.504.901	9.478.646	3.984.121
Amortisman gideri	3.129.587	1.490.513	1.221.300	70.944
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler gideri	1.522.051	589.470	975.535	363.198
Müşavirlik ve danışmanlık giderleri	1.233.237	288.750	633.160	102.648
Seyahat giderleri	1.181.006	578.939	683.718	220.989
Sigorta giderleri	793.443	399.416	235.634	79.798
Bakım ve onarım giderleri	522.383	140.244	334.366	85.177
Vergi resim harç giderleri	428.617	134.710	421.340	355.739
Nakliye giderleri	155.158	37.928	52.716	25.005
Diğer	6.011.493	2.480.166	1.046.017	69.625
Toplam	31.574.108	11.645.037	15.082.432	5.357.244

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Amortisman giderleri ve itfa paylarının gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

	01 Ocak– 30 Eylül 2022	01 Temmuz– 30 Eylül 2022	01 Ocak– 30 Eylül 2021	01 Temmuz– 30 Eylül 2021
Satışların maliyeti	3.910.541	1.207.416	2.507.007	523.239
Genel yönetim giderleri	3.129.587	1.490.513	1.221.300	70.944
Pazarlama satış dağıtım giderleri	817.115	303.741	375.657	75.917
Araştırma geliştirme giderleri	946.998	302.001	849.281	321.385
Toplam	8.804.241	3.303.671	4.953.245	991.485

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

18.1 Esas faaliyetlerden diğer gelirler

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak– 30 Eylül 2022	01 Temmuz– 30 Eylül 2022	01 Ocak– 30 Eylül 2021	01 Temmuz– 30 Eylül 2021
Kur farkı gelirleri	84.065.974	26.714.237	33.977.812	11.033.509
Konusu kalmayan karşılıklar	857.531	561.360	2.922.646	(11.189)
Cari dönem reeskont geliri/iptali	1.230.978	511.924	1.972.884	(182.865)
Maddi duran varlık satış geliri	63.831	-	750.631	-
SGK teşvik gelirleri	2.863.932	1.678.507	-	-
Diğer	10.588.426	4.576.084	3.771.175	2.357.898
Toplam	99.670.672	34.042.112	43.395.148	13.197.353

18.2 Esas faaliyetlerden diğer giderler

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak– 30 Eylül 2022	01 Temmuz– 30 Eylül 2022	01 Ocak– 30 Eylül 2021	01 Temmuz– 30 Eylül 2021
Kur farkı gideri	55.311.205	8.530.389	23.621.631	12.147.834
Şüpheli alacak karşılık giderleri	1.465.136	532.909	1.215.084	(2.244.395)
Cari dönem reeskont geliri/iptali	4.447.394	(742.895)	-	-
Diğer giderler	4.702.087	1.415.018	440.888	133.539
Toplam	65.925.822	9.735.421	25.277.603	10.036.978

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

19.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak– 30 Eylül 2022	01 Temmuz– 30 Eylül 2022	01 Ocak– 30 Eylül 2021	01 Temmuz– 30 Eylül 2021
Kur korumalı mevduat (*)	1.219.165	134.289	-	-
Kira gelirleri	1.089.169	410.569	-	-
Menkul kıymet satış kârı	106.656	13.177	4.086.313	1.754.807
Toplam	2.414.990	558.035	4.086.313	1.754.807

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in Finansal Varlıklarda sınıflandırılan “Kur Korumalı Mevduat Hesabı”nda (KKMH) bulunan mevduatlarının kur farklarıdır.

19.2 Yatırım faaliyetlerinden giderler

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak– 30 Eylül 2022	01 Temmuz– 30 Eylül 2022	01 Ocak– 30 Eylül 2021	01 Temmuz– 30 Eylül 2021
Türev işlem satış zararı	-	-	4.165.620	-
Menkul kıymet satış zararı	1.166.444	-	4.125.834	1.529.367
Menkul kıymet değer düşüklüğü gideri	2.204.086	937.589	-	-
Toplam	3.370.530	937.589	8.291.454	1.529.367

20. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

20.1 Finansman gelirleri

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak– 30 Eylül 2022	01 Temmuz– 30 Eylül 2022	01 Ocak– 30 Eylül 2021	01 Temmuz– 30 Eylül 2021
Faiz geliri	7.507.786	869.778	5.953.306	3.073.523
Kambiyo kârı	36.181.653	8.055.304	-	-
Toplam	43.689.439	8.925.082	5.953.306	3.073.523

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

20. FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ (Devamı)

20.2 Finansman giderleri

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak– 30 Eylül 2022	01 Temmuz– 30 Eylül 2022	01 Ocak– 30 Eylül 2021	01 Temmuz– 30 Eylül 2021
Finansman faaliyetlerinden faiz gideri	48.769.406	20.538.687	19.468.847	5.667.724
Finansman faaliyetlerinden kur farkı gideri	12.191.870	3.434.323	6.037.221	2.076.700
Banka masraf giderleri	2.698.713	2.188.723	1.218.970	390.752
Toplam	63.659.989	26.161.733	26.725.038	8.135.176

21. GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra %20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete ‘de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13. madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibariyle yürürlüğe girmesi nedeniyle, 30 Eylül 2022 tarihli (konsolide) finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %23 olarak kullanılmıştır. (2021: %25)

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli (konsolide) finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için sırasıyla %23 ve %20 oranları ile hesaplanmıştır.

Ülke Vergi Oranı

Türkiye	%23 ve %20
Romanya	%20

Türkiye’de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu yüzden finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kâr payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Gelir vergisi stopajı

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmî Gazete ’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun kâr payı dağıtımına ilişkin hükümlerinde düzenleme yapılmış olup, %15 olan stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye eklenmesi, kâr dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13’üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi veya kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar vergisi karşılığı	43.341.113	27.271.846
Peşin ödenen vergi ve fonlar	(32.121.035)	(2.372.604)
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	11.220.078	25.349.242
Câri Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	89.836	5.308.206

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

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

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kâr r payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca, kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının) kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı, 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişikliklerle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple yıl sonu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. Buna göre:

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin finansal durum tablosu tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer farkı	(39.576.613)	(4.071.391)	(39.285.080)	(4.013.085)
Kıdem tazminatı	2.253.579	467.516	17.958	3.592
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	42.684.599	8.871.203	46.191.291	9.238.258
Şüpheli alacak karşılığı	10.281.362	2.364.226	10.166.504	2.033.241
Stok değer düşüklüğü	1.151.533	257.786	1.151.533	230.307
İzin karşılıkları	777.513	168.793	362.145	72.429
Dava karşılığı	159.992	35.094	132.889	26.578
Diğer	4.354.393	985.050	(4.013.606)	(806.314)
Toplam	22.086.358	9.078.277	14.723.634	6.785.006

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait net vergi geliri/(gideri) aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak 30 Eylül 2022	1 Ocak 31 Aralık 2021	1 Ocak 30 Eylül 2021
Dönem vergi gideri	(43.341.113)	(27.721.846)	(7.742.614)
Ertelenmiş vergi geliri(gideri)	2.269.855	8.124.137	2.785.524
Toplam vergi geliri/gideri	(41.071.258)	(19.597.709)	(4.957.090)

22. PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Pay başına kâr/zarar miktarı, net dönem kâr / zararının Grup paylarının yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Pay Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Grup hissedarlarına ait net dönem kârı / (zararı)	165.130.568	33.745.547
Ağırlıklı ortalama pay adedi	63.456.982	63.456.982
Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	2,60	0,53

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur Riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup’un, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası’na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup, esas olarak döviz tevdiat hesapları, döviz cinsinden alacak ve borçları nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır.

Grup’un dönemler itibarıyla yabancı para pozisyonu aşağıdadır:

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur Riski

	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	78.008.725	3.816.322	412.441	98.302.111	6.772.705	520.460
2a. Parasal Finansal Varlıklar	69.206.363	3.472.064	276.735	57.939.213	4.024.635	277.775
3. Diğer	75.949	3.500	624	1.723.619	129.081	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	147.291.037	7.291.886	689.800	157.964.943	10.926.421	798.235
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	147.291.037	7.291.886	689.800	157.964.943	10.926.421	798.235
10. Ticari Borçlar	(26.867.780)	(923.574)	(542.864)	(20.800.255)	(1.354.440)	(179.598)
11. Finansal Yükümlülükler	(1.216.001)	--	(67.723)	(12.965.660)	(500.000)	(416.118)
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	(28.083.781)	(923.574)	(610.587)	(33.765.915)	(1.854.440)	(595.716)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	--
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	(7.144.691)	-	(472.723)
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	(7.144.691)	-	(472.723)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(28.083.781)	(923.574)	(610.587)	(40.910.606)	(1.854.440)	(1.068.439)
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	119.207.256	6.368.312	79.213	117.054.337	9.071.981	(270.204)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	119.207.256	6.368.312	79.213	117.054.337	9.071.981	(270.204)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-

MERCAN KİMYA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araçların sınıflandırılması

Grup sahip olduğu finansal varlık ve yükümlülüklerini krediler ve alacaklar olarak sınıflandırmıştır. Grup’un finansal varlıklarından nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4), ticari alacaklar ve diğer alacaklar, (Dipnot 7-8) krediler ve alacaklar olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Grup’un finansal yükümlülükleri, ticari borçlar ve diğer borçlardan (Dipnot 7-8), oluşmakta olup iskonto edilmiş maliyetleri ile taşınan finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılmış ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilmiştir.

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde değerlendirilir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değerleri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Yılsonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Ticari ve ilişkili taraflardan alacakların rayiç bedellerinin, kısa vadeli olmaları sebebiyle gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır. Gerçeğe uygun değer değişimleri kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Finansal borçlar, ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer parasal yükümlülüklerin iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte gerçeğe uygun değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmekte olup yılsonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bağlı ortaklarımızdan Romanya’da bulunan Rowax Global SRL’nin 19.025.400 Ron olan sermayesi iç kaynak fonlarından 11.352.200 Ron artırılarak 30.377.600 Ron’a çıkarılmış ve Romanya mevzuatı uyarınca tescil edilmiştir.