

**VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-42
NOT 1 GRUPUN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
NOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-14
NOT 3 ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	14
NOT 4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	14-17
NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	17-20
NOT 6 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	21
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	22
NOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	23
NOT 10 STOKLAR	23
NOT 11 TAAHHÜTLER	23
NOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	24-26
NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	27
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	28
NOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ	29
NOT 18 GELİR VERGİLERİ	29-31
NOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ	31
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLAR	32-33
NOT 21 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-42
NOT 22 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	42
NOT 23 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar		1.380.187.181	978.681.999
Nakit ve nakit benzerleri	22	87.739.452	32.962.611
Finansal yatırımlar	20	1.162.562.631	851.696.614
Ticari alacaklar	7	27.449.189	32.134.318
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		27.449.189	32.134.318
Diğer alacaklar	9	4.080.472	3.088.705
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		4.080.472	3.088.705
Stoklar	10	63.587.186	31.874.700
Peşin ödenmiş giderler	8	26.367.009	19.856.231
Diğer dönen varlıklar	13	8.401.242	7.068.820
Duran Varlıklar		426.121.353	355.666.141
Finansal yatırımlar	20	36.557.020	36.557.020
Diğer alacaklar	9	481.673	656.133
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		481.673	656.133
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	4	39.224.513	21.683.629
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		35.515.000	35.515.000
Maddi duran varlıklar	12	301.753.479	256.775.380
Maddi olmayan duran varlıklar		199.408	246.033
Peşin ödenmiş giderler	8	10.676.346	1.498.950
Ertelenmiş vergi varlığı	18	2.296	1.089
Diğer duran varlıklar	13	1.711.618	2.732.907
TOPLAM VARLIKLAR		1.806.308.534	1.334.348.140

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		212.494.996	43.177.127
Kısa vadeli borçlanmalar	20	171.484.118	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	20	4.268.986	6.397.425
Ticari borçlar	7	25.066.787	19.480.608
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		<i>25.066.787</i>	<i>19.480.608</i>
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		891.987	377.085
Diğer borçlar		573.439	613.405
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		<i>573.439</i>	<i>613.405</i>
Dönem karı vergi yükümlülüğü	18	4.786.171	4.767.969
Kısa vadeli karşılıklar		1.282.418	652.303
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		<i>1.282.418</i>	<i>652.303</i>
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	4.141.090	10.888.332
Uzun Vadeli Yükümlülükler		75.388.310	69.921.839
Uzun vadeli borçlanmalar	20	16.737.695	29.970.563
Diğer borçlar		500.000	500.000
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		<i>500.000</i>	<i>500.000</i>
Uzun vadeli karşılıklar		4.961.826	3.058.628
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		<i>4.961.826</i>	<i>3.058.628</i>
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	18	53.188.789	36.392.648
ÖZKAYNAKLAR		1.518.425.228	1.221.249.174
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.132.678.094	922.432.179
Ödenmiş sermaye	14	70.000.000	70.000.000
Geri alınmış paylar (-)		(79.628.784)	-
Paylara ilişkin primler		10.943.184	10.943.184
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		78.081.494	68.481.405
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı</i>		<i>78.081.494</i>	<i>68.481.405</i>
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	14.275.632	7.141.107
Diğer yedekler	14	32.655.004	32.655.004
Geçmiş yıllar karı		724.221.169	540.222.736
Dönem net karı		282.130.395	192.988.743
Kontrol gücü olmayan paylar	4	385.747.134	298.816.995
TOPLAM KAYNAKLAR		1.806.308.534	1.334.348.140

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir)

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2022	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2021
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	290.152.715	66.147.211	84.794.594	26.075.587
Satışların maliyeti (-)	15	(215.712.096)	(53.870.265)	(67.737.364)	(23.639.178)
Brüt kar / (zarar)		74.440.619	12.276.946	17.057.230	2.436.409
Genel yönetim giderleri (-)		(16.679.124)	(10.329.654)	(6.430.329)	(3.663.438)
Pazarlama giderleri (-)		(4.450.762)	(1.127.290)	(2.274.353)	(423.909)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	338.013.895	168.641.720	94.488.658	51.344.117
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(3.277.034)	(7.489.662)	(180.794)	(5.289.519)
Esas faaliyet karı		388.047.594	161.972.060	102.660.412	44.403.660
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		3.695.765	185.397	1.504.421	77.822
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından / zararlarından paylar	4	17.540.884	1.500.007	5.630.991	300.116
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		409.284.243	163.657.464	109.795.824	44.781.598
Finansman gelirleri	17	2.979.193	2.746.981	2.136.842	749.860
Finansman giderleri (-)	17	(14.822.014)	(23.265.515)	(10.314.989)	(6.261.318)
Vergi öncesi kar		397.441.422	143.138.930	101.617.677	39.270.140
Vergi gideri		(31.409.717)	1.176.807	(8.376.804)	941.879
Dönem vergi gideri	18	(16.335.063)	(2.471.585)	(4.467.041)	(762.742)
Ertelenmiş vergi geliri	18	(15.074.654)	3.648.392	(3.909.763)	1.704.621
DÖNEM NET KARI		366.031.705	144.315.737	93.240.873	40.212.019
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		83.901.310	35.231.640	16.594.984	12.508.792
Ana ortaklık payları		282.130.395	109.084.097	76.645.889	27.703.227
		366.031.705	144.315.737	93.240.873	40.212.019
Pay başına kazanç					
Pay başına kazanç	19	4,03	1,56	1,09	0,40
Diğer kapsamlı gelir		15.482.520	-	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Maddi duran varlıklar					
yeniden değerlendirme artışları	12	17.202.800	-	-	-
Ertelenmiş vergi gideri	18	(1.720.280)	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		381.514.225	144.315.737	93.240.873	40.212.019
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
		381.514.225	144.315.737	93.240.873	40.212.019
Kontrol gücü olmayan paylar	4	89.783.741	35.231.640	16.594.984	12.508.792
Ana ortaklık payları		291.730.484	109.084.097	76.645.889	27.703.227

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Birikmiş karlar										
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Diğer Yedekler	Geçmiş yıl karları / (zararları)	Dönem net karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	70.000.000	-	13.493.797	20.297.973	7.002.679	32.655.004	202.585.398	140.947.366	486.982.217	109.433.982	596.416.199
Transferler	-	-	-	-	1.143.717	-	139.803.649	(140.947.366)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	109.084.097	109.084.097	35.231.640	144.315.737
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(1.400.000)	-	(1.400.000)	(1.342.147)	(2.742.147)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/(azalış)	-	-	(724.030)	(3.215.497)	(250.992)	-	91.490.953	-	87.300.434	26.063.668	113.364.102
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiye	70.000.000	-	12.769.767	17.082.476	7.895.404	32.655.004	432.480.000	109.084.097	681.966.748	169.387.143	851.353.891
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	70.000.000	-	10.943.184	68.481.405	7.141.107	32.655.004	540.222.736	192.988.743	922.432.179	298.816.995	1.221.249.174
Transferler	-	-	-	-	7.134.525	-	185.854.218	(192.988.743)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	9.600.089	-	-	-	282.130.395	291.730.484	89.783.741	381.514.225
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(2.450.000)	-	(2.450.000)	(2.853.602)	(5.303.602)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen azalış (*)	-	(79.628.784)	-	-	-	-	-	-	(79.628.784)	-	(79.628.784)
Bağlı ortaklıklarda kontrol kaybı ile sonuçlanmayan pay oranı değişikliklerine bağlı artış/(azalış)	-	-	-	-	-	-	594.215	-	594.215	-	594.215
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiye	70.000.000	(79.628.784)	10.943.184	78.081.494	14.275.632	32.655.004	724.221.169	282.130.395	1.132.678.094	385.747.134	1.518.425.228

(*) Şirket, kendi paylarının geri alımını gerçekleştirmiştir.

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2021
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı		366.031.705	144.315.737
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		5.369.911	2.794.788
- Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	13.541	152.909
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.533.313	1.001.942
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		10.606.155	4.392.178
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		2.950.067	4.513.436
- Gerçeğe uygun değer kayıpları/(kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(318.372.351)	(144.811.468)
- İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	4	(17.540.884)	(1.500.007)
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	18	31.409.717	(1.176.807)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Ticari alacaklardaki artışlarla ilgili düzeltmeler		4.671.588	(583.121)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(817.307)	(615.101)
- Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(31.712.486)	(10.225.635)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış) / azalış		(15.688.174)	(15.760.906)
- Ticari borçlardaki artış ilgili düzeltmeler		5.586.179	2.443.295
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / azalış		514.902	81.014
- Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(39.966)	(1.940)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış		(311.133)	(418.106)
- Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		(6.747.242)	2.991.634
Faaliyetlerden kullanılan nakit		38.457.535	(12.406.158)
Alınan faiz		2.979.193	2.746.981
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		-	(399.113)
Vergi ödemeleri	18	(16.316.861)	(7.071.108)
		25.119.867	(17.129.398)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucu doğurmayan satışlara ilişkin nakit girişleri		594.215	113.364.102
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri	21	41.029.561	90.846.053
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları	21	(35.671.274)	(155.962.004)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(31.056.803)	(13.491.594)
		(25.104.301)	34.756.557
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(79.628.784)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		166.552.467	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(20.353.156)	(12.999.485)
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		-	(2.842.000)
Ödenen temettümler		(5.303.602)	(2.742.147)
Ödenen faiz		(6.505.650)	(613.175)
		54.761.275	(19.196.807)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C)		54.776.841	(1.569.648)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		32.962.611	43.454.085
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		87.739.452	41.884.437

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Verusa Holding A.Ş. ("Verusa Holding") 6 Ekim 2006 tarihinde Türkiye'de kurulmuştur.

Verusa Holding'in fiili faaliyet konusu çeşitli şirketlerin sermayelerine katılmak ve sermayesine katıldığı şirketlerin daha karlı, verimli şekilde yönetilmesini sağlamaktır. Verusa Holding'de yönetim kurulu üyeleri aktif olarak hem Holding'de hem de iştiraklerin yönetim kurullarında yer almaktadırlar.

Verusa Holding'in doğrudan ve dolaylı olarak iştirak ettiği şirketler (hep birlikte "Grup" olarak adlandırılacaktır) enerji, maden, selüloz üretimi, demir-çelik, teknoloji-yazılım ve girişim sermayesi alanlarında faaliyet göstermektedir.

Türkiye'de kayıtlı olan Grup'un yönetim merkezi Eski Büyükdere Caddesi İz Plaza Giz No: 9 Kat 14 D: 51 Maslak, Sarıyer / İstanbul adresinde bulunmaktadır.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 1.000.000.000 TL olup çıkarılmış sermayesi 70.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 70.000.000 TL).

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 134'tür (31 Aralık 2021: 123).

Şirket paylarının % 63,56'lık kısmı Investco Holding A.Ş.'ye aittir.

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklar:

<u>Şirketin İsmi</u>	<u>Ülke</u>	<u>Faaliyet Konusu</u>	<u>İşlem gördükleri borsalar</u>
Standard Boksit İşletmeleri A.Ş.	Türkiye	Maden	-
Galata Altın İşletmeleri A.Ş.	Türkiye	Maden	-
Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	Türkiye	Girişim Sermayesi	BIST
Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	Yenilenebilir Enerji Üretimi	-
Pamel Yenilenebilir Elektrik Üretim A.Ş.	Türkiye	Yenilenebilir Enerji Üretimi	BIST
Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	Türkiye	Elektrik Enerjisi	-
Acıselsan Acıpayam Selüloz San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	Selüloz Üretimi	BIST

Standard Boksit İşletmeleri A.Ş. ("Standard") 2014 yılında kurulmuş olup, maden sektöründe faaliyet göstermektedir. Grup, Standard'ın 30 Eylül 2022 itibarıyla 40.000.000 TL tutarındaki sermayesinin tamamına sahiptir.

Galata Altın İşletmeleri A.Ş. ("Galata") 2020 yılında Grup'un %100 oranında bağlı ortaklığı olacak şekilde, 10.000.000 TL sermayeli kurulmuş olup, maden sektöründe faaliyet göstermektedir.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("Verusaturk") Kayıtlı sermaye tavanı 250.000.000 TL olup, Şirket'in çıkarılmış sermayesi 52.000.000 TL'dir. Şirket girişim sermayesi yatırım ortaklığı olarak faaliyet göstermekte olup, Verusa Holding A.Ş. şirkette hakim ortak konumundadır.

Pamukova Elektrik Üretim A.Ş. ("Pamukova") 2015 yılında kurulmuş olup, ödenmiş sermayesi 95.000.000 TL'dir. Enerji sektöründe faaliyet göstermektedir. Verusaturk'un %51, Verusa Holding'in %49 iştirak oranına sahip olduğu şirkette Verusa Holding'in efektif iştirak oranı %78,42'dir. Grup'un bağlı ortaklığı olan Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.'nin iştiraki, yenilenebilir enerji üretimi alanında faaliyet gösteren Enda Enerji Holding A.Ş. sermayesi 345.477.486 TL'dir. Verusa Holding A.Ş.'nin Enda Enerji Holding A.Ş.'deki payı %7,32 oranında ve 25.304.199 TL olup, Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.'nin payı ise %19,50 oranında ve 67.368.110 TL'dir.

Pamel Yenilenebilir Elektrik Üretim A.Ş. ("Pamel") 2007 yılında her nevi enerji tesisi inşa etmek, işletmek ve ana sözleşmesinde yazılı olan diğer işleri yapmak amacıyla kurulmuştur. Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.'nin Şirket'teki payı % 79,07 (31 Aralık 2021: %79,07)'dir. Yenilenebilir enerji sektöründe faaliyet göstermektedir. Adıyaman ilinde yer alan 6,946 MW ve Erzurum ili, Tortum ilçesinde yer alan 7,49 MW kurulu güce sahip 2 adet hidroelektrik santrali bulunmaktadır. Pamel, bağlı ortaklığı olan yenilenebilir enerji üretimi sektöründe faaliyet gösteren Sun Yenilenebilir Enerji Üretim A.Ş.'nin 1.000.000 TL tutarındaki sermayesinin tamamına sahiptir. Verusa Holding A.Ş. şirkette hakim ortak konumunda olup, Grup'un şirketteki efektif iştirak oranı %62,01'dir.

Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ("Ata Elektrik") EPDK'dan almış olduğu Toptan Satış Lisansı ile serbest piyasada elektrik alım satımı ile iştigal etmektedir. Türkiye'deki diğer üretici ve ticari firmalardan ve/veya elektrik havuz sisteminden almış olduğu elektrik enerjisini müşterilere satmak suretiyle toptan elektrik ticareti alanında faaliyetlerini sürdürmektedir.

Acıselsan Acıpayam Selüloz San. ve Tic. A.Ş. ("Acıselsan") Acıselsan, 1973 yılında Denizli'de kurulmuştur. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 10.721.700 TL'dir. Selüloz üretimi konusunda faaliyet göstermekte olup, Grup'un şirketteki efektif iştirak oranı %47,30'dur.

Ekli konsolide finansal tablolarda özkaynaktan pay alma yöntemiyle konsolidasyona dahil edilen iştirakler:

<u>Sirketin İsmi</u>	<u>Ülke</u>	<u>Faaliyet Konusu</u>	<u>İşlem gördükleri borsalar</u>
Aldem Çelik Endüstri Sanayi ve Ticaret A.Ş..	Türkiye	Çelik Üretimi	-

Aldem Çelik Endüstri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Aldem Çelik") yenilenebilir enerji, nükleer enerji, teknoloji, denizcilik, inşaat, sağlık, savunma gibi alanlarda her türlü çelik ürünlerinin üretimini, işlenmesini, projelendirilmesini, ithalat ve ihracatını yapmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2022 itibarıyla Aldem Çelik' deki 39.500.000 TL tutarındaki toplam sermayenin 16.096.250 TL' sine sahiptir.

Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıkları yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5'inci Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") esas alınmıştır. Finansal tablolar KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile Finansal Tablo örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinden yeniden değerlendirilmesi ile arsa, bina ve hidroelektrik santral yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama"ya uygun olarak hazırlamıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu özet ara dönem finansal tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Kullanılan Para Birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

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

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar

Bağlı Ortaklıklar	Grup'un etkin ortaklık oranları (%)		Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Galata	100,00	100,00	100,00	100,00
Standard	100,00	100,00	100,00	100,00
Verusaturk	57,69	57,69	57,69	57,69
Pamukova	78,42	78,42	100,00	100,00
Pamel	62,01	62,01	79,07	79,07
Ata Elektrik	100,00	100,00	100,00	100,00
Acıselsan	47,30	47,30	47,30	47,30

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 kontrol gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde kontrol gücünü kullanabilmesi.

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.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın 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.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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.

Grup, Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. seviyesinde gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan bağlı ortaklığı Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.'yi TFRS 10 uyarınca tam konsolide etmektedir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 Finansal Araçlar standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirilmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

İştiraklerdeki paylar

İştirakler

Bağlı Ortaklıklar	Grup'un etkin ortaklık oranları (%)		Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aldem	40,75	40,75	40,75	40,75

İştirak, Grup'un önemli derecede etkide bulunduğu işletmedir. Önemli derecede etkinlik, bir işletmenin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin kararlarına münferiden veya müştereken kontrol yetkisi olmaksızın katılma gücünün olmasıdır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

İştiraklerdeki paylar (devamı)

Ekteki finansal tablolarda iştiraklerin faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, TFRS 5 standardı uyarınca satılmak üzere elde tutulan varlık olarak muhasebeleştirilenler ve Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin paylarına sahip olduğu, TMS 28 standardı paragraf 18 uyarınca iştirakteki yatırımlarını gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan iştirakler dışında, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre konsolide finansal tablolarda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar Grup'un ilgili iştirakteki veya payı üzerinden elimine edilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir TFRS'nin ilk kez yayınlanmasından kaynaklanan muhasebe politikaları değişiklikleri, söz konusu TFRS'nin şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ve ileriye dönük olarak uygulanmaktadır.

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (devamı)

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte dir);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

b. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (devamı)

- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in 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. Cari dönemde Grup önceki dönem finansal tablolarında önemli bir değişiklik yapmamıştır.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup’un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup’un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer tespiti

Şirket'in gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı yatırımlardan Enda Enerji Holding A.Ş.'nin değeri 30 Eylül 2022 tarihinde yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilmiştir. Söz konusu değerlendirme çalışmalarında düzeltilmiş net aktif değer, indirgenmiş nakit akımları ("İNA") ve borsa çarpanları ("Emsal Değer") yöntemlerinden uygun olanlar tek başına veya birlikte kullanılmıştır. Farklı yöntemlere göre hesaplanan değerler ağırlıklandırılarak rayiç değerleri hesaplanmıştır.

Şirket'in gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı yatırımlardan EPIAŞ'ın değeri 31 Aralık 2021 tarihli bağımsız değerlendirme çalışmalarında tespit edilmiştir. Söz konusu değerlendirme çalışmalarında indirgenmiş nakit akımları ("İNA") yöntemi kullanılmıştır.

Şirket'in, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırdığı yatırımları olan Vektora Yazılım Teknolojileri A.Ş. , Mavi Hospital Sağlık Hizmetleri A.Ş ve Probel Yazılım ve Bilişim Sistemleri A.Ş. 'nin gerçeğe uygun değeri değerlendirme çalışmasında tespit edilmiştir. Söz konusu değerlendirme çalışmasında İndirgenmiş Nakit Akımları ("İNA") ve Borsa Çarpanları ("Emsal Değer") yöntemleri kullanılmıştır.

Hidro elektrik santrallerinin gerçeğe uygun değer tespiti

Şirket'in gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan maddi duran varlık olarak sınıflandırdığı hidroelektrik santralleri 30 Haziran 2022 tarihli bağımsız değerlendirme çalışmalarında tespit edilmiştir. Söz konusu değerlendirme çalışmalarında indirgenmiş nakit akımları ("İNA") yöntemi kullanılmıştır.

3. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Verusa Holding A.Ş., Borsa İstanbul Pay Piyasası'ndan 1.266.004 adet payının geri alımını gerçekleştirmiştir.

Grup'un bağlı ortaklıklarından Aciselsan, geri aldığı payların satış işlemini gerçekleştirmiştir.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı Ortaklıklar

Grup'un tamamına sahip olmadığı ve önemli derecede kontrol gücü olmayan paylara sahip bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler:

Aşağıdaki tablo Grup'un tamamına sahip olmadığı ve önemli düzeyde kontrol gücü olmayan paylara sahip bağlı ortaklıklarının detayını göstermektedir.

Bağlı Ortaklık	Kuruluş ve faaliyet yeri	Kontrol gücü olmayan payların sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı		Kontrol gücü olmayan paylara düşen kapsamlı gelir		Birikmiş kontrol gücü olmayan paylar	
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
		Verusaturk	İstanbul	%42,31	%42,31	19.489.641	28.702.976
Pamukova	İstanbul	%21,58	%21,58	41.122.241	5.129.014	131.605.361	90.483.119
Pamel	İstanbul	%37,99	%37,99	3.520.792	(2.195.643)	49.262.843	45.742.055
Aciselsan	Denizli	%52,70	%52,70	25.651.067	3.595.293	72.194.449	47.196.981
				89.783.741	35.231.640	385.747.134	298.816.995

Grup'un önemli düzeyde kontrol gücü olmayan paylara sahip olan her bir bağlı ortaklığının özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır. Bu özet finansal bilgiler grup içi eliminasyonlar öncesi tutarları göstermektedir.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

a) Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	1.990.848.750	1.538.623.330
Duran varlıklar	29.616	22.106
Kısa vadeli yükümlülükler	17.496.256	140.634
Uzun vadeli yükümlülükler	30.185.953	24.576.043
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	1.810.511.676	1.398.533.919
Kontrol gücü olmayan paylar	132.684.481	115.394.840
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Hasılat	-	-
Gelirler / (Giderler)	434.467.398	631.502.220
Holding konsolidasyon eliminasyonları	(388.400.975)	(541.977.341)
Dönem karı	46.066.423	89.524.879
Dönem karı/zararının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	26.576.782	60.821.903
Kontrol gücü olmayan paylar	19.489.641	28.702.976
Dönem karı	46.066.423	89.524.879
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Ana ortaklık payları	26.576.782	60.821.903
Kontrol gücü olmayan paylar	19.489.641	28.702.976
Toplam kapsamlı gelir	46.066.423	89.524.879
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Pamukova Elektrik Üretim A.Ş.		
Dönen varlıklar	614.248.185	441.003.238
Duran varlıklar	98.225.226	58.652.989
Kısa vadeli yükümlülükler	56.418.819	113.011
Uzun vadeli yükümlülükler	19.179.407	16.648.434
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	505.269.824	392.411.663
Kontrol gücü olmayan paylar	131.605.361	90.483.119
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Hasılat	-	-
Gelirler / (Giderler),net	153.980.402	64.699.397
Holding konsolidasyon eliminasyonları	36.603.964	(33.331.854)
Dönem karı	190.584.366	31.367.543
Dönem karının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	149.462.125	26.238.529
Kontrol gücü olmayan paylar	41.122.241	5.129.014
Dönem karı	190.584.366	31.367.543
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Ana ortaklık payları	149.462.125	26.238.529
Kontrol gücü olmayan paylar	41.122.241	5.129.014
Toplam kapsamlı gelir	190.584.366	31.367.543

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

a) Bağlı Ortaklıklar (devamı)

Acıselan Acıpayam Selüloz San. Ve Tic. A.Ş.	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	122.404.960	76.378.100
Duran varlıklar	66.548.076	52.267.419
Kısa vadeli yükümlülükler	44.223.641	32.815.289
Uzun vadeli yükümlülükler	7.190.601	6.272.798
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	65.344.345	42.360.451
Kontrol gücü olmayan paylar	72.194.449	47.196.981
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Hasılat	263.144.726	57.295.388
Giderler	(214.470.975)	(50.473.200)
Dönem karı	48.673.751	6.822.188
Dönem karının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	23.022.684	3.226.895
Kontrol gücü olmayan paylar	25.651.067	3.595.293
Dönem karı	48.673.751	6.822.188
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Ana ortaklık payları	23.022.684	3.226.895
Kontrol gücü olmayan paylar	25.651.067	3.595.293
Toplam kapsamlı gelir	48.673.751	6.822.188
Pamel Yenilenebilir Elektrik Üretim A.Ş.	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	54.519.904	3.018.111
Duran varlıklar	241.689.949	212.193.610
Kısa vadeli yükümlülükler	6.460.699	8.009.020
Uzun vadeli yükümlülükler	87.095.503	50.419.713
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	153.390.808	111.040.933
Kontrol gücü olmayan paylar	49.262.843	45.742.055
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Hasılat	26.127.683	7.242.222
Giderler	4.260.460	(2.157.628)
Holding konsolidasyon eliminasyonları	(36.603.964)	(11.569.121)
Dönem karı / (zararı)	(6.215.821)	(6.484.527)
Dönem karının dağılımı:		
Ana ortaklık payları	(3.854.181)	(4.288.884)
Kontrol gücü olmayan paylar	(2.361.640)	(2.195.643)
Dönem karı	(6.215.821)	(6.484.527)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Ana ortaklık payları	5.745.907	(4.288.884)
Kontrol gücü olmayan paylar	3.520.792	(2.195.643)
Toplam kapsamlı gelir	9.266.699	(6.484.527)

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların detayları aşağıda sunulmuştur.

İştirakler	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	30 Eylül 2022	%	31 Aralık 2021	%
Aldem Çelik Endüstri San. ve Tic. A.Ş.	İstanbul	Türk Lirası	39.224.513	40,75	21.683.629	40,75
Toplam			39.224.513		21.683.629	

Grup'un önemli iştirakleri ile ilgili özet finansal bilgileri aşağıda açıklanmıştır. Bu özet finansal bilgiler iştiraklerin TFRS'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolarındaki tutarları göstermektedir.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Aldem Çelik Endüstri San. ve Tic. A.Ş.		
Dönen varlıklar	130.116.160	75.275.546
Duran varlıklar	25.145.586	24.148.309
Kısa vadeli yükümlülükler	(48.510.660)	(40.771.787)
Uzun vadeli yükümlülükler	(10.493.992)	(5.440.090)
	96.257.094	53.211.978
	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021
Hasılat	191.084.803	42.536.268
Dönem kar / (zararı)	43.045.116	4.146.579
Grup'un iştirak karı / (zararlarındaki) payı	17.540.884	1.689.731
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İştirakin net varlıkları	96.257.094	53.211.978
Grup'un Aldem Çelik Endüstri San. ve Tic. A.Ş.'deki payı (%)	40,75	40,75
Grup'un Aldem Çelik Endüstri San. ve Tic. A.Ş.'deki paylarının defter değeri	39.224.513	21.683.629

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yönetim muhasebesi açısından Grup holding faaliyetleri, girişim sermayesi, elektrik enerjisi toptan satışı, selüloz ve enerji üretimi olmak üzere beş faaliyet grubuna ayrılmıştır. Bu ayrımlar, aşağıda belirtilen bölümlere göre finansal raporlamada temel oluşturmaktadır. Grup yönetimi, faaliyet bölümlerini Yönetim Kurulu tarafından incelenen ve stratejik kararların alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Stratejik kararları alan Yönetim Kurulu, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir. Grup faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen raporlar Grup'un konsolide TFRS rakamlarından oluşmaktadır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Grup'un faaliyetlerinin bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2022

	Holding Faaliyetleri	Girişim Sermayesi	Selüloz Üretimi	Elektrik Enerjisi		Eliminasyonlar	Toplam
				Toptan Satışı	Enerji Üretimi		
Hasılat	-	-	263.144.726	10.256.611	26.127.683	(9.376.305)	290.152.715
Esas faaliyet gelirleri	-	-	263.144.726	10.256.611	26.127.683	(9.376.305)	290.152.715
Satışların maliyeti (-)	-	-	(203.426.384)	(9.532.597)	(12.102.417)	9.349.302	(215.712.096)
Brüt esas faaliyet karı / (zararı)	-	-	59.718.342	724.014	14.025.266	(27.003)	74.440.619
Pazarlama giderleri (-)	-	-	(4.448.562)	(2.200)	-	-	(4.450.762)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.218.733)	(3.746.147)	(4.993.660)	(708.636)	(3.177.896)	165.948	(16.679.124)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	74.915.977	450.043.867	13.965.834	30.160	195.885.087	(396.827.030)	338.013.895
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(2.442)	(3.843.139)	(2.492.003)	(42.077)	(736.660)	3.839.287	(3.277.034)
Esas faaliyet karı/ (zararı)	70.694.802	442.454.581	61.749.951	1.261	205.995.797	(392.848.798)	388.047.594
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/ (zararlarındaki) paylar	3.024.464	-	-	-	-	14.516.420	17.540.884
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	-	-	3.695.765	-	-	-	3.695.765
Finansman gelirleri	11.621.596	-	-	36.458	7.961.169	(16.640.030)	2.979.193
Finansman giderleri	(8.887.459)	(7.987.183)	(1.997.446)	(746.216)	(11.843.740)	16.640.030	(14.822.014)
Vergi öncesi kar / (zarar)	76.453.403	434.467.398	63.448.270	(708.497)	202.113.226	(378.332.378)	397.441.422
Vergi gideri	(3.512.001)	-	(14.774.519)	18.320	(13.141.517)	-	(31.409.717)
Net dönem karı/ (zararı)	72.941.402	434.467.398	48.673.751	(690.177)	188.971.709	(378.332.378)	366.031.705

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Grup'un faaliyetlerinin bölümlere göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021						Toplam
	Holding Faaliyetleri	Girişim Sermayesi	Selüloz Üretimi	Elektrik Enerjisi Toptan Satışı	Enerji Üretimi	Eliminasyonlar	
Hasılat	-	-	57.295.388	3.400.991	7.242.222	(1.791.390)	66.147.211
Esas faaliyet gelirleri	-	-	57.295.388	3.400.991	7.242.222	(1.791.390)	66.147.211
Satışların maliyeti (-)	-	-	(47.567.410)	(3.336.401)	(4.750.402)	1.783.948	(53.870.265)
Brüt esas faaliyet karı / (zararı)	-	-	9.727.978	64.590	2.491.820	(7.442)	12.276.946
Pazarlama giderleri (-)	-	-	(1.015.215)	(112.075)	-	-	(1.127.290)
Genel yönetim giderleri (-)	(2.947.138)	(2.701.894)	(2.247.497)	(643.090)	(1.911.554)	121.519	(10.329.654)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	41.648.403	645.604.101	3.618.592	2.632.871	81.089.593	(605.951.840)	168.641.720
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(203.022)	(4.825.747)	(1.197.293)	(166.756)	(1.096.844)	-	(7.489.662)
Esas faaliyet karı/ (zararı)	38.498.243	638.076.460	8.886.565	1.775.540	80.573.015	(605.837.763)	161.972.060
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/ (zararlarındaki) paylar	-	-	-	-	-	1.500.007	1.500.007
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	-	-	265.591	-	-	(80.194)	185.397
Finansman gelirleri	9.595.446	-	-	24.037	3.303.701	(10.176.203)	2.746.981
Finansman giderleri	(18.142.077)	(6.574.240)	(83.663)	(448.763)	(8.273.169)	10.256.397	(23.265.515)
Vergi öncesi kar / (zarar)	29.951.612	631.502.220	9.068.493	1.350.814	75.603.547	(604.337.756)	143.138.930
Vergi gideri	6.968.272	-	(2.246.305)	(270.163)	(3.274.997)	-	1.176.807
Net dönem karı/ (zararı)	36.919.884	631.502.220	6.822.188	1.080.651	72.328.550	(604.337.756)	144.315.737

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Bölüm varlık ve yükümlülüklerinin bölümlere göre detayları aşağıda sunulmuştur:

Bilanço	30 Eylül 2022						
	Holding Faaliyetleri	Girişim Sermayesi	Selüloz Üretimi	Enerjisi Toptan Satışı	Elektrik Enerji Üretimi	Eliminasyonlar (*)	Toplam
Toplam varlıklar	513.839.808	1.990.878.366	188.953.036	39.016.544	1.085.988.566	(2.012.367.786)	1.806.308.534
Yükümlülükler	(170.493.898)	(47.682.209)	(51.414.242)	(6.057.835)	(188.293.622)	176.058.500	(287.883.306)
Ana ortaklığa ait öz kaynaklar	(343.345.910)	(1.943.196.157)	(137.538.794)	(32.958.709)	(897.694.944)	2.222.056.420	(1.132.678.094)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	(385.747.134)	(385.747.134)
Bilanço	31 Aralık 2021						
	Holding Faaliyetleri	Girişim Sermayesi	Selüloz Üretimi	Enerjisi Toptan Satışı	Elektrik Enerji Üretimi	Eliminasyonlar (*)	Toplam
Toplam varlıklar	359.827.074	1.538.645.436	128.645.519	37.752.641	775.357.648	(1.505.880.178)	1.334.348.140
Yükümlülükler	(7.343.774)	(24.716.677)	(39.088.087)	(4.103.778)	(82.116.945)	44.270.295	(113.098.966)
Ana ortaklığa ait öz kaynaklar	(352.483.300)	(1.513.928.759)	(89.557.432)	(33.648.863)	(693.240.703)	1.760.426.878	(922.432.179)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	(298.816.995)	(298.816.995)

(*) Eliminasyon rakamının önemli kısmı Holding'in bağlı ortaklıklarının konsolide edilmesinden kaynaklanmaktadır.

Grup'un yatırım harcamaları ve amortisman ve itfa paylarının endüstriyel bölümlere göre detayları aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2022					
	Holding Faaliyetleri	Girişim Sermayesi	Selüloz Üretimi	Elektrik Enerjisi Toptan Satışı	Enerji Üretimi	Toplam
Yatırım harcamaları	22.759	19.415	8.150.888	-	24.905.523	33.098.585
Dönem içi amortisman ve itfa payı	(12.863)	(11.905)	(684.086)	(12.544)	(4.648.513)	(5.369.911)
	30 Eylül 2021					
	Holding Faaliyetleri	Girişim Sermayesi	Selüloz Üretimi	Elektrik Enerjisi Toptan Satışı	Enerji Üretimi	Toplam
Yatırım harcamaları	20.974	27.624	550.557	-	12.892.439	13.491.594
Dönem içi amortisman ve itfa payı	(10.379)	(4.468)	(484.698)	(12.544)	(2.282.699)	(2.794.788)

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2022		
	Hizmet giderleri	Faiz giderleri	Reeskont geliri
Ortaklar			
Investco Holding A.Ş.	174.391	-	-
	174.391	-	-
İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2021		
	Hizmet giderleri	Faiz giderleri	Reeskont geliri
Ortaklar			
Investco Holding A.Ş.	139.442	17.831.541	11.305.556
	139.442	17.831.541	11.305.556

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların detayları aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar (*)	4.302.168	3.063.175	1.792.885	1.159.185
	4.302.168	3.063.175	1.792.885	1.159.185

(*) Grup, üst düzey yönetim kadrosunu yönetim kurulu üyeleri ve bağımsız yönetim kurulu üyeleri olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar, huzur hakları kapsamında yapılan ödemelerden oluşmaktadır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	30.433.891	35.105.479
-Diğer taraflardan alacaklar	30.433.891	35.105.479
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(2.984.702)	(2.971.161)
	27.449.189	32.134.318
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	2.971.161	2.689.975
(İptal edilen karşılık) / Dönem gideri	13.541	162.188
Tahsil edilemeyip vazgeçilen alacaklar	-	(9.279)
Kapanış	2.984.702	2.842.884

Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	25.066.787	19.480.608
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	25.066.787	19.480.608

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi yaklaşık 45 gündür (31 Aralık 2021: 45 gün).

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	25.947.672	19.750.621
Gelecek aylara ait giderler	419.337	105.610
	26.367.009	19.856.231
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar	10.436.493	1.412.769
Gelecek yıllara ait giderler	239.853	86.181
	10.676.346	1.498.950

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.459.945	2.276.064
Vergi iadesi alacakları	1.827.429	409.693
Diğer çeşitli alacaklar	793.098	402.948
	4.080.472	3.088.705
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	481.673	656.133
	481.673	656.133

10. STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	32.899.150	20.518.140
Yarı mamüller	3.146.395	2.028.392
Mamüller	15.627.088	5.683.140
Yoldaki mallar	11.799.653	3.627.200
Diğer stoklar	114.900	17.828
	63.587.186	31.874.700

11. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2022	TL karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	12.149.707	1.591.659	581.000	-
-Rehin	40.000.000	40.000.000	-	-
Toplam	52.149.707	41.591.659	581.000	-
31 Aralık 2021	TL karşılığı	TL	Avro	ABD Doları
Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	13.041.505	1.585.169	758.000	-
-Rehin	40.000.000	40.000.000	-	-
Toplam	53.041.505	41.585.169	758.000	-

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı sıfırdır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Hidroelektrik Santrali	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	9.619.621	6.616.051	5.470.834	1.046.432	1.377.624	211.035.982	4.747.592	37.826.654	277.740.790
Alımlar	-	867.111	5.769.131	481.856	413.326	3.216.241	81.177	22.242.606	33.071.448
Yeniden değerlendirme artışı	-	-	-	-	-	17.202.800	-	-	17.202.800
Transfer	-	571.590	755.624	-	-	-	-	(1.327.214)	-
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.619.621	8.054.752	11.995.589	1.528.288	1.790.950	231.455.023	4.828.769	58.742.046	328.015.038
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(2.735.650)	(1.875.286)	(679.716)	(646.965)	(14.715.278)	(312.515)	-	(20.965.410)
Dönem gideri	-	(157.450)	(333.206)	(139.177)	(168.456)	(4.258.039)	(239.821)	-	(5.296.149)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(2.893.100)	(2.208.492)	(818.893)	(815.421)	(18.973.317)	(552.336)	-	(26.261.559)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	9.619.621	5.161.652	9.787.097	709.395	975.529	212.481.706	4.276.433	58.742.046	301.753.479

Maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır. Pamel Yenilenebilir Elektrik Üretim A.Ş.'nin kredilerine ilişkin 40.000.000 TL tutarında işletme rehni mevcuttur.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Hidroelektrik Santrali	Diğer maddi duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	6.043.490	5.191.495	5.147.879	817.879	931.371	120.671.958	685.694	19.402.357	158.892.123
Alımlar	331.131	-	263.775	228.553	180.733	-	98.143	12.249.643	13.351.978
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.374.621	5.191.495	5.411.654	1.046.432	1.112.104	120.671.958	783.837	31.652.000	172.244.101
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(2.641.496)	(1.571.942)	(514.306)	(514.953)	(11.779.683)	(234.469)	-	(17.256.849)
Dönem gideri	-	(66.138)	(223.198)	(121.201)	(94.643)	(2.201.696)	(42.690)	-	(2.749.566)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(2.707.634)	(1.795.140)	(635.507)	(609.596)	(13.981.379)	(277.159)	-	(20.006.415)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	6.374.621	2.483.861	3.616.514	410.925	502.508	106.690.579	506.678	31.652.000	152.237.686

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Binalar	30 - 50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3 - 20 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3 - 20 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	3 - 5 yıl
Hidro elektrik santrali	36 - 39 yıl

Grup'un finansal kiralama yoluyla elde etmiş olduğu maddi duran varlıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

13. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden KDV	6.955.570	5.140.214
Diğer KDV	1.152.196	1.789.554
Diğer	293.476	139.052
	8.401.242	7.068.820
Diğer Duran Varlıklar		
Diğer KDV	1.711.618	2.732.907
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	851.814	1.121.078
Alınan sipariş avansları	3.004.649	8.141.947
Hesaplanan KDV	1.483	1.339.300
Diğer çeşitli borç ve yükümlülükler	283.144	286.007
	4.141.090	10.888.332

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül	%	31 Aralık
		2022		2021
Investco Holding A.Ş.	63,56%	44.494.213	63,56%	44.494.213
Halka açık kısım	36,44%	25.505.787	36,44%	25.505.787
Nominal sermaye	100	70.000.000	100	70.000.000

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in çıkarılmış sermayesi 70.000.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 70.000.000 TL). Bu sermaye, her biri 1 TL nominal değerinde 70.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 70.000.000). Bu paylar A ve B grubu paylara ayrılmıştır. A grubu paylar nama yazılı, B grubu paylar hamiline yazılıdır. A Grubu paylar ana sözleşmede belirtilen özel hak ve imtiyazlara sahip olup, B grubu paylara özel hak ve imtiyaz tanınmamıştır. Toplam 14.000.000 adet (31 Aralık 2021: 14.000.000) A grubu pay, 56.000.000 adet (31 Aralık 2021: 56.000.000) B grubu pay bulunmaktadır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül	31 Aralık
	2022	2021
Yasal yedekler	14.275.632	7.141.107
Diğer yedekler	32.655.004	32.655.004
	46.930.636	39.796.111

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 özendikten 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.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Grup'un yasal yedekleri 14.275.632 TL'dir (31 Aralık 2021: 7.141.107 TL).

Diğer yedekler

Grup'un diğer yedekleri 32.655.004 TL (31 Aralık 2021: 32.655.004 TL) 'dir.

c) Kar Dağıtım

29 Haziran 2022 tarihli genel kurul toplantısında, 2.450.000 TL (brüt) nakit kar payı dağıtılmasına karar verilmiş ve nakit kar dağıtımı 26 Temmuz 2022 tarihinde tamamlanmıştır.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışlar ve satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satışlar				
Yurt içi satışlar (*)	76.067.942	15.936.068	23.491.394	3.548.206
Yurt dışı satışlar (**)	220.350.956	50.675.280	63.855.171	22.497.114
Satış iadeleri (-)	(6.266.183)	(464.137)	(2.551.971)	30.267
	290.152.715	66.147.211	84.794.594	26.075.587

(*) Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş. ve Pamel Yenilenebilir Elektrik Üretim A.Ş.'nin elektrik satışı ile Acıselsan Acıpayam Selüloz Sanayi ve Tic. A.Ş.'nin selüloz satışından oluşmaktadır.

(**) Acıselsan Acıpayam Selüloz Sanayi ve Tic. A.Ş.'nin yurt dışı satışlarından oluşmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satışların maliyeti				
Enerji ve selüloz satış maliyeti	(215.712.096)	(53.870.265)	(67.737.364)	(23.639.178)
	(215.712.096)	(53.870.265)	(67.737.364)	(23.639.178)

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler:				
Finansal yatırım değerlendirme karı	313.679.347	143.563.894	87.295.449	42.706.808
Reeskont geliri	-	11.305.557	-	3.382.803
Finansal yatırım satış karı	2.544.957	5.962.336	1.129.388	4.066.117
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gelir	20.405.333	6.284.687	5.895.000	816.355
Temettü gelirleri	443.091	633.066	-	-
Faiz gelirleri	133.883	447.327	18.369	220.321
Diğer gelirler	807.284	444.853	150.452	151.713
	338.013.895	168.641.720	94.488.658	51.344.117
Esas faaliyetlerden diğer giderler:				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.154.012)	(1.157.655)	(53.059)	(600.073)
Finansal yatırım değerlendirme zararı	-	(4.714.762)	-	(4.138.511)
Diğer giderler	(1.123.022)	(1.617.245)	(127.735)	(550.935)
	(3.277.034)	(7.489.662)	(180.794)	(5.289.519)

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faiz geliri	2.979.193	2.746.981	2.136.842	749.860
	2.979.193	2.746.981	2.136.842	749.860
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı gideri	(3.283.511)	(4.572.255)	(538.430)	133.371
Faiz gideri	(11.437.301)	(18.444.716)	(9.739.303)	(6.326.419)
Aracı kurum komisyon giderleri	(101.202)	(248.544)	(37.256)	(68.270)
	(14.822.014)	(23.265.515)	(10.314.989)	(6.261.318)

18. GELİR VERGİLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Cari dönem vergisi ile ilgili yükümlülükler / (varlıklar):</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	16.335.063	7.515.296
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(11.548.892)	(2.747.327)
	4.786.171	4.767.969
<u>Gelir tablosundaki vergi gideri:</u>		
<u>Vergi gideri</u>		
<u>aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri	(16.335.063)	(2.471.585)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(15.074.654)	3.648.392
Toplam vergi geliri / (gideri)	(31.409.717)	1.176.807

Kurumlar Vergisi

Grup, bağlı ortaklıklarından Verusaturk Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. dışında Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23'dür.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılları kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23'dür. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1 - 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayılı yasalama olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. 7352 Sayılı Kanun doğrultusunda enflasyon düzeltmesi 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolara uygulanacak olup, yapılan enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kâr/zarar farkı geçmiş yıllar kâr/zarar hesabında gösterilecek olup, vergiye tabi tutulmayacaktır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Gelir Vergisi Stopajı

22 Nisan 2021 tarihli 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik kapsamında 2021 yılı için kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e, 2022 için %23'e çıkarılmış, 2023 ve sonrasındaki yıllar için kurumlar vergisi oranı %20 olarak ilan edilmiştir.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Türkiye'de işletmelerin vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri):	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
	Ertelenmiş vergi	
Maddi duran varlıkların değer artışları ve amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(14.368.345)	(13.084.832)
Finansal yatırım değerlemeleri (*)	(39.047.336)	(26.278.267)
Vergiden mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	1.335.217	3.341.883
Şüpheli alacak karşılığı	456.477	453.769
Kıdem tazminatı karşılıkları	961.885	577.498
İzin yükümlülükleri	251.396	126.745
Diğer	(2.775.787)	(1.528.355)
	(53.186.493)	(36.391.559)

(*) %5 üzerinden hesaplanan geçici farklar Grup'un sahip olduğu Enda Enerji Holding A.Ş. payları ve EPİAŞ payları gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan değerlendirme karlarından oluşmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülüklerinin) hareketi aşağıda verilmiştir

Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(36.391.559)	(22.117.062)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(15.074.654)	3.648.392
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(1.720.280)	-
Kapanış bakiyesi	(53.186.493)	(18.468.670)

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Pay başına kazanç				
Pay miktarı	70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000
Ana ortaklığa ait net dönem karı	282.130.395	109.084.097	76.645.889	27.703.227
Pay başına kazanç	4,03	1,56	1,09	0,40

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Kısa vadeli finansal yatırımlar</u>		
Gerçeğe uygun değer farkları kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	1.162.554.234	851.688.217
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	8.397	8.397
	<u>1.162.562.631</u>	<u>851.696.614</u>

Gerçeğe Uygun Değer Farkları Kar veya Zarara Yansıtılan Finansal Yatırımlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Paylar</u>		
Borsada işlem gören paylar	-	7.575.830
Borsada işlem görmeyen paylar	1.162.554.234	844.112.387
	<u>1.162.554.234</u>	<u>851.688.217</u>

	Pay Oranı %	30 Eylül 2022	Pay Oranı %	31 Aralık 2021
Borsada işlem görmeyen paylar				
Enda Enerji Holding A.Ş.	%26,82	842.016.699	%26,82	584.209.692
Vektora Yazılım Teknolojileri A.Ş.	%60	145.196.400	%60	107.157.160
Golive Yazılım Hizmetleri A.Ş.	%25	56.282.445	%25	56.282.445
Probel Yazılım ve Bilişim Sistemleri A.Ş.	%10	26.833.100	%10	9.000.000
Core Engage Yazılım A.Ş.	%50	4.562.500	%50	2.800.000
Mavi Hospital Sağlık Hizmetleri A.Ş.	%50	69.163.090	%50	69.163.090
Kahve Diyarı Pazarlama Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%50	18.500.000	%50	15.500.000
		<u>1.162.554.234</u>		<u>844.112.387</u>

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Uzun vadeli finansal yatırımlar</u>		
EPIAŞ - Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.	36.555.760	36.555.760
Diğer	1.260	1.260
	<u>36.557.020</u>	<u>36.557.020</u>

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar		
Kısa vadeli banka kredileri	171.484.118	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4.268.986	6.397.425
Uzun vadeli banka kredileri	16.737.695	29.970.563
	192.490.799	36.367.988

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içerisinde ödenecek	175.753.104	6.397.425
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	1.211.482	3.550.440
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	1.007.595
5 yıl ve daha uzun vadeli	15.526.213	25.412.528
	192.490.799	36.367.988

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2022	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 14,5 - % 29,45	171.484.118	-
Avro	% 1,04 - % 2,5	4.268.986	16.737.695
		175.753.104	16.737.695

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	% 1,04 - % 2,5	6.397.425	29.970.563
		6.397.425	29.970.563

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye riski yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı Not 20'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un Yönetim Kurulu sermaye yapısını yılda iki kez olmak üzere inceler. Bu incelemeler sırasında Kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni pay ihracı ve paylarının geri satın alımı yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Sektördeki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin konsolide finansal tablolardan gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. Toplam sermaye, konsolide finansal tablolardan "özkaynak" kalemi ile net borcun toplanması ile hesaplanır.

Net yükümlülük/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar (Not 20)	192.490.799	36.367.988
Eksi: nakit ve nakit benzerleri (*)	(87.747.849)	(32.971.008)
Net borç	104.742.950	3.396.980
Toplam özkaynak	1.518.425.228	1.221.249.174
Toplam sermaye	1.623.168.178	1.224.646.154
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	%6,45	% 0,28

(*) Kısa vadeli finansal yatırımlar içerisindeki kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri dahil edilmiştir

Finansal risk faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak finansal piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise, Grup finansal riski tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

Faiz oranı riski

Grup, faiz haddi bulunduran varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz oranı riskine açıktır. Grup bu riski faiz oranına duyarlı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbir ile yönetmektedir.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski

Kredi riski, Grup'un taraf olduğu sözleşmelerde karşı tarafların yükümlülüklerini yerine getirememesi riskidir. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır.

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Eylül 2022	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	27.449.189	-	4.562.145	87.739.452
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	27.389.061	-	4.562.145	87.739.452
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	60.128	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	2.984.702	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 7)	(2.984.702)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzerleri
31 Aralık 2021	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Benzerleri
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	32.134.318	-	3.744.838	32.962.611
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	31.972.691	-	3.744.838	32.962.611
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	161.627	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	2.971.161	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-) (Not 7)	(2.971.161)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve süratli şekilde nakde çevrilebilen finansal yatırım sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme yeteneğinden oluşmaktadır. Grup, iş ortamının dinamik içeriğinden dolayı, kredi yollarının hazır tutulması yoluyla fonlamada esnekliği amaçlamıştır.

30 Eylül 2022	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	192.490.799	200.197.298	128.098.201	47.812.408	1.236.622	23.050.067
Ticari borçlar	25.066.787	25.066.787	25.066.787	-	-	-
Diğer borçlar	1.073.439	1.073.439	573.439	-	500.000	-
Toplam yükümlülük	218.631.025	226.337.524	153.738.427	47.812.408	1.736.622	23.050.067

31 Aralık 2021	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	36.367.988	43.121.153	2.787.951	3.953.015	4.710.036	31.670.151
Ticari borçlar	19.480.608	19.480.608	19.480.608	-	-	-
Diğer borçlar	1.113.405	1.113.405	613.405	-	500.000	-
Toplam yükümlülük	56.962.001	63.715.166	22.881.964	3.953.015	5.210.036	31.670.151

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup, 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. Bu çerçevede, Grup, bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir yöntemle kontrol etmektedir. Yönetim, Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte gerekli hallerde önlem alınmasını sağlamaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	16.700.062	598.368	309.770
2a. Parasal Finansal Varlıklar	42.736.014	2.042.459	270.808
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	59.436.077	2.640.827	580.578
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	59.436.077	2.640.827	580.578
10. Ticari Borçlar	1.776.816	86.082	9.895
11. Finansal Yükümlülükler	4.268.986	-	234.919
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.729.032	147.101	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	8.774.834	233.183	244.814
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	16.737.695	-	921.060
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	16.737.695	-	921.060
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	25.512.529	233.183	1.165.874
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
19.b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	33.923.548	2.407.644	(585.296)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	33.923.548	2.407.644	(585.296)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

	30 Eylül 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	8.942.249	861.910	125.303
2a. Parasal Finansal Varlıklar	19.323.527	2.036.130	121.025
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	28.265.776	2.898.040	246.328
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	28.265.776	2.898.040	246.328
10. Ticari Borçlar	1.418.947	80.358	68.291
11. Finansal Yükümlülükler	6.122.500	-	593.737
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.747.909	497.870	30.994
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	12.289.356	578.228	693.022
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	21.740.905	-	2.108.352
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	21.740.905	-	2.108.352
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	34.030.261	578.228	2.801.374
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19.a 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)	(5.764.485)	2.319.812	(2.555.046)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(5.764.485)	2.319.812	(2.555.046)

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıda Şirket'in ABD Doları ve Avro kurundaki %20'lik artışa ve azalışa olan duyarlılığı gösterilmektedir. %20'lik oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %20'lik kur değişiminin etkilerini gösterir.

	30 Eylül 2022	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4.179.815	(4.179.815)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
- Avro net varlık / yükümlülük	(1.208.625)	1.208.625
TOPLAM	2.971.190	(2.971.190)
	30 Eylül 2021	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4.119.290	(4.119.290)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
- Avro net varlık / yükümlülük	(5.259.972)	5.259.972
TOPLAM	(1.140.682)	1.140.682

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri (devamı)

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
30 Eylül 2022					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	87.739.452	-	-	87.739.452	22
Ticari alacaklar	27.449.189	-	-	27.449.189	7
Diğer alacaklar	4.562.145	-	-	4.562.145	9
Finansal yatırımlar	8.397	1.199.111.254	-	1.199.119.651	20
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	192.490.799	192.490.799	20
Ticari borçlar	-	-	25.066.787	25.066.787	7
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	3.289.276	3.289.276	13
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	-	-	-	6
	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2021					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	32.962.611	-	-	32.962.611	22
Ticari alacaklar	32.134.318	-	-	32.134.318	7
Diğer alacaklar	3.744.838	-	-	3.744.838	9
Finansal yatırımlar	8.397	888.245.237	-	888.253.634	20
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	36.367.988	36.367.988	20
Ticari borçlar	-	-	19.480.608	19.480.608	7
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	9.767.254	9.767.254	13

Finansal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Kasa ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların makul değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Finansal yatırımların makul değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir.

Elektrik satışlarından doğan ticari alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve ilgili şüpheli alacak karşılıkları ile birlikte kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Finansal yükümlülükler

Banka kredileri ve diğer parasal yükümlülüklerin makul değerlerinin kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurlarından çevrilir ve bundan dolayı makul değerleri kayıtlı değerlerine yaklaşmaktadır. Ticari borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları:

Grup'un bazı finansal varlık ve finansal yükümlülükleri her bilanço tarihinde gerçeğe uygun değerlerinden finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki tablo söz konusu finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin nasıl belirlendiği bilgisini vermektedir:

Finansal Varlıklar	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun seviyesi	Değerleme tekniği	Önemli gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler	Gözlenebilir veriye dayanmayan girdiler ile gerçeğe uygun değer ilişkisi
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021				
Borsada İşlem Gören Paylar	-	7.575.830	1. Seviye	Piyasa fiyatı		
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	36.555.760	36.555.760	3. Seviye	İndirgenmiş Nakit Akımları	Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurularak, TL cinsinden %26,18 ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ve %7 nihai büyüme oranı kullanılmıştır.	
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	842.016.699	584.209.692	3. Seviye	Net Aktif Değeri, Emsal Değer ve İndirgenmiş Nakit Akım	Enda Enerji Holding A.Ş. ; Farklı değerlendirme teknikleri farklı oranlarda kullanılarak toplam değer bulunmuştur. Emsal değer yöntemi göz önünde bulundurulduğunda halka açık benzer şirketlerin ağırlıklı ortalama FAVÖK çarpanları ile %10 oranında likidite iskontosu uygulanmıştır. Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurulduğunda, değerlendirme çalışmasına konu bağlı ortaklık ve iştiraklerin her biri için ayrı olmak üzere lisans süresi boyunca, ABD Doları cinsinden %9,60 ile %12,90 aralığında hesaplanan Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti kullanılmıştır. Üretim miktarı ile birlikte santrallerin Yekdem kapsamından olmasından dolayı Yekdem süresi boyunca sabit, sonrasında ise tahmin edilen elektrik satış fiyatları kullanılmıştır. Santrallerin lisans sürelerinin bitiş yılları 2044 ile 2057 arasında olup YEKDEM sürelerinin bitiş yılları ise 2022 ile 2026 arasındadır.	Likidite iskontosu oranı arttığında gerçeğe uygun değer azalır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti arttıkça, gerçeğe uygun değer azalır.
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	145.196.400	107.157.160	3. Seviye	Emsal değer ve İndirgenmiş Nakit Akım	Vektora Yazılım Teknolojileri A.Ş. Farklı değerlendirme teknikleri farklı oranlarda kullanılarak toplam değer bulunmuştur. Emsal değer yöntemi göz önünde bulundurulduğunda halka açık benzer şirketlerin çarpanlarından yararlanılmış ve %30 oranında likidite iskontosu uygulanmıştır. Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurulduğunda, TL cinsinden Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti %30,2 olarak hesaplanmıştır.	Likidite iskontosu oranı arttığında gerçeğe uygun değer azalır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti arttıkça, gerçeğe uygun değer azalır.
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	69.163.090	69.163.090	3. Seviye	Emsal değer ve İndirgenmiş Nakit Akım	Mavi Hospital Sağlık Hizmetleri A.Ş. Farklı değerlendirme teknikleri farklı oranlarda kullanılarak toplam değer bulunmuştur. Emsal değer yöntemi göz önünde bulundurulduğunda halka açık benzer şirketlerin çarpanlarından yararlanılmış ve %20 oranında likidite iskontosu uygulanmıştır. Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurulduğunda, TL cinsinden Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti %27,8 olarak hesaplanmıştır.	Likidite iskontosu oranı arttığında gerçeğe uygun değer azalır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti arttıkça, gerçeğe uygun değer azalır.
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	56.282.445	56.282.445	3. Seviye	Emsal değer ve İndirgenmiş Nakit Akım	Golive Yazılım Hizmetleri A.Ş. Farklı değerlendirme teknikleri farklı oranlarda kullanılarak toplam değer bulunmuştur. Emsal değer yöntemi göz önünde bulundurulduğunda halka açık benzer şirketlerin çarpanlarından yararlanılmış ve %30 oranında likidite iskontosu uygulanmıştır. Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurulduğunda, TL cinsinden Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti %29,79 olarak hesaplanmıştır.	Likidite iskontosu oranı arttığında gerçeğe uygun değer azalır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti arttıkça, gerçeğe uygun değer azalır.
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	26.833.100	9.000.000	3. Seviye	Emsal değer ve İndirgenmiş Nakit Akım (2021: Maliyet)	Probel Yazılım ve Bilişim Sistemleri A.Ş.; Farklı değerlendirme teknikleri farklı oranlarda kullanılarak toplam değer bulunmuştur. Emsal değer yöntemi göz önünde bulundurulduğunda halka açık benzer şirketlerin çarpanlarından yararlanılmış ve %25 oranında likidite iskontosu uygulanmıştır. Gelir yaklaşımı göz önünde bulundurulduğunda, TL cinsinden Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti %29,24 olarak hesaplanmıştır.	Likidite iskontosu oranı arttığında gerçeğe uygun değer azalır. Ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti arttıkça, gerçeğe uygun değer azalır.
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	23.062.500	18.300.000	3. Seviye	Maliyet	Rayıç bedel değişikliği ve finansal tablolardaki tutarsal büyüklüğü dikkate alınarak alım değeri ile gösterilmektedir.	
Borsada İşlem Görmeyen Paylar	1.260	1.260	3. Seviye	-		

VERUSA HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

1. seviye gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar;

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Alım satım amaçlı		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	7.575.830	-
Satışlar	(41.029.561)	(90.846.053)
Alımlar	30.908.774	127.712.004
Toplam kayıp/kazanç - Kar/zarara yansıtılan	2.544.957	1.247.574
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	-	38.113.525

3. seviye gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Alım satım amaçlı		
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	844.112.387	473.427.383
Toplam kayıp/kazanç - Kar/zarara yansıtılan	313.679.347	143.563.894
Alımlar	4.762.500	28.250.000
Kapanış bakiyesi, 30 Eylül	1.162.554.234	645.241.277

22. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	32.924	19.772
Bankadaki nakit	87.653.739	32.911.570
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	11.050.956	10.908.034
<i>Vadeli mevduatlar</i>	74.853.756	20.606.252
<i>Bloke mevduatlar</i>	1.749.027	1.397.284
Diğer hazır değerler	52.789	31.269
	87.739.452	32.962.611

Nakit ve nakit benzerlerinin vade analizi aşağıda sunulmuştur:

Orijinal para birimi	Vade	Faiz oranı	Orijinal bakiye	30 Eylül 2022
Türk Lirası	Ekim 2022	% 14 - % 18,5	74.853.756	74.853.756
				74.853.756
Orijinal para birimi	Vade	Faiz oranı	Orijinal bakiye	31 Aralık 2021
Türk Lirası	Ocak 2022	% 14 - % 20,5	20.606.252	20.606.252
				20.606.252

23. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.