

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GİDER TABLOLARI	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-31
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-12
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	12-13
NOT 4 FİNANSAL BORÇLAR	13-14
NOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	15
NOT 6 STOKLAR	16
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	17
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	17-18
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR	19-20
NOT 10 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
NOT 11 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	21
NOT 12 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22
NOT 13 ÖZKAYNAKLAR	22
NOT 14 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	23
NOT 15 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	23
NOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	24
NOT 17 FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ	24
NOT 18 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	25-26
NOT 19 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27-29
NOT 20 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	30-31
NOT 21 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	32

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR**

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

VARLIKLAR	Notlar	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Dönen varlıklar		1.813.231.353	932.334.615
Nakit ve nakit benzerleri	3	246.541.781	165.968.680
Finansal Yatırımlar		58.481.443	-
Ticari alacaklar		199.549.993	109.623.037
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	5, 19	15.674.438	4.638.563
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	5	183.875.555	104.984.474
Diğer alacaklar		708.591	2.749.380
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		708.591	2.749.380
Stoklar	6	1.158.246.510	591.924.796
Peşin ödenmiş giderler		127.528.039	49.635.204
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	7	118.534.538	49.635.204
- <i>İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler</i>		8.993.501	-
Diğer dönen varlıklar		22.174.996	12.433.518
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar</i>	11	22.174.996	12.433.518
Duran varlıklar		830.145.412	576.193.362
Diğer alacaklar		160.134	155.613
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		160.134	155.613
Maddi duran varlıklar	8	405.885.511	354.136.620
Kullanım hakkı varlıkları	9	284.928.396	194.357.927
Maddi olmayan duran varlıklar		19.921.141	18.845.110
- <i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	10	19.921.141	18.845.110
Ertelenmiş vergi varlığı	18	119.250.230	8.698.092
TOPLAM VARLIKLAR		2.643.376.765	1.508.527.977

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE BİLANÇOLAR**

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

KAYNAKLAR	Notlar	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Kısa vadeli yükümlülükler		1.178.072.177	724.941.442
Kısa vadeli borçlanmalar		256.932.081	27.089.036
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar	4	256.932.081	27.089.036
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		185.332.281	182.555.842
<i>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</i>		<i>185.332.281</i>	<i>182.555.842</i>
- Banka kredileri	4	81.771.164	93.019.252
- Kiralama işlemlerinden borçlar	9	103.561.117	89.536.590
Ticari borçlar		570.924.295	362.938.757
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 19	13.986.731	16.145.174
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	556.937.564	346.793.583
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		16.445.334	6.913.253
Diğer borçlar		5.227.763	5.394.346
- İlişkili taraflara diğer borçlar	19	5.227.763	2.716.068
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	2.678.278
Ertelenmiş gelirler		62.542.807	83.514.768
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	7	62.542.807	83.514.768
Dönem karı vergi yükümlülüğü		48.855.773	40.594.733
Kısa vadeli karşılıklar		11.128.479	6.656.496
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	10.161.998	5.816.220
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	966.481	840.276
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		20.683.364	9.284.211
- İlişkili olmayan taraflardan diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	20.683.364	9.284.211
Uzun vadeli yükümlülükler		460.268.442	260.458.888
Uzun vadeli borçlanmalar		256.537.457	209.194.212
<i>İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar</i>		<i>256.537.457</i>	<i>209.194.212</i>
- Banka Kredileri	4	37.950.259	73.092.005
- Kiralama işlemlerinden borçlar	9	218.587.198	136.102.207
Ertelenmiş gelirler		150.181.808	22.371.009
- İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	7	150.181.808	22.371.009
Uzun vadeli karşılıklar		53.549.177	28.893.667
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	53.549.177	28.893.667
OZKAYNAKLAR		1.005.036.146	523.127.647
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.005.025.055	523.116.870
Odenmiş sermaye	13	160.000.000	160.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		140.898.394	113.081.002
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		167.498.486	125.330.255
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları		(26.600.092)	(12.249.253)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		48.625.350	22.105.132
Geçmiş yıllar karları		29.974.321	5.483.445
Net dönem karı		625.526.990	222.447.291
Kontrol gücü olmayan paylar		11.091	10.777
TOPLAM KAYNAKLAR		2.643.376.765	1.508.527.977

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GİDER TABLOLARI

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
	Notlar				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	2.645.449.007	1.130.412.653	1.081.186.002	493.423.952
Satışların maliyeti (-)	14	(917.900.627)	(383.536.798)	(506.031.448)	(218.897.275)
BRÜT KAR		1.727.548.380	746.875.855	575.154.554	274.526.677
Pazarlama giderleri (-)	15	(841.740.285)	(353.917.760)	(397.240.402)	(161.708.358)
Genel yönetim giderleri (-)	15	(117.836.956)	(46.431.564)	(51.688.279)	(18.273.985)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	16	72.374.759	29.848.927	33.764.284	7.721.058
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	16	(39.731.918)	(14.469.643)	(21.966.571)	(10.297.310)
ESAS FAALİYET KARI		800.613.980	361.905.815	138.023.586	91.968.082
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		5.342.958	1.054.907	(3.000)	(6.000)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		805.956.938	362.960.722	138.020.586	91.962.082
Finansman gelirleri	17	30.779.340	11.736.962	33.361.551	5.395.341
Finansman giderleri (-)	17	(132.403.254)	(49.876.083)	(83.290.330)	(29.611.303)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		704.333.024	324.821.601	88.091.807	67.746.120
Dönem vergi gideri	18	(142.238.114)	(56.885.687)	(27.123.574)	(19.341.744)
Ertelenmiş vergi geliri	18	63.432.394	61.618.087	4.035.916	1.046.333
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		625.527.304	329.554.001	65.004.149	49.450.709
DÖNEM KARI		625.527.304	329.554.001	65.004.149	49.450.709
Dönem karının dağılımı					
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		314	173	310	(21)
Ana ortaklık payları		625.526.990	329.553.828	65.003.839	49.450.730
Pay başına kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		3,910	2,060	0,406	0,306
DİĞER KAPSAMLI GİDER / (GELİR)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		29.181.195	39.072.310	1.142.760	3.038.599
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları					
ertelenmiş vergi etkisi		43.532.034	43.532.034	-	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(17.938.549)	(5.574.655)	1.428.450	3.798.249
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm					
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)		3.587.710	1.114.931	(285.690)	(759.650)
DİĞER KAPSAMLI GİDER / (GELİR)		29.181.195	39.072.310	1.142.760	3.038.599
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		654.708.499	368.626.311	66.146.909	52.489.308
Toplam kapsamlı gelir dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		314	173	310	(21)
Ana ortaklık payları		654.708.185	368.626.138	66.146.599	52.489.329

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	Ana ortaklığa ait özkaynaklar								Toplam özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Yeniden değerleme ve ölçüm kazançları (*)	Tanımlanmış fayda planları ölçüm kazanç ve kayıpları (*)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait toplam özkaynak	Kontrol gücü olmayan paylar	
1 Ocak 2021	160.000.000	125.330.255	(5.955.107)	8.680.319	88.693.799	13.414.459	390.163.725	13.798	390.177.523
Transferler	-	-	-	13.424.813	(10.354)	(13.414.459)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	(83.200.000)	-	(83.200.000)	-	(83.200.000)
Maddi duran varlık değer artış fonu transferi	-	(1.306.509)	-	-	1.306.509	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	1.142.760	-	-	65.003.839	66.146.599	310	66.146.909
30 Eylül 2021	160.000.000	124.023.746	(4.812.347)	22.105.132	6.789.954	65.003.839	373.110.324	14.108	373.124.432
1 Ocak 2022	160.000.000	125.330.255	(12.249.253)	22.105.132	5.483.445	222.447.291	523.116.870	10.777	523.127.647
Transferler	-	-	-	26.520.218	195.927.073	(222.447.291)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	(172.800.000)	-	(172.800.000)	-	(172.800.000)
Maddi duran varlık değer artış fonu transferi	-	(1.363.803)	-	-	1.363.803	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	43.532.034	(14.350.839)	-	-	625.526.990	654.708.185	314	654.708.499
30 Eylül 2022	160.000.000	167.498.486	(26.600.092)	48.625.350	29.974.321	625.526.990	1.005.025.055	11.091	1.005.036.146

(*) Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler.

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE
AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		351.552.897	231.283.313
Dönem karı		625.527.304	65.004.149
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		336.701.873	172.720.015
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8, 9, 10	158.846.583	108.869.309
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		(338.042)	4.779.877
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	6	(338.042)	4.779.877
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		19.913.510	5.093.347
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		19.787.305	5.093.347
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		126.205	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		80.017.120	30.838.951
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	17	(14.193.973)	(3.900.772)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	17	94.211.093	34.739.723
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		-	47.873
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(543.018)	3.000
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(543.018)	3.000
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	18	78.805.720	23.087.658
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(610.676.280)	(6.440.851)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	7	(565.983.672)	(39.342.448)
Ticari alacaklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler	5	(89.926.956)	(10.139.369)
İlişkili olmayan ticari alacaklardaki azalış		(78.891.081)	(8.530.339)
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış		(11.035.875)	(1.609.030)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış /artış ile ilgili düzeltmeler		(66.186.652)	4.221.976
Peşin ödenmiş giderlerdeki (artış)		(77.892.835)	8.133.579
Ertelenmiş gelirlerdeki (azalış)		106.838.838	(18.853.932)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		9.532.081	2.299.147
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler		207.985.538	57.474.230
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		210.143.981	55.347.718
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış/(azalış)		(2.158.443)	2.126.512
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		7.659.019	8.070.277
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(8.724.567)	(9.792.079)
Vergi ödemeleri		(133.977.074)	(8.512.232)

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE
AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Para birimi aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDE KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(112.235.218)	(30.437.687)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(112.235.218)	(30.437.687)
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	8	(108.566.932)	(28.581.108)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(5.146.333)	(1.907.943)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişi		1.478.047	51.364
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(159.801.734)	(218.525.508)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		340.892.414	348.889.053
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(157.439.203)	(383.591.860)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	9	(131.395.173)	(69.089.533)
Ödenen temettüleri		(172.800.000)	(83.200.000)
Alınan faiz		13.136.817	3.900.772
Ödenen faiz		(52.196.589)	(35.433.940)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)		79.515.945	(17.679.882)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	165.968.680	55.765.707
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	3	245.484.625	38.085.825

Takip eden notlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Vakko Tekstil ve Hazır Giyim Sanayi İşletmeleri A.Ş. ("Şirket" veya "Vakko Tekstil"), 1962 yılında İstanbul'da tescilli ve Türk Ticaret Kanunu'na tabii bir sermaye şirketi olarak kurulmuştur. Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nihai ana ortağı Vakko Holding A.Ş.'dir. Şirket'in adresi Altunizade Mah. Kuşbakışı Cad. No: 35 Üsküdar/İstanbul'dur.

Şirket'in ana faaliyet konusu emprime baskı ve hazır giyim üretimi ve satışı olup lüks perakende sektöründe faaliyet göstermektedir. Şirket mağazacılık faaliyetlerini Vakko, Vakkorama, Vakko Butik W Collection, Vakko Wedding, Vakko Home ve diğer marka ortaklıkları ile sürdürmektedir.

Şirket'in halka açık hisseleri, 3 Nisan 1998 tarihinden itibaren Borsa İstanbul'da (BIST) işlem görmektedir.

Şirket, lüks hazır giyim ticareti ve perakende satışı yapmak üzere 4 Nisan 2011 tarihinde kurulan Trent Hazır Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ne ("Trent Hazır Giyim") %99,90 oranında iştirak etmiştir. Trent Hazır Giyim'in finansal sonuçları 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda tam konsolidasyon yöntemine göre konsolide edilmiştir. Özet konsolide finansal tablolarda Şirket ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı "Grup" olarak adlandırılacaktır.

Grup'un SPK'nın Seri: XI, No: 29, "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" (Tebliğ)'ine göre (bundan sonra "SPK Muhasebe Standartları" olarak anılacaktır) hazırlanmış 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları 17 Ağustos 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un mağaza sayısı 159'dur (31 Aralık 2021: 153).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içinde çalışan ortalama personel sayısı kategorilerine göre aşağıdaki tablodaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İdari personel ve mağaza personeli	2.615	2.328
Fabrika personeli	204	145
Toplam	2.819	2.473

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Ara dönem finansal tablolar, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınmıştır. TMS'ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları içermektedir.

Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Bu ara dönem özet konsolide tablolar 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide 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 konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Şirket ve bağlı ortaklığı, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İşletmenin sürekliliği varsayımı

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dâhil edilen bağlı ortaklığının önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.2 Faaliyetlerin dönemselliği

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, faaliyetlerin dönemselliğinden kaynaklanan etkileri de içermektedir. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren altı aylık faaliyet sonuçları, tüm finansal yıl sonuçları için bir gösterge teşkil etmemektedir.

2.3 Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası'dır ("TL"). Yabancı para işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan bu kur farkı geliri veya gideri özet konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Uygulanan konsolidasyon esasları

Özet konsolide finansal tablolar, ana şirket olan Vakko Tekstil ile bağlı ortaklığı Trent Hazır Giyim'in 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait finansal tablolarını içermektedir. Bağlı ortaklıklar kontrolün Şirket'e transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmektedir.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Özet konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Grup hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dâhil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Grup'un başka bir şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan bağlı ortaklık, oy hakları ve etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Bağlı Ortaklık	Ülke	Faaliyet alanı	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
			Etkin ortaklık oranı (%)	Etkin ortaklık oranı (%)
Trent Hazır Giyim	Türkiye	Perakende Mağazacılık	99,90	99,90

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Bağlı ortaklığa ait bilançolar ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Şirket ve bağlı ortaklığının sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklığı arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Uygulanan konsolidasyon esasları (Devamı)

Konsolide bağlı ortaklığının net varlıklarındaki ana ortaklık dışı paylar Grup'un özkaynağının içinde ayrı olarak belirtilir. Ana ortaklık dışı paylar, ilk işletme birleşmelerinde oluşan bu paylar ile birleşme tarihinden itibaren özkaynakta meydana gelen değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların toplamından oluşur. Konsolide edilen bir bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı paya düşen birikmiş zararları, söz konusu bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı özsermaye tutarını aşabilir. Bu durumda, birikmiş zarar ve ana ortaklık dışı paya düşecek daha sonraki cari yıl zararları, ana ortaklık dışı pay ile ilişkilendirilir.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak hazırlanmıştır.

2.6 Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları

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

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 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle 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 tarihi itibarıyla yürürlükte);** 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.

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları (Devamı)

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** 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 İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye 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 edip 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.

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6 Yeni ve revize edilmiş uluslararası finansal raporlama standartları (Devamı)

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

- **TMS 12, Tek bir işlemten 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 muhasebeleştirmelerini 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.

2.7 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Grup'un konsolide finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin özet konsolide finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte olması durumunda muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. İsteğe bağlı olarak muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi özet konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak uygulanır. Yeni bir standardın uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu standardın şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye ya da ileriye dönük olarak uygulanır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler geriye dönük olarak uygulanır.

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit	605.547	232.744
Banka	234.326.509	154.384.388
-Vadesiz mevduatlar	16.075.124	29.926.363
-Vadeli mevduatlar	218.251.385	124.458.025
Diğer nakit ve nakit benzerleri (*)	11.609.725	11.351.548
	246.541.781	165.968.680

(*) Diğer nakit ve nakit benzerleri kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatlar üç aydan kısa vadeye sahiptir ve faiz dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Vadeli Mevduat	Faiz Oranı (%)	Vadeli Mevduat	Faiz Oranı (%)
TL	174.557.156	19,66	78.000.000	24,50
Avro	28.710.846	0,20	25.694.025	0,23
ABD Doları	14.983.383	0,20	20.764.000	0,22
	218.251.385		124.458.025	

Nakit akım tablolarında yer alan nakit ve nakit benzeri kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Hazır değerler	246.541.781	38.085.826
Eksi: Faiz tahakkukları	(1.057.156)	-
	245.484.625	38.085.826

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli banka kredileri	256.932.081	27.089.036
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	81.771.164	93.019.252
	338.703.245	120.108.288

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli banka kredileri	37.950.259	73.092.005
	37.950.259	73.092.005

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Kısa ve uzun vadeli banka kredilerine ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Para birimi	Ağırlıklı ortalama	Bakiye
		etkin yıllık aiz oranı	
Kısa vadeli krediler	TL	16,38%	256.932.081
Uzun vadeli kredilerin			
kısa vadeli kısımları	TL	14,98%	81.771.164
Uzun vadeli krediler	TL	13,58%	37.950.259
			376.653.504
31 Aralık 2021	Para birimi	Ağırlıklı ortalama	Bakiye
		etkin yıllık aiz oranı	
Kısa vadeli krediler	TL	12,85%	27.089.036
Uzun vadeli kredilerin			
kısa vadeli kısımları	TL	14,05%	93.019.252
Uzun vadeli krediler	TL	13,31%	73.092.005
			193.200.293

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıl içinde ödenecekler	338.703.245	120.108.288
2 yıl içinde ödenecekler	30.722.220	40.612.321
3 yıl içinde ödenecekler	7.228.039	24.079.701
4 yıl içinde ödenecekler	-	8.399.983
		376.653.504
		193.200.293

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla net borçlanmaların mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit ve nakit benzerleri	246.541.781	165.968.680
Bir yıl içinde ödenecek borçlanmalar	(338.703.245)	(120.108.288)
Bir yıldan sonra ödenecek borçlanmalar	(7.228.039)	(73.092.005)
		(99.389.503)
		(27.231.613)

	Borçlanma	Borçlanma	Nakit ve nakit	Net
2022	1 yıla kadar	1 yıldan uzun	benzerleri	finansal borç
1 Ocak 2022	(120.108.288)	(24.079.701)	165.968.680	21.780.691
Nakit akış etkisi	(218.594.957)	16.851.662	80.573.101	(121.170.194)
30 Eylül 2022	(338.703.245)	(7.228.039)	246.541.781	(99.389.503)
2021	Borçlanma	Borçlanma	Nakit ve nakit	Net
	1 yıla kadar	1 yıldan uzun	benzerleri	finansal borç
1 Ocak 2021	(226.638.527)	(94.839.161)	55.765.707	(265.711.981)
Nakit akış etkisi	17.914.432	17.482.592	(17.679.881)	17.717.143

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Müşteri cari hesapları	105.329.790	105.129.293
Alacak senetleri	85.250.563	5.781.611
	190.580.353	110.910.904
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(4.550.257)	(4.493.456)
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(2.154.541)	(1.432.974)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	183.875.555	104.984.474
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	16.024.622	5.284.903
Eksi: Vadeli satışlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman geliri	(350.184)	(646.340)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 19)	15.674.438	4.638.563
	199.549.993	109.623.037

Ticari alacakların tahsil süresi ortalama 136 gündür (31 Aralık 2021: 78 gün).

Ticari alacak değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar cari hesapları	564.701.180	355.225.747
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(7.763.616)	(8.432.164)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	556.937.564	346.793.583
İlişkili taraflar cari hesapları	14.679.860	17.686.251
Eksi: Vadeli alımlardan kaynaklanan tahakkuk etmemiş finansman gideri	(693.129)	(1.541.077)
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 19)	13.986.731	16.145.174
	570.924.295	362.938.757

Ticari borçların ortalama ödeme süresi 111 gündür (31 Aralık 2021: 109 gün).

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - STOKLAR

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	185.691.800	86.944.288
Yarı mamuller	22.997.675	5.489.755
Mamuller	157.655.043	63.064.155
Ticari mallar	812.009.087	456.871.735
	1.178.353.605	612.369.933
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(20.107.095)	(20.445.137)
	1.158.246.510	591.924.796

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki toplam sigorta teminat tutarları 734.847.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 584.203.886 TL).

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Dönem başı - 1 Ocak	20.445.137	14.338.535
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	4.779.877
Konusu kalmayan karşılık	(338.042)	-
Dönem sonu - 30 Eylül	20.107.095	19.118.412

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	93.955.486	46.813.823
Gelecek aylara ait giderler	24.579.052	2.821.381
	118.534.538	49.635.204

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dekorasyon destek gelirleri	18.995.876	27.214.473
Müşteri değişim kartı	15.140.981	12.896.344
Müşteri hediye kartı	12.668.476	10.218.802
Alınan sipariş avansları	15.737.474	33.185.149
	62.542.807	83.514.768

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dekorasyon destek gelirleri	150.181.808	22.371.009
	150.181.808	22.371.009

NOT 8- MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlara ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet/Yeniden değerlenmiş tutarlar	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Eylül 2022
Arazi ve arsalar	108.995.591	-	-	-	108.995.591
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	6.843.532	-	-	-	6.843.532
Binalar	95.761.179	7.213.461	-	-	102.974.640
Özel maliyetler	214.708.206	63.927.616	(896.992)	803.273	278.542.103
Tesis, makine ve cihazlar	21.583.185	6.756.520	(363.565)	-	27.976.140
Taşıtlar	1.223.593	-	-	-	1.223.593
Mobilya ve demirbaşlar	147.122.823	24.440.814	(44.607)	2.025.000	173.544.030
Yapılmakta olan yatırımlar	1.006.972	6.228.521	(745.773)	(4.018.697)	2.471.023
Diğer maddi duran varlıklar	1.759.371	-	-	-	1.759.371
	599.004.452	108.566.932	(2.050.937)	(1.190.424)	704.330.023
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	2.700.410	351.240	-	-	3.051.650
Binalar	15.374.947	1.864.120	-	-	17.239.067
Özel maliyetler	117.566.624	32.628.578	(751.361)	-	149.443.841
Tesis, makine ve cihazlar	14.659.840	1.426.490	(349.683)	-	15.736.647
Taşıtlar	517.045	166.365	-	-	683.410
Mobilya ve demirbaşlar	93.589.645	18.229.404	(14.864)	-	111.804.185
Diğer maddi duran varlıklar	459.321	26.391	-	-	485.712
	244.867.832	54.692.588	(1.115.908)	-	298.444.512
Net defter değeri	354.136.620				405.885.511

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet/Yeniden değerlenmiş tutarlar	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Eylül 2021
Arazi ve arsalar	108.995.591	-	-	-	108.995.591
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	6.800.832	-	-	-	6.800.832
Binalar	95.054.308	349.431	-	-	95.403.739
Özel maliyetler	174.330.715	2.090.614	(2.494.852)	13.304.601	187.231.078
Tesis, makine ve cihazlar	20.373.664	229.003	-	-	20.602.667
Taşıtlar	1.223.593	-	-	-	1.223.593
Mobilya ve demirbaşlar	129.761.449	4.199.328	(16.576)	5.317.793	139.261.994
Yapılmakta olan yatırımlar	7.970.501	21.712.731	-	(18.628.975)	11.054.257
Diğer maddi duran varlıklar	1.759.371	-	-	-	1.759.371
	546.270.024	28.581.107	(2.511.428)	(6.581)	572.333.123
Birikmiş amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	2.232.879	360.305	-	-	2.593.184
Binalar	14.397.520	1.755.013	-	-	16.152.533
Özel maliyetler	93.621.143	21.148.001	(2.465.225)	-	112.303.918
Tesis, makine ve cihazlar	13.931.856	797.747	-	-	14.729.603
Taşıtlar	309.394	166.365	-	-	475.759
Mobilya ve demirbaşlar	76.899.460	14.127.829	(2.763)	-	91.024.526
Diğer maddi duran varlıklar	424.135	26.390	-	-	450.525
	201.816.387	38.381.652	(2.467.988)	-	237.730.049
Net defter değeri	344.453.637				334.603.074

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta teminat tutarları 442.348.000 TL'dir (31 Aralık 2021: 394.013.000 TL).

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları üzerinde teminat, rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kullanım hakkı varlıklarının, varlık grupları bazında detayları aşağıdaki gibidir:

	Binalar	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2022	182.319.708	12.038.219	194.357.927
Dönem içi girişler	179.348.517	13.741.213	193.089.730
Dönem içi çıkışlar	(3.111.119)	(514.873)	(3.625.992)
Dönem içi amortisman giderleri	(93.219.845)	(5.673.424)	(98.893.269)
30 Eylül 2022	265.337.261	19.591.135	284.928.396

	Binalar	Araçlar	Toplam
1 Ocak 2021	200.650.152	8.505.080	209.155.232
Dönem içi girişler	26.885.909	11.032.997	37.918.906
Dönem içi çıkışlar	(9.899.994)	(3.180.339)	(13.080.333)
Dönem içi amortisman giderleri	(64.303.735)	(3.451.924)	(67.755.659)
30 Eylül 2021	153.332.332	12.905.814	166.238.146

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI VE KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kiralama işlemlerinden borçların, hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar	Faiz	Diğer finansal gelirler	Kira ödemesi	Sınıflama	Kur farkı	30 Eylül 2022
Kiralama yükümlülüğü kısa dönemli	89.536.590	43.482.328	(1.194.686)	20.276.963	(3.882.422)	(131.395.173)	86.737.517	-	103.561.117
Kiralama yükümlülüğü uzun dönemli	136.102.207	149.607.403	(2.122.435)	21.737.540	-	-	(86.737.517)	-	218.587.198
	225.638.797	193.089.731	(3.317.121)	42.014.503	(3.882.422)	(131.395.173)	-	-	322.148.315

	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	Faiz	Diğer finansal gelirler	Kira ödemesi	Sınıflama	Kur farkı	30 Eylül 2021
Kiralama yükümlülüğü kısa dönemli	30.169.960	12.792.011	(4.243.501)	22.039.620	(21.372.613)	(69.089.533)	117.992.738	47.863	88.336.543
Kiralama yükümlülüğü uzun dönemli	208.528.429	25.126.895	(10.635.820)	4.878.816	-	-	(117.992.738)	-	109.905.582
	238.698.389	37.918.906	(14.879.321)	26.918.436	(21.372.613)	(69.089.533)	-	47.863	198.242.125

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Eylül 2022
Haklar	29.016.725	5.146.333	-	1.190.424	35.353.482
Diğer	179.149	-	-	-	179.149
	29.195.874	5.146.333	-	1.190.424	35.532.631
Birikmiş itfa payı (-)					
Haklar	10.171.706	5.260.726	-	-	15.432.432
Diğer	179.058	-	-	-	179.058
	10.350.764	5.260.726	-	-	15.611.490
Net defter değeri	18.845.110				19.921.141
Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar (-)	Transferler	30 Eylül 2021
Haklar	14.912.806	1.907.943	(15.256)	1.915.140	18.720.633
Diğer	179.149	-	-	-	179.149
	15.091.955	1.907.943	(15.256)	1.915.140	18.899.782
Birikmiş itfa payı (-)					
Haklar	7.696.942	2.732.000	(4.332)	-	10.424.610
Diğer	179.149	-	-	-	179.149
	7.876.091	2.732.000	(4.332)	-	10.603.759
Net defter değeri	7.215.864				8.296.022

NOT 11 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden Katma Değer Vergisi	14.641.806	10.662.294
İş avansları	3.195.913	1.301.802
Diğer	13.253	469.422
	22.174.996	12.433.518

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve harçlar	13.171.529	6.828.618
7326 sayılı kanundan doğan borçlar	7.105.248	1.419.246
Diğer	451.101	1.036.347
	20.683.364	9.284.211

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli karşılıklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Birikmiş izin karşılıkları	10.161.998	5.816.220
Dava karşılıkları	966.481	840.276
	11.128.479	6.656.496

Koşullu varlık ve yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Grup tarafından verilen		
Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")		
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	128.528.194	103.633.847
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı		
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplamı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer şirket lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	128.528.194	103.633.847

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla alınan teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	16.604.818	16.921.342
İpotekler	1.450.000	6.065.000
Teminat çekleri ve senetleri	19.616.609	6.677.466
Nakit teminatlar	-	2.595.500
	37.671.427	32.259.308

NOT 13 - ÖZKAYNAKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermayesinin ortaklar bazında dökümü ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	Tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Tutarı (TL)
Vakko Holding A.Ş.	84,53	135.254.482	84,53	135.254.482
Diğer (*)	15,47	24.745.518	15,47	24.745.518
Ödenmiş sermaye	100	160.000.000	100	160.000.000

(*) Sermayenin %10'undan daha azını temsil eden ortaklıkların toplamını göstermektedir.

Şirket'in imtiyazlı hisse senetleri yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Net Satışlar	2.645.449.007	1.130.412.653	1.081.186.002	493.423.952
Hasılat	2.645.449.007	1.130.412.653	1.081.186.002	493.423.952
Satışların Maliyeti	(917.900.627)	(383.536.798)	(506.031.448)	(218.897.275)
Brüt kar	1.727.548.380	746.875.855	575.154.554	274.526.677

NOT 15 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel	413.083.743	175.685.059	163.906.300	72.597.850
Amortisman ve itfa payları	147.684.193	51.286.669	101.112.007	37.728.158
Kira (*)	110.163.035	55.853.866	37.224.183	15.600.687
Enerji	35.481.584	17.388.509	7.358.525	3.753.234
Reklam	28.286.024	10.730.346	27.392.037	8.203.776
Ambalaj	22.250.693	8.297.015	13.330.333	5.152.566
Taşıma ve ulaşım	20.728.229	8.615.042	11.048.397	3.425.418
Ofis	14.159.854	7.595.469	5.345.019	1.813.315
Temizlik ve güvenlik	11.480.441	4.591.772	5.496.453	2.027.836
Seyahat	6.038.998	2.782.200	912.035	406.506
Diğer	32.383.491	11.091.813	24.115.113	10.999.012
	841.740.285	353.917.760	397.240.402	161.708.358

(*) 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait 105.621.634 TL (30 Eylül 2021: 37.224.183 TL) tutarındaki kira gideri TFRS 16 "Kiralamalar" standardı kapsamında, değişken kira yükümlülüklerine sahip olduğu için, kapsam dışı bırakılan kira ödemelerinden oluşmaktadır.

Genel yönetim giderleri

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Personel	59.846.010	22.222.404	22.846.512	7.713.978
Bilgi İşlem	15.259.638	6.036.454	4.268.930	1.592.467
Amortisman ve itfa payları	9.584.701	4.263.808	6.296.965	1.278.453
Enerji	4.978.594	2.385.973	1.914.499	772.555
Danışmanlık	4.469.385	1.845.562	3.409.610	492.903
Temizlik, Güvenlik	4.438.411	1.737.639	3.138.813	1.251.557
Bakım onarım	3.431.587	1.576.345	1.713.847	704.515
Seyahat	3.247.521	1.775.260	618.824	341.977
Temsil ağırlama	1.232.753	186.117	226.253	86.047
Araç giderleri	972.429	387.817	979.357	770.549
Sigorta	281.001	135.698	496.411	169.183
Diğer	10.094.926	3.878.487	5.778.258	3.099.801
	117.836.956	46.431.564	51.688.279	18.273.985

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Vadeli satışlardan				
kaynaklanan faiz geliri	22.856.125	6.218.633	7.338.369	(2.748.989)
Mağaza dekorasyon				
destek gelirleri	16.322.791	5.467.406	16.400.287	5.546.244
Faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı gelirleri	14.275.065	6.681.215	725.814	187.155
Banka promosyon gelirleri	1.783.597	601.066	2.634.439	1.025.935
Kira gelirleri	1.738.073	561.617	1.789.629	586.087
Sigorta tazminat gelirleri	1.589.710	1.087.634	344.417	72.085
Diğer	13.809.398	9.231.356	4.531.329	3.052.541
	72.374.759	29.848.927	33.764.284	7.721.058

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Vadeli alımlardan				
kaynaklanan faiz giderleri	(34.326.434)	(12.871.416)	(20.983.276)	(9.734.188)
Faaliyetlerden kaynaklanan				
kur farkı giderleri	(2.937.755)	(1.027.563)	(125.889)	(64.657)
Kapanan mağaza giderleri	(128.593)	-	(231.763)	(57.806)
Diğer	(2.339.136)	(570.664)	(625.643)	(440.659)
	(39.731.918)	(14.469.643)	(21.966.571)	(10.297.310)

NOT 17 - FİNANSMAN GELİRLERİ GİDERLERİ

Finansal gelirler

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kiralama işlemlerine				
ilişkin diğer gelirler	3.882.422	1.425.722	23.171.602	2.509.521
Kur farkı geliri	12.702.945	5.121.184	6.289.177	1.090.533
Kredi faiz gelirleri	14.193.973	5.190.056	3.900.772	1.795.287
	30.779.340	11.736.962	33.361.551	5.395.341

Finansman giderleri

Kiralama yükümlülüklerine				
ilişkin faiz giderleri (*)	(42.014.503)	(13.484.558)	(26.918.436)	(8.393.504)
Kredi faiz giderleri	(52.196.589)	(19.083.487)	(34.739.723)	(10.767.208)
Kredi kartı komisyon giderleri	(32.352.815)	(14.580.853)	(13.744.653)	(6.245.921)
Kur farkı gideri	(2.305.580)	(1.484.788)	(2.324.621)	(1.172.113)
Diğer	(3.533.767)	(1.242.397)	(5.562.897)	(3.032.557)
	(132.403.254)	(49.876.083)	(83.290.330)	(29.611.303)
Finansman giderleri, net	(163.182.594)	(61.613.045)	(49.928.779)	(24.215.962)

(*) TFRS 16 kapsamında oluşturulan kaynaklarla ilgili faiz giderlerinden oluşmaktadır.

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

a) Kurumlar vergisi

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu'nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %23'tür (2021 %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61'inci Madde kapsamında yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	(135.132.866)	(49.780.439)	(23.043.756)	(15.261.926)
Ertelenmiş vergi geliri	63.432.394	61.618.087	4.035.916	1.046.333
Matrah arttırımı ile ilgili giderler	(7.105.248)	(7.105.248)	(4.079.818)	(4.079.818)
	(78.805.720)	4.732.400	(23.087.658)	(18.295.411)

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

b) Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri:

Ertelenmiş vergi varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ile ertelenmiş vergi hesaplamalarına temel teşkil eden geçici farklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Toplam geçici farklar	Varlık/ (yükümlülük)	Toplam geçici farklar	Varlık/ (yükümlülük)
Kıdem tazminatı karşılığı	53.549.177	10.709.835	28.893.667	5.778.733
TFRS 16 düzeltmesi	37.219.919	7.443.984	31.280.869	6.256.174
Stok değer düşüklüğü karşılığı	20.107.095	4.021.419	20.772.376	4.154.475
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	956.227.379	113.817.934	30.407.158	6.132.746
Bayi satış iade karşılığı	-	-	9.932.590	1.975.601
İzin karşılığı	10.161.998	2.337.260	5.816.220	1.337.731
Ticari alacaklar reeskontu	2.663.545	612.615	1.902.327	437.535
Ticari alacak değer düşüklüğü karşılığı	775.390	155.078	775.390	155.078
Diğer	1.972.370	754.964	2.972.369	683.645
Ertelenmiş vergi varlığı		139.853.089		26.911.717
Maddi duran varlık değerlemesi	(141.481.526)	(14.324.467)	(141.481.526)	(14.324.467)
Borçlar reeskontu	(24.266.697)	(5.581.340)	(13.878.723)	(3.192.106)
Hediye ve exchange kart gelir tahakkuku	(3.030.662)	(697.052)	(3.030.662)	(697.052)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		(20.602.859)		(18.213.625)
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü), net		119.250.230		8.698.092

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, cari vergi varlık ve yükümlülüklerinin mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması ve cari vergi varlıklarının gerçekleşmesi ile cari vergi yükümlülüklerinin ifa edilmesinin eşanlı olarak yapılması niyeti olması şartları geçerli olduğundan mahsup edilmiştir.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	8.698.092	(6.083.963)
Dönem vergi gideri	63.432.394	4.035.916
Özsermaye hesabında muhasebeleştirilen tutar	47.119.744	(285.691)
Dönem Sonu - 30 Eylül	119.250.230	(2.333.738)

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar:		
Prnv Giyim Ticaret ve Sanayi A.Ş.	10.040.184	4.217.560
Residence43 Otelcilik Ve Turizm İşletme A.Ş.	3.301.461	-
Vakko Gıda A.Ş.	1.519.086	-
Radyo Grubu	48.582	25.923
Diğer	765.125	395.080
	15.674.438	4.638.563

b) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar:		
Vakko Hediyelik Eşya Ticaret A.Ş.	10.542.429	5.866.415
Vakko Holding A.Ş.	2.601.972	2.091.600
Radyo Grubu	218.152	1.328.899
Vakko Gıda A.Ş.	-	6.690.872
Diğer	624.178	167.388
	13.986.731	16.145.174

c) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar:		
Ortaklara borçlar	5.227.763	2.716.068
	5.227.763	2.716.068

d) 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler:		
Vakko Gıda A.Ş.	8.993.501	-
	8.993.501	-

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- e) 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlerde ilişkili taraflara yapılan satışların ve ilişkili taraflardan yapılan alımların şirket bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
İlişkili taraflara satışlar		
Prnv Hazır Giyim Tic. ve San. A.Ş.	10.574.104	4.934.849
Vakko Hediyeelik Eşya İç ve Dış Ticaret A.Ş.	3.110.207	3.727.543
Vakko Gıda A.Ş.	2.331.428	773.984
Popseecul Tasarım ve Teks. Tic. Ltd. Şti	72.574	123.359
	16.088.313	9.559.735
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
İlişkili taraflardan alımlar		
Prnv Hazır Giyim Tic.ve San.A.Ş.	46.894.082	14.038.463
Vakko Hediyeelik Eşya İç ve Dış Ticaret A.Ş.	15.683.532	10.417.570
Vakko Gıda A.Ş.	11.272.138	5.731.575
Popseecul Tasarım ve Teks. Tic. Ltd. Şti	4.465.235	3.909.143
Espas Organizasyon Hizmetleri	108.676	-
	78.423.663	34.096.751

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Diğer satışlar	30 Eylül 2022			30 Eylül 2021		
	Hizmet	Kira	Diğer	Hizmet	Kira	Diğer
Vakko Gıda A.Ş.	4.163.277	9.823.577	25.689	1.777.575	2.672.533	2.779.544
Radio Grubu	1.314.665	1.089.797	-	351.559	944.762	-
Vakko Hediyelik Eşya						
Ticaret A.Ş.	187.923	824.697	-	249.110	464.642	38.901
PrnVHazır Giyim						
Tic. ve San. A.Ş.	10.357	37.947	1.156.540	-	68.994	776.306
Residence 43	-	-	2.397.448	-	-	-
Diğer	432.253	166.610	35.982	135.037	131.998	27.731
	6.108.476	11.942.627	3.615.659	2.513.281	4.282.929	3.622.482

Diğer alımlar	30 Eylül 2022			30 Eylül 2021		
	Hizmet	Kira	Diğer	Hizmet	Kira	Diğer
Vakko Holding A.Ş.	4.626.150	695.831	247.618	-	-	-
Radio Grubu	2.307.188	-	-	2.385.734	-	-
Popseecul Tasarım ve						
Teks. Tic. Ltd. Şti	2.050.587	-	-	1.331.357	-	-
Vakko Gıda A.Ş.	846.615	2.036.229	1.502.771	-	605.942	30.642
Vakko Hediyelik Eşya						
Ticaret A.Ş.	-	-	818.646	-	-	508.896
Diğer	28.854	-	930	144.482	-	34.581
	9.859.394	2.732.060	2.569.964	3.861.573	605.942	574.119

- e) Grup, üst düzey yönetim kadrosunu yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını olarak belirlemiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla üst yönetime 15.195.011 TL tutarında ücret ve menfaat sağlanmıştır (30 Eylül 2021: 7.032.008 TL).

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEY

Yabancı para riski

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla döviz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022						31 Aralık 2021					
		TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	İsviçre Frangı
1.	Ticari Alacaklar	92.619.408	4.483.189	539.155	-	-	2.036.433	-	134.982	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	52.158.455	983.706	1.889.226	2.782	2.102	71.342.655	2.108.203	2.861.478	2.410	1.982
2b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Diğer	97.533.611	1.481.762	3.889.703	19.973	-	-	-	-	-	-
4.	Dönen Varlıklar (1+2+3)	242.311.474	6.948.657	6.318.084	22.756	2.102	73.379.088	2.108.203	2.996.460	2.410	1.982
5.	Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.	Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.	Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7.	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Toplam Varlıklar (4+8)	242.311.474	6.948.657	6.318.084	22.756	2.102	73.379.088	2.108.203	2.996.460	2.410	1.982
10.	Ticari Borçlar	36.051.641	591.821	1.397.238	-	3.069	29.427.742	434.306	1.536.854	22.181	-
11.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	814.409	23.247	21.439	-	-	-	-	-	-	-
12b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	2.670.600	200.000	-	-	-
13.	Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	36.866.050	615.068	1.418.677	-	3.069	32.098.342	634.306	1.536.854	22.181	-
14.	Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a.	Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	82.500.617	4.458.577	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	82.500.617	4.458.577	-	-	-	-	-	-	-	-
18.	Toplam Yükümlülükler (13+17)	119.366.667	5.073.645	1.418.677	-	3.069	32.098.342	634.306	1.536.854	22.181	-
19.	Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20.	Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	122.944.807	1.875.012	4.899.407	22.756	-	41.280.746	1.473.897	1.459.606	(19.771)	1.982
21.	Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık /(Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	122.944.807	1.875.012	4.899.407	22.756	-	43.951.346	1.673.897	1.459.606	(19.771)	1.982
22.	Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23.	Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24.	Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25.	İhracat	5.591.185	9.451	320.357	-	-	128.871	-	8.542	-	-
26.	İthalat	786.902.110	10.117.616	36.796.767	132.010	-	511.911.256	6.057.586	28.440.172	116.958	-

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 20 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz kuru duyarlılık analizi

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıda detayı verilen döviz türleri karşısında Türk Lirasında olası %10'luk bir değer değişimi Grup'un karını aşağıda verilen tutarlarda azaltacak/arttıracaktır. Bu analiz özellikle faiz oranları gibi değişkenlerin sabit kalacağı varsayımına dayanmaktadır.

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Eylül 2022		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:</i>		
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(12.294.481)	12.294.481
ABD Doları Net Etki (1)	(12.294.481)	12.294.481
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:</i>		
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(12.294.481)	12.294.481
Avro Net Etki (2)	(12.294.481)	12.294.481
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:</i>		
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	(2.812.868)	2.812.868
Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (3)	(2.812.868)	2.812.868
TOPLAM (1+2+3)	(27.401.829)	27.401.829

	Kar/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2021		
<i>ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:</i>		
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	2.231.137	(2.231.137)
ABD Doları Net Etki (1)	2.231.137	(2.231.137)
<i>Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:</i>		
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	2.202.064	(2.202.064)
Avro Net Etki (2)	2.202.064	(2.202.064)
<i>Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:</i>		
Diğer döviz net varlık/(yükümlülüğü)	(38.066)	38.066
Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (3)	(38.066)	38.066
TOPLAM (1+2+3)	4.395.135	(4.395.135)

VAKKO TEKSTİL VE HAZIR GİYİM SANAYİ İŞLETMELERİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

.....