

**ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-28
NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-9
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	9-10
NOT 4 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	10
NOT 5 DİĞER ALACAKLAR.....	11
NOT 6 STOKLAR.....	11
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	11
NOT 8 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	12
NOT 9 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	13-16
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	16-17
NOT 11 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	18
NOT 12 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	18-19
NOT 13 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	19
NOT 14 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ.....	20
NOT 15 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	20-21
NOT 16 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	21-23
NOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ	24
NOT 18 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	24
NOT 19 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	25-27
NOT 20 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	28
NOT 21 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	28

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		30.849.979	26.579.131
Nakit ve nakit benzerleri	20	4.897.035	5.701.063
Ticari alacaklar	4	11.033.305	9.121.481
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	4	<i>11.033.305</i>	<i>9.121.481</i>
Diğer alacaklar	5	681.273	628.921
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>681.273</i>	<i>628.921</i>
Stoklar	6	13.762.404	10.445.915
Peşin ödenmiş giderler	7	6.206	22.295
Diğer dönen varlıklar	11	469.756	659.456
Duran Varlıklar		34.832.855	34.780.632
Finansal yatırımlar		1.260	1.260
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	8	22.125.000	22.125.000
Maddi duran varlıklar	9	12.666.062	12.611.677
Maddi olmayan duran varlıklar		40.437	42.599
Diğer duran varlıklar		96	96
TOPLAM VARLIKLAR		65.682.834	61.359.763

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.038.451	5.472.428
Ticari borçlar	4	3.806.863	3.705.403
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		3.806.863	3.705.403
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçlar	10	188.796	133.463
Diğer borçlar		28.865	28.865
Ertelenmiş gelirler	7	1.859.458	572.729
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16	802.774	571.490
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	10	250.995	179.565
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	11	100.700	280.913
Uzun Vadeli Yükümlülükler		3.997.558	3.910.644
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	10	1.393.760	1.265.228
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	16	2.603.798	2.645.416
ÖZKAYNAKLAR		54.646.825	51.976.691
Ödenmiş sermaye	12	10.721.700	10.721.700
Geri alınmış paylar (-)	12	(20.450)	(20.450)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		13.155.240	13.155.240
<i>Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları</i>	18	13.155.240	13.155.240
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	674.630	674.630
Geçmiş yıllar karları		27.445.571	16.994.549
Dönem net karı		2.670.134	10.451.022
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		65.682.834	61.359.763

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET
KAR VEYA ZARAR VE KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak-31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak-31 Mart 2020
	Dipnot Referansları		
Hasılat	13	14.885.138	9.452.518
Satışların maliyeti (-)	13	(12.243.804)	(7.111.959)
Ticari faaliyetlerden brüt kar		2.641.334	2.340.559
Genel yönetim giderleri (-)	14	(762.396)	(748.049)
Pazarlama giderleri (-)	14	(294.956)	(290.739)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15	2.064.105	411.592
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	15	(242.057)	(49.377)
Esas faaliyet karı		3.406.030	1.663.986
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		45.551	81.186
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		3.451.581	1.745.172
Finansman giderleri		(20.291)	(19.762)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		3.431.290	1.725.410
Dönem vergi gideri	16	(802.774)	(409.323)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	16	41.618	25.056
Dönem net karı		2.670.134	1.341.143
Pay başına kazanç	17	0,249	0,125
Diğer kapsamlı gelirler		-	-
Toplam kapsamlı gelir		2.670.134	1.341.143

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar		
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Dönem Net Karı	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	10.721.700	(20.450)	12.653.590	420.292	8.800.860	9.305.763	41.881.755
Transferler	-	-	-	-	9.305.763	(9.305.763)	-
Dönem kapsamlı geliri	-	-	-	-	-	1.341.143	1.341.143
31 Mart 2020 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	10.721.700	(20.450)	12.653.590	420.292	18.106.623	1.341.143	43.222.898
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem başı)	10.721.700	(20.450)	13.155.240	674.630	16.994.549	10.451.022	51.976.691
Transferler	-	-	-	-	10.451.022	(10.451.022)	-
Dönem kapsamlı geliri	-	-	-	-	-	2.670.134	2.670.134
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler (Dönem sonu)	10.721.700	(20.450)	13.155.240	674.630	27.445.571	2.670.134	54.646.825

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak-31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak-31 Mart 2020
	Dipnot Referansları		
A. İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları			
Dönem karı		2.670.134	1.341.143
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		151.046	160.294
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		199.962	141.559
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		199.962	141.559
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(45.551)	(81.186)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		20.291	19.762
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	16	761.156	384.267
		3.757.038	1.965.839
İşletme faaliyetlerinden nakit çıkışları			
- Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.911.824)	3.163.746
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(6.801)	(2.743.333)
- Stoklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		(3.316.489)	(2.949.939)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		16.089	573.570
- Ticari borçlardaki (azalış)/ artış ile ilgili düzeltmeler		101.460	735.224
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/ artış		55.333	320
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(180.213)	(332.898)
- Ertelenmiş gelirlerdeki (artış) / azalış		1.286.729	(256.340)
- Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış)/ azalış		189.700	118.687
		(8.978)	274.876
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	10	-	(43.113)
- Vergi ödemeleri	16	(571.490)	(581.019)
		(580.468)	(349.256)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları			
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(203.269)	(429.400)
		(203.269)	(429.400)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları			
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	150.000
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-	(23.153)
- Ödenen faiz		(20.291)	(19.762)
		(20.291)	107.085
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) (A+B+C)		(804.028)	(671.571)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.701.063	2.233.195
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		4.897.035	1.561.624

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Acıselsan Acıpayam Selüloz Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”), 12 Nisan 1973 tarihinde Denizli’de kurulmuştur.

Şirket’in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Aşağı Mahallesi Acıselsan Cad. No: 25 Acıpayam / Denizli’dir.

Şirket, selüloz ve selüloz türevlerinin üretimi, alımı ve satımı, sodyum karboksimetil türevlerinin üretimi, alımı ve satımı, her türlü kimyasal maddenin ithalatı, ihracatı ve ticareti, üretim atıklarının değerlendirilmesi konularında faaliyet göstermektedir.

Şirket payları 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket’in 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla çalışan mavi yakalı personel sayısı 49, beyaz yakalı personel sayısı 12’dir (31 Aralık 2020: 46 mavi yaka, 12 beyaz yaka).

Şirket’in konsolidasyona tabi iştiraki ve bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Şirket’in ana ortağı Verusa Holding A.Ş.’dir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 21 Nisan 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5’inci maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS’ler, Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar içermektedir. 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.

Finansal tablolar, yatırım amaçlı gayrimenkuller, arsalar ve binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Şirket, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No: 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama”ya uygun olarak hazırlamıştır. Ayrıca, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla özet ara dönem finansal tablolar, 31 Aralık 2020 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 2020 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari dönem içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişikliği olmamıştır.

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. Şirket'in 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.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. TMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (devamı)

- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

b. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, TMSK TFRS 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. 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 17, “Sigorta Sözleşmeleri”;** 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.
- **TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" 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'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **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.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **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 edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **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.
- **TFRS 9, TMS 39, 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 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
İlişkili taraflarla olan işlemler	Elektrik giderleri		Faiz gelirleri	
<u>Ortaklar</u>				
Verusa Holding A.Ş.	-	-	-	81.186
<u>Ana ortak tarafından yönetilen diğer şirketler</u>				
Ata Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	620.481	443.573	-	-

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	219.572	188.159

4. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	12.130.079	10.210.755
Alacak senetleri	-	7.500
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.096.774)	(1.096.774)
	11.033.305	9.121.481

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı 1.096.774 TL'dir (31 Aralık 2020: 1.096.774 TL). Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Şüpheli ticari alacak karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Açılış bakiyesi	1.096.774	804.119
Dönem gideri	-	-
Kapanış bakiyesi	1.096.774	804.119

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2020: 45 gün).

b) Ticari Borçlar:

Raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	3.806.863	3.705.403
	3.806.863	3.705.403

Ticari borçların ağırlıklı ortalama vadesi 24 gündür (31 Aralık 2020: 24 gün).

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

5. DİĞER ALACAKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
KDV alacakları	230.622	80.387
Verilen depozito ve teminatlar	448.374	548.534
Diğer	2.277	-
	681.273	628.921

6. STOKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	7.014.163	5.997.898
Yarı mamüller	1.068.349	884.848
Mamüller	3.072.302	2.167.068
Yoldaki mallar	2.601.110	1.387.901
Diğer stoklar	6.480	8.200
	13.762.404	10.445.915

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek aylara ait giderler	6.206	22.295
	6.206	22.295

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	1.859.458	572.729
	1.859.458	572.729

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

8. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arazi ve Arsalar
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	22.125.000
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	22.125.000
	Arazi ve Arsalar
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	18.900.000
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	18.900.000

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Mart 2021	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	22.125.000	-	22.125.000	-

	31 Aralık 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	22.125.000	-	22.125.000	-

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2021 itibarıyla									
açılış bakiyesi	5.510.000	525.309	4.879.720	5.147.872	619.520	526.994	128.261	-	17.337.676
Alımlar	-	98.143	-	97.370	-	7.756	-	-	203.269
31 Mart 2021 itibarıyla									
kapanış bakiyesi	5.510.000	623.452	4.879.720	5.245.242	619.520	534.750	128.261	-	17.540.945
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2021 itibarıyla									
açılış bakiyesi	-	165.230	2.329.720	1.571.941	355.622	263.051	40.435	-	4.725.999
Dönem gideri	-	9.625	22.046	70.648	25.308	17.496	3.761	-	148.884
31 Mart 2021 itibarıyla									
kapanış bakiyesi	-	174.855	2.351.766	1.642.589	380.930	280.547	44.196	-	4.874.883
31 Mart 2021 itibarıyla									
net defter değeri	5.510.000	448.597	2.527.954	3.602.653	238.590	254.203	84.065	-	12.666.062

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Yer altı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer duran varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>									
1 Ocak 2020 itibarıyla									
açılış bakiyesi	5.110.000	525.309	4.702.659	4.514.313	619.520	460.346	110.385	9.551	16.052.083
Alımlar	-	-	-	26.237	-	29.258	17.876	351.129	424.500
31 Mart 2020 itibarıyla									
kapanış bakiyesi	5.110.000	525.309	4.702.659	4.540.550	619.520	489.604	128.261	360.680	16.476.583
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2020 itibarıyla									
açılış bakiyesi	-	133.272	2.247.659	1.311.868	254.389	202.145	25.687	-	4.175.020
Dönem gideri	-	7.989	43.015	63.561	25.308	14.274	3.463	-	157.610
31 Mart 2020 itibarıyla									
kapanış bakiyesi	-	141.261	2.290.674	1.375.429	279.697	216.419	29.150	-	4.332.630
31 Mart 2020 itibarıyla									
net defter değeri	5.110.000	384.048	2.411.985	3.165.121	339.823	273.185	99.111	360.680	12.143.953

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-25 yıl
Binalar	30 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-20 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	3-20 yıl
Diğer duran varlıklar	4-5 yıl

Amortisman ve itfa giderlerinin 105.192 TL'si (31 Mart 2020: 114.790 TL) satılan malın maliyetine, 37.355 TL'si (31 Mart 2020: 36.663 TL) genel yönetim giderlerine, 8.499 TL'si pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (31 Mart 2020: 8.841 TL) dahil edilmiştir.

Yukarıda ayrıntılarına yer verilen maddi duran varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

Şirket'in arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in sahip olduğu arsa ve binalar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri benzer emlaklar için olan mevcut işlem fiyatlarını yansıtan piyasa karşılaştırmalı yaklaşıma göre belirlenmiştir. Binaların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde piyasa katılımcısının benzer varlıkları inşa etmesi için üstleneceği maliyetleri ve eskime yaşını yansıtan maliyet yaklaşımı kullanılmıştır. Cari dönemde piyasa koşullarında önemli bir değişiklik meydana gelmediğinden farklı bir değerlendirme kullanılmamıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

		Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
	31 Mart 2021	1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	5.510.000	-	5.510.000	-
Bina	2.527.954	-	2.527.954	-

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şirket'in arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri(devamı)

	31 Aralık 2020	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Arsa	5.510.000	-	5.510.000	-
Bina	2.550.000	-	2.550.000	-

Mevcut dönemlerde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu arsa ve binalar maliyet değerleriyle takip edilseydi arsaların ve binaların net defter değerleri sırasıyla 12.190 TL ve 1.211.833 TL olurdu (31 Aralık 2020: 12.190 TL, 1.224.097 TL).

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	188.173	133.048
Diğer	623	415
	<u>188.796</u>	<u>133.463</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	250.995	179.565
	<u>250.995</u>	<u>179.565</u>

Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.638,96 TL tavanına tabidir.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı):

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar yaklaşık %4,70 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: %4,70). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %1,08 (2020: %2,11), 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

İskonto oranının %1 (düşük) / yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 175.827 TL (fazla) 149.789 TL daha az olacaktır.

Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük / (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 66.142 TL daha (az), 76.509 TL daha fazla olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığının 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemine ait hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	1.265.228	862.145
Hizmet maliyeti	113.868	145.367
Faiz maliyeti	14.664	10.446
Odenen kıdem tazminatları	-	(43.113)
31 Mart itibarıyla karşılık	1.393.760	974.845

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

11. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
Diğer KDV	403.394	610.094
Diğer çeşitli dönen varlıklar	66.362	49.362
	<u>469.756</u>	<u>659.456</u>
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Hesaplanan KDV	38.882	199.839
Ödenecek vergi ve fonlar	61.818	81.074
	<u>100.700</u>	<u>280.913</u>

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2021	%	31 Aralık 2020	%
Verusa Holding A.Ş.	5.071.149	%47,30	5.071.149	%47,30
Halka açık olan kısım	5.650.551	%52,70	5.650.551	%52,70
Nominal sermaye	<u>10.721.700</u>	<u>%100</u>	<u>10.721.700</u>	<u>%100</u>

Şirket sermayesinin halka açık olan kısmı Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 30.000.000 TL; çıkarılmış sermayesi ise 10.721.700 TL'dir (31 Aralık 2020: 10.721.700 TL). Bu sermayenin her biri 1 TL nominal bedelli 10.721.700 adet paya bölünmüş olup; imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

b) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	674.630	674.630

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

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

12. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)**c) Geri Alınmış Paylar**

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Geri alınmış paylar	(20.450)	(20.450)

13. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>a) Satışlar</u>		
Yurt içi satışlar		
Deterjan	1.241.333	1.329.164
Teknik Boya	-	108.841
Teknik Tutkal	416.743	425.060
Diğer	463.855	134.171
Yurt dışı satışlar		
Deterjan	5.377.073	3.844.671
Teknik Boya	1.098.152	620.760
Teknik Tutkal	146.600	532.092
Düşük Vis. Sondaj	1.103.421	-
Diğer	5.050.700	2.462.272
Satış iadeleri ve indirimler (-)	(12.739)	(4.513)
	<u>14.885.138</u>	<u>9.452.518</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
<u>b) Satışların maliyeti</u>		
İlk madde ve malzeme giderleri	(10.350.871)	(6.428.181)
Personel giderleri	(1.155.035)	(928.622)
Genel üretim giderleri	(1.721.441)	(1.300.357)
İtfa payı ve amortisman giderleri	(105.192)	(114.790)
Yarı mamul stoklarındaki değişim (Not 6)	183.501	324.932
Mamul stoklarındaki değişim (Not 6)	905.234	1.336.119
	<u>(12.243.804)</u>	<u>(7.110.899)</u>
Satılan ticari mallar maliyeti	-	(1.060)
	<u>(12.243.804)</u>	<u>(7.111.959)</u>

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

14. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Genel yönetim giderleri (-)		
Personel giderleri	517.313	538.287
Danışmanlık giderleri	54.434	52.817
İtfa payı ve amortisman giderleri	37.355	36.663
Enerji giderleri	24.000	18.000
Avukatlık giderleri	8.657	25.958
Bakım onarım giderleri	6.037	7.823
İletişim giderleri	4.868	3.898
Vergi, resim ve harçlar	10.344	5.072
Diğer giderler	99.388	59.531
	<u>762.396</u>	<u>748.049</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Pazarlama giderleri (-)		
Personel giderleri	148.241	105.076
İhracat giderleri	89.082	87.418
Sigorta giderleri	18.717	13.930
Seyahat giderleri	-	5.498
Amortisman giderleri	8.499	8.841
Fuar giderleri	-	44.298
Diğer giderler	30.417	25.678
	<u>294.956</u>	<u>290.739</u>

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	2.009.263	386.185
Diğer gelirler	54.842	25.407
	<u>2.064.105</u>	<u>411.592</u>

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	232.771	45.944
Diğer giderler	9.286	3.433
	<u>242.057</u>	<u>49.377</u>

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

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Cari vergi yükümlülüğü:</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	802.774	2.275.618
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	(1.704.128)
	<u>802.774</u>	<u>571.490</u>

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
<u>Vergi gideri aşağıdakilerden oluşmaktadır:</u>		
Cari vergi gideri	802.774	409.323
Geçici farkların oluşması ile geçici farkların ortadan kalkmasına ilişkin ertelenmiş vergi gideri / (geliri)	(41.618)	(25.056)
Toplam vergi gideri	<u>761.156</u>	<u>384.267</u>

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

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.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20'dir (2020: %22).

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.

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.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2020: %20).

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'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 TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2018, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

16. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)*Ertelenmiş Vergi (devamı)*

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri:</u>		
Yeniden değerlendirme farkları	3.158.688	3.158.688
Maddi duran varlıklar amortisman ve diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(65.979)	(64.353)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(278.752)	(253.046)
Kullanılmayan izin yükümlülükleri	(50.199)	(35.913)
Diğer	(159.960)	(159.960)
	<u>2.603.798</u>	<u>2.645.416</u>

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıl içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/ pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

<u>Ertelenmiş vergi (varlığı) / yükümlülüğü hareketleri:</u>	2021	2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	2.645.416	2.377.885
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(41.618)	(25.056)
	<u>2.603.798</u>	<u>2.352.829</u>

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar	3.431.290	1.725.410
Gelir vergisi oranı %20 (2020: %22)	(686.258)	(379.590)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	1.681	687
Diğer	(76.579)	(5.364)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>(761.156)</u>	<u>(384.267)</u>

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

17. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Pay adedi	10.721.700	10.721.700
Dönem Net Karı	2.670.134	1.341.143
Pay Başına Kazanç (TL)	0,249	0,125

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan pay senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

18. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Maddi Duran Varlık Değer Artış Fonları

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	13.155.240	13.155.240
	13.155.240	13.155.240

	1 Ocak- 31 Mart 2021	1 Ocak- 31 Mart 2020
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme fonu	13.155.240	12.653.590
Dönem başındaki bakiye	13.155.240	12.653.590
Dönem sonu bakiyesi	13.155.240	12.653.590

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu, bina ve arazilerin yeniden değerlemesi sonucu ortaya çıkar. Yeniden değerlendirilen bir bina ya da arazinin elden çıkarılması durumunda, yeniden değerlendirme fonunun satılan varlıkla ilişkili kısmı doğrudan geçmiş yıl karına devredilir.

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin raporlama tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	10.165.986	1.060.435	136.770
2a. Parasal Finansal Varlıklar	6.977.265	793.433	37.972
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	17.143.251	1.853.868	174.742
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	17.143.251	1.853.868	174.742
10. Ticari Borçlar	129.420	8.794	5.750
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.849.093	205.320	14.283
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.978.513	214.114	20.033
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.978.513	214.114	20.033
19. Bilanço dışı 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	15.164.738	1.639.754	154.709
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	15.164.738	1.639.754	154.709
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	-	-	-

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)*Kur riski yönetimi(devamı)*

	31 Mart 2020		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	2.965.935	307.105	133.727
2a. Parasal Finansal Varlıklar	829.319	100.888	23.830
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	3.795.254	407.993	157.557
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	-	-	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	3.795.254	407.993	157.557
10. Ticari Borçlar	974.222	143.007	5.875
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	201.567	29.735	1.083
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.175.789	172.742	6.958
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.175.789	172.742	6.958
19. Bilanço dışı 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	2.619.465	235.251	150.599
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.619.465	235.251	150.598
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

19. 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. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk 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 yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar veya zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	31 Mart 2021	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.365.259	(1.365.259)
2- ABD Doları net etki	1.365.259	(1.365.259)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	151.214	(151.214)
4- Avro net etki	151.214	(151.214)
Toplam (2 + 4)	1.516.473	(1.516.473)
	31 Mart 2020	
	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	153.289	(153.289)
2- ABD Doları net etki	153.289	(153.289)
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde		
3 - Avro net varlık / yükümlülük	108.657	(108.657)
4- Avro net etki	108.657	(108.657)
Toplam (2 + 4)	261.947	(261.947)

ACISELSAN ACIPAYAM SELÜLOZ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir)

20. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	1.094	539
Bankadaki nakit	4.895.941	5.700.524
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	<i>1.149.241</i>	<i>2.400.524</i>
<i>Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar</i>	<i>3.746.700</i>	<i>3.300.000</i>
	<u>4.897.035</u>	<u>5.701.063</u>

<u>Orijinal para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Faiz oranı</u>	<u>Orijinal bakiye</u>	<u>31 Mart 2021</u>
ABD Doları	Nisan 2021	% 0,5	450.000	3.746.700

<u>Orijinal para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Faiz oranı</u>	<u>Orijinal bakiye</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Türk Lirası	Ocak 2021	%19	3.300.000	3.300.000

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.