AKIN TEKSTİL ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK 2021 – 30 EYLÜL 2021
HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE MALİ TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU……	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI KAR VEYA ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU…….	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU……..	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU…….	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR……	6-59

AKIN TEKSTİL ANONİM ŞİRKETİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		**262.388.652**	**208.464.514**
Nakit ve Nakit Benzerleri	**Not:6**	57.828.268	34.183.804
Finansal Yatırımlar	**Not:7**	-	-
Ticari Alacaklar		80.568.966	69.459.352
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	***Not.10***	*80.568.966*	*69.459.352*
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	***Not:10, Not: 37***	-	-
Diğer Alacaklar		2.963.306	3.031.193
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	***Not.11***	*2.963.306*	*3.031.193*
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	***Not:11, Not: 37***	-	-
Türev Araçlar	**Not:9**	-	2.534.251
Stoklar	**Not:13**	114.348.922	97.007.552
Peşin Ödenmiş Giderler	**Not:14**	2.868.401	1.333.185
İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler		*2.868.401*	*1.333.185*
İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	**Not:15**	2.364	35.233
Diğer Dönen Varlıklar	**Not:26**	3.808.425	879.944
Duran Varlıklar		**561.903.103**	**568.731.946**
Diğer Alacaklar	**Not.11**	2.022.836	1.997.967
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	***Not.11***	*2.022.836*	*1.997.967*
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	***Not:11, Not: 37***	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	**Not:17**	305.168.690	305.168.690
Maddi Duran Varlıklar	**Not:18**	246.048.323	251.272.640
Kullanım Hakkı Varlıkları	**Not:18**	7.100.906	8.136.393
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.466.344	2.156.256
Şerefiye	***Not:20***	-	-
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	***Not:19***	*1.466.344*	*2.156.256*
Peşin Ödenmiş Giderler	**Not:14**	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	**Not:35**	96.004	-
TOPLAM VARLIKLAR		**824.291.755**	**777.196.460**

Ekteki konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

AKIN TEKSTİL ANONİM ŞİRKETİ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
KAYNAKLAR	**Notlar**	**30.09.2021**	**31.12.2020**
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**224.500.026**	**145.653.079**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	**Not:8**	111.713.936	74.843.247
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	**Not:8**	562.142	1.120.950
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		*187.665*	*209.943*
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		*374.477*	*911.007*
Türev Araçlar	**Not:9**	179.459	-
Ticari Borçlar		98.666.716	60.541.100
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	***Not:10***	*98.666.716*	*60.541.100*
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	***Not:10, Not:37***	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	**Not:12**	3.463.003	2.456.205
Diğer Borçlar		935.702	767.786
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	***Not:11***	*935.451*	*767.535*
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	***Not:11, Not:37***	*251*	*251*
Ertelenmiş Gelirler	**Not:21**	5.035.096	2.366.156
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	**Not:35**	514.922	15.597
Kısa Vadeli Karşılıklar	**Not:22**	3.429.050	3.542.038
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	**Not:22-24**	*991.344*	*931.220*
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	**Not:22**	*2.437.706*	*2.610.818*
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	**Not:26**	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**70.018.479**	**102.831.254**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	**Not:8**	2.129.467	35.881.407
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		*52.393*	*311.030*
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar		*2.077.074*	*35.570.377*
Diğer Borçlar	**Not: 11**	284.192	172.638
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		*284.192*	*172.638*
Ertelenmiş Gelirler	**Not:21**	452.315	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.731.689	16.640.150
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	***Not:24***	*18.731.689*	*16.640.150*
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	***Not:22***	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	**Not:35**	48.420.816	50.137.059
ÖZKAYNAKLAR		**529.773.250**	**528.712.127**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	**Not:27**	**529.759.078**	**528.580.703**
Ödenmiş Sermaye		25.200.000	25.200.000
Sermaye Düzeltme Farkları		29.765.306	29.765.306
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		209.968.886	210.993.822
-Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve (Kayıpları)		*216.668.315*	*216.668.315*
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç		*(6.699.429)*	*(5.674.493)*
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		4.693.394	4.450.485
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)		257.928.181	218.744.580
Net Dönem Karı / (Zararı)		2.203.311	39.426.510
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	**Not: 27**	**14.172**	**131.424**
TOPLAM KAYNAKLAR		**824.291.755**	**777.196.460**

Ekteki konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

AKIN TEKSTİL ANONİM ŞİRKETİ
KONSOLİDE KAPSAMLI KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2021 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2021 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2020 30.09.2020	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2020 30.09.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	**Not:5 , Not:28**	271.877.498	99.333.335	207.845.344	71.630.261
Satışların Maliyeti (-)	**Not:5 , Not:28**	(217.107.606)	(80.236.012)	(161.625.579)	(51.582.847)
BRÜT KAR		**54.769.892**	**19.097.323**	**46.219.765**	**20.047.414**
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	**Not:29**	(18.824.835)	(7.862.566)	(14.478.693)	(5.024.540)
Genel Yönetim Giderleri (-)	**Not:29**	(15.266.422)	(5.304.457)	(12.461.918)	(4.243.500)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	**Not:29**	(12.533.537)	(4.534.102)	(7.878.474)	(2.858.707)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	**Not:31**	31.115.807	3.853.537	37.409.034	15.097.535
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	**Not:31**	(25.344.413)	(4.394.786)	(34.144.497)	(12.220.988)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		**13.916.492**	**854.949**	**14.665.217**	**10.797.214**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	**Not:32**	178.721	178.721	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	**Not:32**	-	-	(192.884)	(134.389)
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		**14.095.213**	**1.033.670**	**14.472.333**	**10.662.825**
Finansal Gelirler	**Not:33**	15.701.094	7.076.769	8.986.767	2.311.596
Finansal Giderler (-)	**Not:33**	(27.804.847)	(7.296.698)	(34.789.873)	(16.173.882)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		**1.991.460**	**813.741**	**(11.330.773)**	**(3.199.461)**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	**Not:35**	**96.551**	**223.148**	**3.344.915**	**1.027.671**
- Dönem Vergi (Gideri) / Geliri		(1.458.975)	(513.662)	(7.442)	(7.442)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri		1.555.526	736.810	3.352.357	1.035.113
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		**2.088.011**	**1.036.889**	**(7.985.858)**	**(2.171.790)**
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		**2.088.011**	**1.036.889**	**(7.985.858)**	**(2.171.790)**
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		**2.088.011**	**1.036.889**	**(7.985.858)**	**(2.171.790)**
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(115.300)	(115.792)	176.784	165.183
Ana Ortaklık Payları		2.203.311	1.152.681	(8.162.642)	(2.336.973)
Pay Başına Kazanç	**Not:36**	0,0874	0,0457	(0,3239)	(0,0927)
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacaklar		**(1.026.888)**	**144.513**	**(258.228)**	**383.989**
Duran Varlık Değer Artış Fonundaki Değişim	**Not:18-27**	-	-	-	-
Vergi Etkisi	**Not:18-27**	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve (Kayıpları)	**Not:24,27**	(1.283.609)	146.892	(322.785)	479.986
Vergi Etkisi		256.721	(2.379)	64.557	(95.997)
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	**Not:24,27**	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanacaklar		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)		**(1.026.888)**	**144.513**	**(258.228)**	**383.989**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**1.061.123**	**1.181.402**	**(8.244.086)**	**(1.787.801)**
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	**Not.27**	**1.061.123**	**1.181.402**	**(8.244.086)**	**(1.787.801)**
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(113.348)	(112.530)	176.850	165.183
Ana ortaklık payları		1.174.471	1.293.932	(8.420.936)	(1.952.984)

Ekteki konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

AKIN TEKSTİL ANONİM ŞİRKETİ
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)			Birikmiş Karlar				
Sınırlı Denetimden Geçmemiş	**Not**	**Ödenmiş Sermaye**	**Sermaye Düzeltme Farkları**	**Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları**	**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları**	**Yabancı Para Çevrim Farkları**	**Diğer Kazanç ve (Kayıplar)**	**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**	**Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)**	**Net Dönem Karı/ (Zararı)**	**Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar**	**Kontrol Gücü Olmayan Paylar**	**ÖZKAYNAKLAR**
1 Ocak 2021 Tarihindeki Bakiyeler		**25.200.000**	**29.765.306**	**216.668.315**	**(5.674.493)**	**-**	**-**	**4.450.485**	**218.744.580**	**39.426.510**	**528.580.703**	**131.424**	**528.712.127**
Transferler	**Not: 27**	-	-	-	-	-	-	242.909	39.183.601	(39.426.510)	-	-	-
Temettü Ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	**Not: 27**	-	-	-	(1.024.936)	-	-	-	-	2.203.311	1.178.375	(117.252)	1.061.123
- Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	2.203.311	2.203.311	(115.300)	2.088.011
- Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar)		-	-	-	*(1.024.936)*	-	-	-	-		(1.024.936)	(1.952)	(1.026.888)
30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler		**25.200.000**	**29.765.306**	**216.668.315**	**(6.699.429)**	**-**	**-**	**4.693.394**	**257.928.181**	**2.203.311**	**529.759.078**	**14.172**	**529.773.250**

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)			Birikmiş Karlar				
Sınırlı Denetimden Geçmemiş	**Not**	**Ödenmiş Sermaye**	**Sermaye Düzeltme Farkları**	**Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları**	**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları**	**Yabancı Para Çevrim Farkları**	**Diğer Kazanç ve (Kayıplar)**	**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**	**Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)**	**Net Dönem Karı/ (Zararı)**	**Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar**	**Kontrol Gücü Olmayan Paylar**	**ÖZKAYNAKLAR**
1 Ocak 2020 Tarihindeki Bakiyeler		**25.200.000**	**29.765.306**	**199.654.035**	**(5.158.239)**	**-**	**-**	**3.965.347**	**207.127.048**	**12.102.670**	**472.656.167**	**(242.729)**	**472.413.438**
Transferler	**Not: 27**	-	-	-	-	-	-	485.138	11.617.532	(12.102.670)	-	-	-
Temettü Ödemesi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	**Not: 27**	-	-	-	(258.294)	-	-	-	-	**(8.162.642)**	**(8.420.936)**	**176.850**	**(8.244.086)**
- Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	-	-	*(8.162.642)*	***(8.162.642)***	176.784	**(7.985.858)**
- Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve (Kayıplar)		-	-	-	*(258.294)*	-	-	-	-		***(258.294)***	66	**(258.228)**
30 Eylül 2020 Tarihi İtibarıyla Bakiyeler		**25.200.000**	**29.765.306**	**199.654.035**	**(5.416.533)**	**-**	**-**	**4.450.485**	**218.744.580**	**(8.162.642)**	**464.235.231**	**(65.879)**	**464.169.352**

Ekteki konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

AKIN TEKSTİL ANONİM ŞİRKETİ
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Para Birimi - Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2021 30.09.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Öncekii Dönem 01.01.2020 30.09.2020
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**32.910.464**	**18.832.081**
Dönem Karı (Zararı)		**2.088.011**	**(7.985.860)**
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı/(Zararı)		2.088.011	(7.985.860)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		**21.935.861**	**37.191.322**
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	**Not: 18-19**	8.376.847	8.110.970
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(568.599)	(3.149.254)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	***Not: 10***	(178.827)	(2.302.351)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	***Not: 13***	(389.772)	(846.903)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.240.516	2.181.210
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	***Not: 24***	3.413.628	2.646.201
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	***Not:22***	*77.696*	79.066
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	***Not:22***	(250.808)	(544.057)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2.339.773	4.960.889
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	***Not:33***	(62.307)	(181.118)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	***Not:33***	2.099.916	2.403.416
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	***Not:10***	200.909	1.746.574
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	***Not:10***	101.255	992.017
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	**Not: 35**	(96.551)	(3.344.915)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	**Not: 32**	(178.721)	192.884
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	**Not: 8-33**	8.822.596	28.239.538
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**12.391.816**	**(9.239.169)**
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(10.829.532)	18.232.574
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	***Not:10-37***	-	25.086
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	***Not:10***	(10.829.532)	18.207.488
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		43.017	(1.814.141)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	***Not:11-37***	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	***Not:11***	43.017	(1.814.141)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	***Not:9***	2.534.251	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	**Not:13**	(16.951.598)	(12.523.789)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	**Not:14**	(1.535.216)	1.572.426
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		37.924.707	(19.846.566)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	***Not:10-37***	-	(65.929)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	***Not:10***	37.924.707	(19.780.637)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	**Not:12**	1.006.798	2.567.190
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		279.471	502.277
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	***Not:11-37***	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	***Not:11***	279.471	502.277
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	**Not:14**	179.459	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	**Not:21**	2.668.940	1.533.886
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.928.481)	536.974
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**36.415.688**	**19.966.293**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	**Not: 24**	(2.545.574)	(1.040.320)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	**Not: 35**	(959.650)	(93.892)
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		**(1.169.290)**	**(6.148.880)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	**Not: 18-19-32**	178.721	(148.559)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**Not: 18-19**	(1.348.011)	(6.000.321)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		**(8.096.710)**	**(14.120.607)**
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	**Not:8**	32.452.971	66.840.554
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	**Not:8**	(39.148.984)	(74.379.041)
Ödenen Faiz	**Not:33**	(719.080)	(5.275.794)
Alınan Faiz	**Not:33**	(38.948)	(811.156)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	**Not:8**	(642.669)	(495.170)
Ödenen Temettüler	**Not:27**	-	-
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**23.644.464**	**(1.437.406)**
Döviz Kurlarındaki Değişimin Nakit ve Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**23.644.464**	**(1.437.406)**
DÖNEM BAŞI NAKİT DEĞERLER	**Not: 6**	**34.183.804**	**21.851.757**
DÖNEM SONU KASA VE BANKALAR	**Not: 6**	**57.828.268**	**20.414.351**

Ekteki konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar, bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

NOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Akın Tekstil A.Ş. ("Şirket") Şirket 1956 yılında Rüştü Akın ve Haydar Akın kardeşler tarafından kurulmuştur. Şirket hali hazırda kumaş, iplik ve konfeksiyon ürünleri imalatı ve satışı ile iştigal etmektedir. Şirketin konfeksiyon üretimi ağırlıklı olarak fason atölyeler vasıtasıyla gerçekleştirilmektedir. Şirketin konfeksiyon(fason dışındaki üretim) , iplik, dokuma faaliyetleri Kırklareli Lüleburgaz tesislerinde sürdürmektedir.

Şirket'in Aktek Giyim San. ve Tic. A.Ş. (hepsi "Grup" olarak anılacaktır) adında bağlı ortaklığı bulunmaktadır.

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve pay senetleri 1996 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. Şirket'in pay senetlerinin % 19'u BİST'de işlem görmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenmiş sermayesi 25.200.000 TL (31 Aralık 2020: 25.200.000 TL) olup her biri 1 TL nominal değerli 25.200.000 (31 Aralık 2020: 25.200.000) adet hisseye bölünmüştür. Şirket'in en büyük ortakları Haydar Akın Holding A.Ş. (%28,17), Akın Holding A.Ş. (% 25,52) ve Ragıp Akın (% 12,75) 'dır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklığının detayı aşağıdaki gibidir.

Şirket İsmi	**Faaliyet Alanı**	**Sermayesi**	**Doğrudan İştirak Oranı %**	**Dolaylı İştirak Oranı %**
Aktek Giyim San. ve Tic.A.Ş.	Konfeksiyon ürünleri imalat ve satışı	400.000 TL	% 60	-

Şirket'in Bağlı Ortaklıkları olan Aktek Giyim San.ve Tic. A.Ş 1995 yılında kurulmuş olup, sermayesi 400.000 TL'dir.

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 552 kişidir. (2020 Yılı: 584 kişi)

	30 Eylül 2021	**31 Aralık 2020**
Sendikalı Çalışan	428	455
Sendikasız Çalışan (İdari Personel)	124	129
Toplam	**552**	**584**

Grup'un kayıtlı adres bilgileri aşağıdaki gibidir:

Merkez : Osmaniye Mah. Çırpıcı Koşuyolu Sok. No: 5/1-2-3-4 Bakırköy / İstanbul

Fabrika: Evrensekiz Köyü Arap Çatağı Mevkii 39700 Lüleburgaz/Kırklareli

Şirket'in iletişim bilgileri aşağıdaki gibidir.
Tel: 0090 212 543 64 40
Fax: 0090 212 583 30 69
Web: www.akintekstil.com.tr

1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 2 Kasım 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Yönetim Kurulu Başkanı Ragıp Akın ve Yönetim Kurulu Başkan Vekili Henza Çolakoğlu tarafından imzalanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki 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" ("Tebliğ") hükümleri ile KGK'nın 2 Haziran 2016 tarihli ve 30 sayılı kararıyla onaylanarak yayımlanan 2016 TMS Taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır. Grup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamaktadır. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel "2019 TFRS" adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup'un konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup'un konsolide mali durumu ve konsolide faaliyet sonuçları Grup'un geçerli para birimi olan "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

Finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

2.03 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık'ın (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ve/veya kontrol ettiği diğer şirketler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Ana Ortaklık'ın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Şirketin Bağlı Ortaklığı olan Aktek Giyim Sanayi ve Ticaret A.Ş'ye ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, Ana Ortaklık'ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir.

Aşağıdaki tablolarda 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Bağlı Ortaklık, sahip olunan pay ve ortaklık oranı gösterilmiştir:

30 Eylül 2021:

Bağlı Ortaklığın Adı	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Pay
Aktek Giyim San. ve Tic. A.Ş.	% 60	-	% 60

Bağlı ortaklıkların yönetimdeki kontrol gücü Akın Tekstil A.Ş.'ye aittir.
31 Aralık 2020:

Bağlı Ortaklığın Adı	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Pay
Aktek Giyim San. ve Tic. A.Ş.	% 60	-	% 60

Bağlı ortaklıkların yönetimdeki kontrol gücü Akın Tekstil A.Ş.'ye aittir.

2.04 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Şirket'in mali durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin mali tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi mali tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Cari dönemde Şirket'in muhasebe politikalarında bir değişiklik yapılmamıştır.

2.05 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde mali tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır.

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Gerektiği durumlarda cari dönem finansal tablolarındaki sınıflandırma değişiklikleri, tutarlı olması açısından önceki dönem finansal tablolarına da uygulanır.

2.06 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük ile taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.**(Not:24)**

b) Grup, sabit kıymetlerini doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismana tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. **(Not:2.09.03-Not:2.09.04)** 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup Maddi Duran Varlıkları içerisinde yer alan gayrimenkuller ile Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerini gerçeğe uygun değerleri ile mali tablolarda göstermiştir.

c) Grup, ertelenmiş vergi hesabını TMS ve TFRS'ye uygun olarak yapmış ve konsolide mali tablolara yansıtmıştır.**(Not:35)**

d) Grup, tahsilatı gerçekleşmeyen ihracatlarından tahsilatı gerçekleştiğinde ödeyeceği ihracat komisyonu tutarları için konsolide mali tablolarda gider karşılığı ayırmaktadır. **(Not:22)**

e) Grup, stoklarında yer alan değeri düşen malzemeler için net gerçekleşebilir değer metoduyla stok değer düşüklüğü karşılığı hesaplamakta ve hesaplanan tutarları mali tablolarına stok değer düşüklüğü karşılığı olarak yansıtmaktadır. **(Not:13)**

f) Dava karşılıkları ayrılırken, sözkonusu davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği taktirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Grup yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminleri yapıp gerekli gördüğü karşılığı finansal tablolara yansıtmaktadır. **(Not:22)**

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide mali tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.08 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, konsolide bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.09.01 Gelir Kaydedilmesi

Gelirler , transferi konusunda söz verilen mal ve/veya hizmetleri yansıtacak şekilde, bu mal ve hizmetler karşılığında hak edilmesi beklenen tutar olarak gösterilmektedir. Bu amaçla TFRS 15 hükümleri çerçevesinde hasılatın kayda alınmasında 5 adımlık bir süreç uygulanmaktadır.

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi
- Satış Bedelinin Yükümlülüklere Dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

Grup, gelirlerinin önemli kısmını kumaş, iplik ve konfeksiyon ürünlerini üretip satarak oluşturmaktadır.

Grup ayrıca merkez adresinde bulunan ve konsolide finansal tablolarda Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflandırdığı gayrimenkul üzerinden işyeri kira geliri de elde etmektedir.

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranıyla indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk

esasına göre konsolide mali tablolara yansıtılır. Grup satışlar ve satışların maliyeti içerisinde yer alan faiz tutarlarını indirgeyerek Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler veya Giderler içerisinde göstermiştir. **(Not:31)**

2.09.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Grup, maliyet sistemi olarak ise kumaşta safha maliyeti, konfeksiyonda ise sipariş maliyeti yöntemini kullanmaktadır.
Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Grup, konsolide finansal tablolarında yer alan değeri düşmüş olabilecek stokları için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır. Net gerçekleşebilir değer hesabı sonucunda özellikle 2. ve 3. kalite olarak değerlendirilen mamullerin satış değeri maliyet bedelinden daha düşük olduğu için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. **(Not:13)**

2.09.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıkların gayrimenkuller dışında kalan kısmı, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismana tabi tutulmuştur.

Grup' un gayrimenkulleri gerçeğe uygun bedelleri üzerinden mali tablolarda gösterilmiştir. Grup, gayrimenkullerini yeniden değerlemeye tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardının 35. maddesinin (b) bendinde belirtilen hükümleri uygulamıştır. Buna göre Grup, gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerini yeniden belirlediği tarih itibarıyla gayrimenkullerinin aktif değeri ile birikmiş amortismanlarını netleştirmekte ve gayrimenkulün kayıtlı değerini yeniden tespit edilmiş gerçeğe uygun değere getirerek aradaki farkı özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirmektedir. Gayriemnkuller için amortisman matrahı gerçeğe uygun değere göre tespit edilmiş değer olmaktadır.

Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri dikkate alınarak amortisman oranları belirlenmektedir.

Cinsi	**30 Eylül 2021 Ömür (Yıl)**	**31Aralık 2020 Ömür (Yıl)**
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10-20	10-20
Binalar	4-50	4-50
Makine ve Tesisler	3-40	3-40
Nakil Vasıtaları	5	5
Döşeme ve Demirbaşlar	5-20	5-20
Finansal Kiralamalar	8-10	8-10

Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve yatırım faliyetlerinden gelirler veya giderler içerisinde gösterilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

2.09.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar için kullanılan amortisman oranları %5, %6,66, %20, %25 ve %33 olarak belirlenmiştir.

Satın alınan bilgisayar yazılımları maliyet bedelleri üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler faydalı ömürlerine göre amortismana tabi tutulur.

Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

2.09.05 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerin büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.09.06 Kiralama İşlemleri

i) Finansal Kiralama İşlemleri

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantajı veya teşvikleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismana tabi tutulur.

ii) Operasyonel Kiralama işlemleri

Kiraya Veren Olarak Grup

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan kiralama ödemeleri veya tahsilatları, kiralama süresi boyunca gelir olarak kayıtlara alınmaktadır. Dönem içerisinde kira geliri elde edilmiş yatırım amaçlı gayrimenkule ilişkin doğrudan giderler emlak vergisi giderlerinden oluşmakta olup 562.137 TL (31 Aralık 2020: 657.465 TL) gider tutarı esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin olarak yapılan kira sözleşmeleri çerçevesinde ileride elde edilecek asgari kira ödemelerinin toplamı ve aşağıda yer alan her bir dönem itibarıyla tutarı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	**31 Aralık 2020**

1 Yıldan Az	12.051.406	7.998.396
1 Yıldan Fazla 5 Yıldan Az **(*)**	62.968.501	41.791.554
Toplam	**75.019.907**	**49.789.950**

(*) Kiralamalar maksimum birer yıllık olarak ve otomatik yeniden uzatımlı olarak yapılmaktadır. Kira sözleşmelerinin maksimum 5 yıl otomatik uzayacağı varsayımına göre hesaplanmıştır.

Operasyonel Kiralama (Kiracı olarak Grup):

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır.

Kiracı Olarak Grup:

TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir. TFRS 16, 12 aydan uzun vadeli kira sözleşmelerine ilişkin olarak kiralama süresi boyunca yapılacak kira ödemelerinin bugünkü değeri olarak hesaplanmış olan "Kira yükümlülüğü" tutarının bilançonun pasifinde, kira yükümlülüğüne eşit bir tutarın ise "Kullanım Hakkı Varlıkları" **(Not:18)** bilançonun aktifinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. "Kullanım Hakkı Varlıkları" olarak muhasebeleştirilen tutar sözleşme süresine göre amortismana tabi tutulmaktadır.

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir.

Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve

- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

2.09.07 Araştırma Geliştirme Giderleri

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilirler.

Grup'un bünyesinde bir araştırma geliştirme departmanı bulunmakta olup, söz konusu bölüm sürekli olarak yeni kumaş ve dizayn araştırmaları faaliyetinde bulunmakta ve bu araştırmalar ile ilgili alternatif numune üretimleri yapmaktadır. Grup bu bölüme ilişkin yapmış olduğu harcamaları araştırma geliştirme giderleri içerisinde sınıflandırmaktadır. **(Not:29-30)**

Şirket önceki dönemde 5746 sayılı kanun kapsamında Tasarım Merkezi Belgesi almış olup tasarım merkezinde gerçekleştirilen faaliyetlerle ilgili olarak SGK işveren payı indirimi, çalışan personel gelir vergisi indirimi, kurumlar vergisi indirimi ile damga vergisi muafiyetinden faydalanacaktır. 5746 sayılı Kanunun 3. Maddesi kapsamında cari dönemde tasarım merkezi bölümünde gerçekleştirilen faaliyetlerle ilgili olarak yararlanılan tasarım indirimi tutarı 6.763.948 TL (31 Aralık 2020: 5.935.235 TL) olup, hesaplanan ancak kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan ve bu sebeple sonraki yıla devreden tasarım indirimi tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: 496.485 TL)

2.09.08 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmek zorundadır. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Grup'un özellikli varlıklarla ilgili olarak cari dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

2.09.09 Finansal Araçlar

i. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflanması ve ölçümü

Bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında:

a)İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal araçlar
b) Gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen –borçlanma araçları;
c) GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları
d) GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen finansal araçlar

olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

a) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

b) Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve

- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir.

Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

ii. Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9 hükümleri çerçevesinde "beklenen kredi zararları" modeli uygulanmaktadır. Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

Ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için zarar karşılıkları her zaman ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçülür.

Bir finansal varlıktaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artıp artmadığı belirlenirken ve beklenen kredi zararları tahmin edilirken, aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiler dikkate alınır. Bunlar, Grup'un geçmiş deneyimlerine ve bilinçli kredi değerlendirmelerine dayanan niteliksel ve sayısal bilgileri ve analizleri ve ileriye yönelik bilgileri içerir.

Kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar

Grup, her raporlama döneminde itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların kredi-değer düşüklüğü olup olmadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya daha fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi-değer düşüklüğüne uğramıştır.

Aşağıdaki olaylara ilişkin gözlemlenebilir veriler finansal varlığın kredi-değer düşüklüğüne uğramış olduğunu gösteren kanıtlardır:

- İhraççının ya da borçlunun önemli finansal sıkıntı içinde olması;

- Temerrüt veya vadenin önemli oranda aşılması gibi nedenlerle bir sözleşme ihlalinin meydana gelmesi;

- Ekonomik veya sözleşmeye bağlı nedenlerle, borçlunun içine düştüğü finansal sıkıntıdan dolayı alacaklının borçluya normal şartlarda düşünmediği bir ayrıcalık tanıması;

- Borçlunun iflasının veya başka bir finansal yeniden yapılanmaya gireceğinin muhtemel olması; veya

- Finansal sıkıntılar nedeniyle bu finansal varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün finansal tablolarda gösterimi

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların zarar karşılıkları bu varlıkların brüt değerlerinden düşülür.

Kayıttan düşme

Finansal varlıktan daha fazla bir nakit akışı geri kazanmaya yönelik makul bir beklenti bulunmaması durumunda, finansal varlığın brüt tutarı kayıtlardan düşülür. Bu durum, genel olarak Grup'un borçlunun kayıttan düşmeye konu tutarları geri ödeyebilecek yeterli nakit akışı yaratan gelir kaynaklarının ya da varlıklarının bulunmadığını belirlemesi durumunda oluşur. Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar Grup'un vadesi geçen alacakların geri kazanılması için uyguladığı yaptırım aktivitelerine hala konu edilebilir.
Finansal varlıklar, hiçbir geri kazanma beklentisi bulunmaması durumunda kayıtlardan düşülür (borçlunun Grup'la herhangi bir geri ödeme planı yapmaması gibi). Kayıtlardan çıkarılan ticari alacaklar, diğer alacaklar, diğer varlıklar ve sözleşme varlıkları için Grup alacağı geri kazanabilmek amacıyla yaptırım aktivitelerinde bulunmaya devam eder. Geri kazanım tutarları kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.09.10 Kur Değişiminin Etkileri

Grup konsolide finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Grup'un mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

Grup'un konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Konsolide bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeriyle izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe

uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları oluştukları dönemde, kar veya zarar olarak muhasebeleştirilirler.

2.09.11 Pay başına Kâr / Zarar

Pay başına kâr/zarar, net kârın/zararın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

2.09.12 Raporlama Dönemi Sonrası Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda Grup, söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Grup; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Grup'un raporlama dönemi sonrası olayları **Not:40'da** belirtilmiştir.

2.09.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak konsolide finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup, şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale gelmesi ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.
Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.
Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.09.14 İlişkili Taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

2.09.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi

yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin mali tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa mali tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Grup içerisinde yer alan şirketlerin mali tablolarında yer alan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri birbirinden mahsup edilmiş, ancak ayrı ayrı şirketlerin oluşan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri mahsup edilmemiştir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Konsolide finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi varlık ve yükümlülüklerinde netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.

2.09.16 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştikçe provizyon olarak ayrılmaktadır.

Ekli konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır.

2.09.17 Nakit Akış Tablosu

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.09.18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, 2010 yılının son bölümüne kadar maliyet değerinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki tutarları ile gösterilmiştir. Grup bu tarihten sonra yatırım amaçlı gayrimenkulleri için gerçeğe uygun değer yöntemini benimsemiş olup, söz konusu gayrimenkuller için amortisman hesaplamayı durdurmuştur.

Grup' un Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri cari dönem ve önceki dönem finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile mali tablolara yansıtılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer değişimleri gelir tablosu hesaplarına yansıtılmaktadır. **(Not:17)**

2.10 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve yürürlükte bulunan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik, yorum ve ilke kararlarına ilişkin özet bilgi:

Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)-2.Aşama: Bu değişiklikler kısaca sıralanan konularla ilgilidir: -Finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kiralama yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışları belirleme esasında değişiklikler, -Koruma muhasebesinde ve -Açıklamalarda. 2. Aşama değişiklikleri sadece finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde reformun gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir. Değişiklikler; reformun bir şirketin mali tabloları üzerindeki etkilerini, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan gösterge faiz oranı ölçütünü alternatif gösterge oranıyla değiştirildiği zaman ortaya çıkan etkilerini ele almaktadır. 2. Aşama değişikliklerinin amacı; gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında TFRS Standartlarının uygulanmasını ve finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgi sağlanmasıdır. 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 Kiralamalar – COVID-19'la ilgili olarak Kira Ödemelerinde 30 Eylül 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar: 6 Nisan 2021 tarihinde KGK tarafından yayınlanan değişiklikle kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazının bir kiralama değişikliği olup olmadığının değerlendirilmesinden muafiyet sağlamaktadır. 1 Nisan 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Bu değişikliğin yayımladığı tarihte finansal tablolar yayımlanmak için onaylanmamış olsa dahi erken uygulamaya izin verilir.

Cari dönemde yürürlüğe giren düzenlemelerin şirket mali tablolarına bir etkisi olmamıştır.

ii) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar

TFRS 10 ve TMS 28 Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklik): KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade olarak sınıflandırılması (Değişiklik): 12 Mart 2020 tarihinde KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri- Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik: Değişiklik, standarttaki gereklilikleri önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'teki Kavramsal Çerçeveye ilişkin hükmü kalmamış atıfları güncellemektedir. 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Diğer güncellenmiş atıflarında aynı ya da daha erken uygulanması halinde erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar – Dezavantajlı olan sözleşmeler – Sözleşmeyi yerine getirmenin maliyeti (Değişiklik): Değişiklikler, bir sözleşmeyi "yerine getirmenin maliyeti" nin "doğrudan sözleşmeyle ilgili maliyetler" i içerdiğini belirtir. Doğrudan bir sözleşmeyle ilgili maliyetler, söz konusu sözleşmeyi yerine getirmenin ek maliyetleri (örnekler doğrudan işçilik, malzeme olabilir) veya doğrudan sözleşmeleri yerine getirmekle ilgili diğer maliyetlerin tahsisi olabilir (örnek; sözleşmenin yerine getirilmesinde kullanılan maddi duran varlık kalemi). 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar – Kullanım amacından önceki hasılat (Değişiklik): Varlığı, yönetim tarafından öngörülen şekilde faaliyet gösterebilmesi için gerekli yere ve koşula getirirken üretilen malların satışından elde edilen hasılatın varlığın maliyetinden düşülmesinin önüne geçmiştir. Bu uygulama yerine varlığın üretmiş olduğu kalemlerin satış hasılatı ve maliyetleri gelir tablosu ile ilişkilendirilmesi gerektiğini belirtmiştir. 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (Değişiklik): Uygulama tarihi 1 Ocak 2022 tarihinden 1 Ocak 2023 tarihine alınmıştır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu – Muhasebe politikalarının açıklanması (Değişiklik): Bir şirketin önemli muhasebe politikası bilgilerini nasıl tanımlayabileceğini ve muhasebe politikası bilgilerinin ne zaman önemli olabileceğine dair açıklamalar da bulunmuştur; muhasebe politikası bilgilerinin, ilgili tutarlar önemsiz olsa bile, niteliği nedeniyle önemli olabileceğine açıklık getirmiştir; şirketin finansal tablo kullanıcılarının finansal tablolardaki diğer önemli bilgileri anlamalarına ihtiyaç duymaları durumunda muhasebe politika bilgilerinin önemli olduğu konusunu açıklığa kavuşturmuştur ve şirket önemsiz muhasebe politikalarını açıklaması durumunda bu açıklamanın, açıklanan önemli muhasebe politikalarını belirsizleştirmeyeceği konusuna açıklık getirmiştir. 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar (Değişiklik): Muhasebe tahminleri tanımını değiştirmiştir. Yeni muhasebe tahminleri tanımı "finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine tabi olan parasal tutarlardır" olarak değiştirilmiştir. Muhasebe politikaları finansal tablolardaki kalemlerin ölçüm

belirsizliğini içerecek şekilde ölçülmesini gerektiriyorsa, işletmeler muhasebe tahminleri geliştirir. UMSK, yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanan muhasebe tahminindeki bir değişikliğin bir hatanın düzeltilmesi olmadığını açıklığa kavuşturmuştur. Ayrıca, bir muhasebe tahmini geliştirmek için kullanılan girdi veya ölçüm tekniğinde meydana gelen bir değişikliğin etkileri, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Bir muhasebe tahminindeki değişiklik, yalnızca cari dönemin kar veya zararını ya da hem cari dönemin hem de gelecek dönemlerin kar veya zararını etkileyebilir. Cari döneme ilişkin değişikliğin etkisi cari dönemde gelir veya gider olarak muhasebeleştirilir. Gelecek dönemler üzerindeki etkisi varsa bu gelecek dönemlerde gelir veya gider olarak muhasebeleştirilir. 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12 Gelir Vergileri- Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi (Değişiklik): Değişiklikten önce standart, belirli durumlarda varlıkların veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasında şirketleri ertelenmiş vergi muhasebeleştirmesinden muaf tutmaktaydı. Buna göre bir varlık veya borcun ilk defa finansal tablolara alınması sırasında ortaya çıkan geçici farkların, bu işlemin vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara eşit tutarlara yol açması durumunda, ilk defa finansal tablolara alma muafiyetine tabi olmayacağını belirtmiştir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ya da yedeğe çekilme yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirmesi gerekecektir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının kümülatif etkisi, o tarihte geçmiş yıllar kar/zararları hesabının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak uygulanacaktır. 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

Yıllık İyileştirmeler 2018-2020

Değişikler Mayıs 2020 döneminde yayınlanmıştır.

TFRS 1 Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması: Değişiklik; TFRS 1- D16(a) paragrafında yer alan istisnayı uygulamayı seçen bağlı ortaklığın, ana ortaklığın konsolide mali tablolarına dahil olacak tüm yurtdışı faaliyetlerinin defter değerinin birikmiş çevrim farklarını ölçmek için ana ortaklığın TFRS'ye geçiş tarihinde raporladığı tutarları kullanmasına izin vermektedir (Konsolidasyon işlemleri ve ana ortaklığın bağlı ortaklığı edindiği işletme birleşmeleri etkisi için düzeltmeler yapılmama kaydıyla). 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar: Değişiklik; bir işletmenin finansal borçta bir değişiklik veya önemli bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmek için "yüzde 10" testini uygularken hangi ödemeleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Ödemeler, yalnızca borçlu ile borç veren arasında ödenen veya alınan ödemeleri ve diğeri adına ödenen veya alınan ödemeleri içermelidir. 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Değişiklik, bir biyolojik varlığın gerçeğe uygun değerini bugünkü değer tekniği kullanılarak ölçerken vergilendirme ile ilgili nakit akışlarını hariç tutma zorunluluğunu ortadan kaldırmaktadır. 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir, erken uygulama tercih edilirse, bu hususun dipnotlarda belirtilmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki standartların uygulanmasının finansal tablolara olası etkisi değerlendirilmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu ("UMSK") tarafından yayınlanmış fakat Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standart, değişiklik ve yorumlara ilişkin özet bilgi:

Bulunmamaktadır.

NOT 3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup'un dönemler itibarıyla işletme birleşmesi çerçevesinde değerlendirilmesi gereken bir işlemi bulunmamaktadır.

NOT 4 İŞ ORTAKLIKLARI

Grup'un dönemler itibarıyla iş ortaklığı bulunmamaktadır.

NOT 5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyet bölümleri bazında brüt satış karı aşağıdaki gibidir.

Tutarlar bin TL olarak gösterilmiştir.

30 Eylül 2021

Hesap Adı	Konfeksiyon	Kumaş	Düzeltme ve Tasnif	Toplam
Satış Gelirleri	107.015	163.215	1.649	271.879
Satışların Maliyeti	(94.894)	(123.235)	1.021	(217.108)
Brüt Kar/Zarar	**12.121**	**39.980**	**2.670**	**54.771**

Tutarlar bin TL olarak gösterilmiştir.

30 Eylül 2020

Hesap Adı	Konfeksiyon	Kumaş	Düzeltme ve Tasnif	Toplam
Satış Gelirleri	88.648	119.280	(83)	207.845
Satışların Maliyeti	(72.442)	(85.763)	(3.420)	(161.625)
Brüt Kar/Zarar	**16.206**	**33.517**	**(3.503)**	**46.220**

Tutarlar bin TL olarak gösterilmiştir.

NOT 6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	100.582	86
Banka	57.727.686	34.183.718
-Vadesiz Mevduat	*53.943.296*	*33.571.718*
-Vadeli Mevduat	*3.784.390*	*612.000*
Toplam	**57.828.268**	**34.183.804**

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bloke hesap bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli banka mevduatı 3.784.390 TL olup tamamı TL mevduattan oluşmaktadır ve faiz oranı aralığı %16 -%17,50'dir. (31 Aralık 2020: 612.000 TL olup tamamı TL mevduattan oluşmaktadır ve faiz oranı %15,75'tir.)

NOT 7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Yatırımları bulunmayıp, Uzun Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	**31 Aralık 2020**
Pay Senetleri	324.052	324.052
-Teşkilatlanmış Piy. İşlem Görmeyenler	*324.052*	*324.052*
Bağlı Menkul Kıym. Değer Düş.Karş. (-)	(324.052)	(324.052)
Toplam	**-**	**-**

Teşkilatlanmış Piyasalarda İşlem Gören Pay Senedi Yatırımları:

Şirket Adı	**30 Eylül 2021 Pay Tutarı**	**31 Aralık 2020 Pay Tutarı**
Sifaş Sentetik İplik Fab. A.Ş. ("Sifaş") (*)	324.052	324.052
Değer Düşüş Karşılığı (-)	(324.052)	(324.052)
Toplam	**-**	**-**

(*) Sifaş'ın özkaynaklarının negatif olması ve 2001 yılından bu yana BİST'de işlem görmemesi sebebiyle 324.052 TL iştirak tutarının tamamına konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır.

NOT 8 FİNANSAL BORÇLAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
Banka Kredileri	108.139.065	70.510.829
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.370.445	4.459.158
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	(110.748)	(136.422)
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	313.516	-
Diğer	1.666	9.682
Toplam	**111.713.944**	**74.843.247**

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçlarının Kısa Vadeli Taksitleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları **(Not: 37)**	187.665	179.467
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	*187.665*	*179.467*
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	374.477	941.483
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	*374.477*	*941.483*
Toplam	**562.142**	**1.120.950**

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar **(Not: 37)**	52.393	102.498
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	*52.393*	*102.498*
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	2.077.074	35.778.909
Banka Kredileri	*-*	*32.346.435*
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	*1.698.269*	*3.462.015*
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)	*(161.277)*	*(388.487)*
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	*540.082*	*358.946*

Toplam	**2.129.467**	**35.881.407**

a) Finansal Borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
0-3 ay	29.348.965	13.887.000
4-12 ay	78.791.766	56.633.511
13-36 ay	-	32.346.435
Toplam	**108.140.731**	**102.866.946**

Finansal Kiralama Borçları	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
0-3 ay	1.085.151	1.204.660
4-12 ay	2.285.294	3.254.498
13-60 ay	1.698.269	3.223.384
60 ay ve üzeri	-	238.631
Toplam	**5.068.714**	**7.921.173**

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
0-3 ay	246.807	206.989
4-12 ay	628.851	913.961
13-60 ay	592.475	461.444
Toplam	**1.468.133**	**1.582.394**

b) Finansal Borçların para birimi cinsi bazında etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

Banka Kredileri

Kısa Vadeli

Para Birimi	**Döviz Tutarı**	**TL Tutarı**	**Faiz Oranı %**
Avro	8.987.037	92.672.524	%0,74-2,66%
TL		15.466.541	14,33%-19,60%
Toplam		**108.139.065**	

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Kredi Borçlarına ilişkin ağırlandırılmış faiz oranı EURO için %1,11 ve TL için %19,52'dir.

Finansal Kiralama Borçları

Kısa Vadeli

Para Birimi	**Döviz Tutarı**	**TL Tutarı**	**Faiz Oranı %**
Avro	316.114	3.259.697	%5,00-%12,30
Toplam		**3.259.697**	

Uzun Vadeli

Para Birimi	**Döviz Tutarı**	**TL Tutarı**	**Faiz Oranı %**
Avro	149.052	1.536.992	%5,00-%12,30
Kredi Toplamı		**1.536.992**	

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Finansal Kiralama Borçlarına ilişkin ağırlandırılmış faiz oranı EURO için %6,96'dır.

Kiralama Borçları

Kısa Vade

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı %
TL		875.658	%18-%30
Toplam		**875.658**	

Kiralama Borçları

Uzun Vade

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı %
TL		592.475	%18-%30
Toplam		**592.475**	

31 Aralık 2020

Banka Kredileri

Kısa Vadeli

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı %
Avro	6.092.518	54.880.793	%0,72-2,66%
TL		15.630.036	%7,86-%14,34
Toplam		**70.510.829**	

Uzun Vadeli Krediler

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı %
Avro	3.590.896	32.346.435	0,77%-%1,29
Toplam		**32.346.435**	

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Kredi Borçlarına ilişkin ağırlandırılmış faiz oranı EURO için %1,24 ve TL için %8,42'dir.

Finansal Kiralama Borçları

Kısa Vadeli

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı %
Avro	479.883	4.322.736	%5,00-%12,30
Toplam		**4.322.736**	

Uzun Vadeli

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı %
Avro	341.204	3.073.528	%5,00-%12,30
Kredi Toplamı		**3.073.528**	

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Finansal Kiralama Borçlarına ilişkin ağırlandırılmış faiz oranı EURO için %6,58'dir.

Kiralama Borçları

Kısa Vade

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı %
TL		1.120.950	%18-%30
Toplam		**1.120.950**	

Kiralama Borçları

Uzun Vade

Para Birimi	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı %

TL	461.444	%18-%30
Toplam	**461.444**	

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla banka kredileri ile finansal kiralama borçları hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	**31 Aralık 2020**
1 Ocak İtibarıyla Finansal Borçlar	110.263.211	89.116.952
Dönem için Anapara Kredi Girişleri	32.452.971	96.338.476
Dönem için Anapara Kredi Ödemeleri	(39.148.984)	(101.689.779)
Dönem İçi Faiz Ödemeleri	(1.552.290)	(4.398.156)
Dönem İçi Faiz Tahakkukları	2.099.916	3.265.053
Dönem İçi Kur Değişim Etkileri	8.822.596	27.630.664
Dönem Sonu	**112.937.420**	**110.263.210**

Dönem sonları itibarıyla Kiralama İşlemlerinden Borçlar hareket tabloları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	**31 Aralık 2020**
1 Ocak	1.582.394	1.758.166
İlave	783.493	579.024
Kur Farkı	-	7.689
Biten Sözleşme (-)	(255.085)	-
Kiralama İşlemleri Anapara Ödemesi	(642.669)	(762.485)
Dönem Sonu	**1.468.133**	**1.582.394**

NOT 9 TÜREV ARAÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Türev Araçlar"ı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
Türev Araçlar - Varlıklar	-	2.534.251
Türev Araçlar – (Yükümlülükler)	(179.459)	-
Toplam, Net	**(179.459)**	**2.534.251**

NOT 10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
Ticari Alacaklar	55.685.490	57.348.255
- İlişkili Taraflardan Alacaklar ***(Bkz Not: 37)***	-	-
- Diğer	55.685.490	57.348.255
Alacak Senetleri	24.721.133	12.582.882
Ertelenmiş Faiz Gideri (-)	(537.119)	(638.374)
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.975.031	3.153.858
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(2.975.031)	(3.153.858)
Diğer Ticari Alacaklar	699.462	166.589
Toplam	**80.568.966**	**69.459.352**

30 Eylül 2021 itibarıyla ortalama tahsilat süresi 74 gün olarak gerçekleşmiştir (31 Aralık 2020: 96 gün).

Yurtiçi ticari alacaklar için kullanılan faiz oranı %17,50 (31 Aralık 2020: %15,00) olup, yurtdışı (AVRO) ticari alacaklar için kullanılan faiz oranı % 0 (31 Aralık 2020: % 0), yurtdışı (USD) ticari alacaklar için kullanılan faiz oranı %0,24063'dür (31 Aralık 2020: %0,34188). Ticari alacaklardaki risklerin düzeyine ilişkin açıklamalara **Not:38**'de yer verilmiştir.

Alacaklar için alınan teminatlar;

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un almış olduğu teminat mektupları, ipotekler ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

Hesap Adı	Döviz Tutarı	Para Birimi	TL Karşılığı
Alınan teminat senetleri		TL	17.489.932
Alınan teminat senetleri	100.000	USD	887.850
Alınan teminat senetleri	50.000	Avro	514.665
Alınan teminat çekleri	120.000	Avro	1.235.196
Alınan teminat çekleri		TL	1.005.000
Alınan ipotekler		TL	2.736.500
Alınan teminat mektupları	6.183	Avro	63.643
Alınan teminat mektupları		TL	260.000
Toplam			**24.192.786**

31 Aralık 2020

Hesap Adı	Döviz Tutarı	Para Birimi	TL Karşılığı
Alınan teminat senetleri		TL	17.489.732
Alınan teminat senetleri	100.000	USD	734.050
Alınan teminat senetleri	50.000	Avro	450.395
Alınan teminat çekleri	120.000	Avro	1.080.948
Alınan teminat çekleri		TL	1.005.000
Alınan ipotekler		TL	2.786.500
Alınan teminat mektupları	16.400	Avro	147.730
Alınan teminat mektupları		TL	260.000
Toplam			**23.954.355**

Alınan garantiler Grup'un, fason iş yaptırılan firmalardan ve yurtiçi müşterilerinden olan alacaklarına teminat olarak almış olduğu teminat senetleri, ipotekler ve teminat mektuplarından oluşmaktadır. Grup' un alacaklar için almış olduğu teminatlara ilişkin riskin teminat altına alınmış kısmı ile ilgili açıklamalara **Not:38**' de yer verilmiştir.

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

	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**
1 Ocak	(3.153.858)	(7.293.987)
Dönem içinde tahsil-iptal edilen tutarlar (-)	357.756	5.360.275
Dönem gideri **(Not:30)**	(178.929)	(1.185.214)
Kur Farkı	-	(765.179)
Toplam	**(2.975.031)**	**(3.884.105)**

Şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılıklar Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler, tahsilatları ise Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler içerisinde tasniflenmiştir. **(Not:30)**

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	99.432.718	61.508.011
- İlişkili Taraflara Borçlar ***(Bkz Not: 37)***	-	-
- Diğer	*99.432.718*	*61.508.011*
Ertelenmiş Faiz Geliri (-)	(766.002)	(966.911)
Toplam	**98.666.716**	**60.541.100**

Grup'un ticari borçları, hammadde ve işletme ile ilgili satın alımlara ilişkin borçlardır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama ödeme süresi 99 gün (31 Aralık 2020: 124 gün), TL ticari borçlar için kullanılan faiz oranı

%17,50 (31 Aralık 2020: TL ticari borçlar için %15,00), USD ticari borçlar için kullanılan faiz oranı %0, 24063 (31 Aralık 2020: USD ticari borçlar için %0,34188), AVRO ticari borçlar kullanılan faiz oranı %0'dır. (31 Aralık 2020: AVRO ticari borçlar için %0).

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

NOT 11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vergi Dairesinden Alacaklar **(*)**	2.599.700	3.028.284
Diğer	363.606	2.909
Toplam	**2.963.306**	**3.031.193**

(*) Grup'un vergi dairesinden alacaklarının tamamı ihracatla ilgili Katma Değer Vergisi alacaklarından oluşmakta olup, Grup bu tutarların tamamını çeşitli vergilerden mahsup etmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	2.022.836	1.997.967
Toplam	**2.022.836**	**1.997.967**

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Borçlar	661.932	55.593
- İlişkili Taraflara Ticari Olmayan Borçlar	*251*	*251*
(Bkz Not: 37) (*)		
- Diğer	*661.681*	*55.342*
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	273.770	712.193
Toplam	**935.702**	**767.786**

(*)Temettü ödemelerine ilişkin ilgilileri tarafından alınmamış tutarlara ilgili borçlardır.

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan Depozito ve Teminatlar	284.192	172.638
Toplam	**284.192**	**172.638**

NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	1.408.929	911.843
Ödenecek Vergi, Harç ve Kesintiler	832.211	715.806
Ödenecek SGK Kesintileri	1.221.863	828.556

Toplam	**3.463.003**	**2.456.205**

NOT 13 STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
İlk Madde ve Malzeme	6.339.090	5.164.326
Yarı Mamüller	80.074.675	69.905.065
Mamüller	32.431.709	26.824.485
Ticari Mallar	8.356	8.356
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(4.504.908)	(4.894.680)
Toplam	**114.348.922**	**97.007.552**

Aktif değerler üzerindeki sigorta teminat bilgilerine **Not:22**'de yer verilmiştir.

Dönem içerisinde gider yazılan stok tutarı Gelir Tablosunda maliyet giderlerinin içerisinde gösterilmektedir. (**Not:28)**

Grup'un stokları üzerinde teminat ve ipotek bulunmamaktadır.

Stok Değer Düşüklüğü karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2021 **30 Eylül 2021**	**1 Ocak 2020** **30 Eylül 2020**
Dönem Başı Bakiyesi	(4.894.680)	(5.774.757)
Cari Dönemde Ayrılan Karşılık (-)	389.772	(935.529)
Satışlar Nedeniyle İptal Edilen Karşılık (+)	-	-
Toplam	**(4.504.908)**	**(6.710.286)**

NOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
Verilen Sipariş Avansları	1.543.684	730.227
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.324.717	602.958
Toplam	**2.868.401**	**1.333.185**

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri bulunmamaktadır.

NOT 15 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin Ödenen Vergiler	2.364	35.233
Toplam	**2.364**	**35.233**

NOT 16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımları bulunmamaktadır.

NOT 17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir.

	1 Ocak 2021	Transferler	İlaveler	Çıkışlar	Değerleme	30 Eylül 2021
Bakırköy Arsa ve üzerindeki Yapılar **(*)**	298.100.000	-	-	-	-	298.100.000
Daireler (Nişantaşı) **(**)**	1.143.690	-				1.143.690
Lüleburgaz Arsa **(***)**	5.925.000	-	-	-	-	5.925.000
Net defter değeri	**305.168.690**	**-**	**-**	**-**	**-**	**305.168.690**

(*) 5 Şubat 2021 tarih ve 2021/098 no'lu Bakırköy Arsa ve üzerindeki Yapılar için SPK Lisanslı Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. firmasına değerleme yaptırılmış olup, 298.100.000 TL değer (ikame maliyet yaklaşımı yöntemine göre), ekspertiz raporu vasıtasıyla tespit edilmiştir. Bu çerçevede civar arsalar emsal alınarak metrekare birim fiyatı ilgili tarihte 10.090 TL/M2 olarak tespit edilmiş ve arsa değeri 285.150.000 TL olarak hesaplanmıştır. Arsa üzerindeki yapılar için ise birim inşaat maliyeti 820 - 1.100 TL/metrekare maliyet tutar üzerinden yıpranma payı düşülerek 12.950.000 TL olarak hesaplanmıştır. 51.383 m2 alanlı taşınmazın tamamının pazarlık (uzlaşma) sureti ile bedelinde 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 18. Maddesine göre imar iznine konu parsellerden maksimum % 45 oranında Düzenleme Ortaklık Payı (DOP) kesintisi yapılarak kalan kısma imar verilmesi söz konusu olmaktadır. Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan değerleme raporunda bu kesinti oranı olarak kanundaki % 45'lik maksimum kesinti oranı baz alınmıştır. Fiili durumda kesinti oranının daha düşük gerçekleşmesi mümkündür. Bu durumda söz konusu gayrimenkulün değerinin kesinti oranındaki azalma oranında artması olasılığı mevcuttur.

Grup yönetimi 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bu gayrimenkulünü yukarıdaki şekilde tespit etmiş olup bu değer üzerinden konsolide finansal tablolarda göstermiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkulun değeri civar gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri baz alınarak belirlenmiş olması sebebiyle gerçeğe uygun değer hiyerarşisinde "Seviye 2" kapsamındadır.**(Bkz Not:39)**

(**) 1.143.690 TL tutarındaki yatırım amaçlı gayrimenkuller 2018 yılı sonunda iktisap edilen Şişli Meşrutiyet Caddesinde icra yoluyla alınan 2 adet daireye ilişkin alımlardan oluşmaktadır. Alım değerinin güncel olması sebebiyle mali tablolarda gerçeğe uygun değer olarak alım değeri baz alınmıştır.

(***) Lüleburgaz Durak Mahallesi Arsaların Değeri SPK Lisanslı Lotus Gayirmenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş'ye yaptırılan ekspertiz raporu vasıtasıyla tespit edilmiştir. Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. 3 Şubat 2020 tarih ve 2021/100 no'lu raporunda söz konusu gayrimenkul için 5.925.000 TL değer tespit etmiştir. Lotus Gayrimenkul Emsal Karşılaştırma yöntemini kullanmış ve muhtelif parsellerden oluşan gayrimenkulde parsellerin her biri için 210-300 TL/m2 arasında değişen değerler öngörülmüştür.

Grup yönetimi 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bu gayrimenkulünü yukarıdaki şekilde tespit etmiş olup bu değer üzerinden konsolide finansal tablolarda göstermiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkulun değeri civar gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri baz alınarak belirlenmiş olması sebebiyle gerçeğe uygun değer hiyerarşisinde "Seviye 2" kapsamındadır.**(Bkz Not:39)**

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı, mal ve hizmet üretiminde veya idari amaçlı olarak kullanılmayan, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller'in Yatırım Amaçlı Gayrimenkul olarak sınıflandırılmasını gerektirir. Bakırköy'deki gayrimenkulün hali hazırda büyük bir kısmı kiralık gayrimenkul olarak gayrimenkulün bütününe nazaran önemsiz bir kısmı TMS 40 /p-10'da açıklandığı şekilde idari faaliyetler ve fason konfeksiyon üretim-takip faaliyetlerinde kullanılmaktadır. Bu bölümlerin fiilen ayrı satılabilmesinin söz konusu olmaması ve gayrimenkulün önemsiz bir bölümünü oluşturması sebebiyle TMS 40 /P-10 çerçevesinde gayrimenkul bütünüyle yatırım amaçlı sınıflanmıştır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un kiraya verilen ve verilebilir durumda olan yatırım amaçlı gayrimenkullerinin listesi aşağıda gösterilmiştir:

Konumu	**İli**	**İlçesi**	**Kira Sözleşmesi Başlangıç Tarihi**	**Kira Sözleşmesi Bitiş Tarihi**	**Alanı (Metrekare)**
B Blok Üst Kat	İstanbul	Bakırköy	1.02.2021	1.02.2022	527
B Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	1.03.2021	1.03.2022	110
A Blok Kapalı Alan	İstanbul	Bakırköy	1.07.2021	1.07.2022	430
B Blok Üst Kat	İstanbul	Bakırköy	1.07.2021	1.07.2022	845
A Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	20.05.2021	20.05.2022	730
B Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	15.06.2021	15.06.2022	1.224
C Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	26.02.2021	26.02.2022	300
A Blok Zemin	İstanbul	Bakırköy	4.03.2021	4.03.2022	385
A Blok	İstanbul	Bakırköy	11.01.2021	11.01.2022	160
A Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	15.05.2021	15.05.2022	850
A Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	15.06.2021	15.06.2022	1.050
C Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	1.03.2021	1.03.2022	352
C Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	15.10.2021	15.10.2022	320
A Blok Açık Alan	İstanbul	Bakırköy	2.05.2021	2.05.2022	2.015
Açık Alan Yönetim (KUYU)	İstanbul	Bakırköy	1.08.2021	1.08.2022	-
C Blok	İstanbul	Bakırköy	23.03.2021	23.03.2022	627
A Blok Üst Kat	İstanbul	Bakırköy	20.06.2021	20.06.2022	300
A Blok Açık Alan	İstanbul	Bakırköy	1.07.2021	1.07.2022	410
B Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	1.10.2020	1.10.2021	342
C Blok	İstanbul	Bakırköy	15.11.2020	15.11.2021	800
C Blok	İstanbul	Bakırköy	10.11.2020	10.11.2021	90
C Blok	İstanbul	Bakırköy	1.11.2020	1.11.2021	200
A Blok Açık Alan	İstanbul	Bakırköy	1.02.2021	1.02.2022	5.000
A Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	1.02.2021	1.02.2022	2.500
A Blok Kapalı Alan	İstanbul	Bakırköy	1.02.2021	1.02.2022	1.775
A Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	1.01.2021	1.01.2022	1.850
A Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	1.03.2021	1.03.2022	1.050
C Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	8.02.2021	8.02.2022	250
A Blok Açık Alan	İstanbul	Bakırköy	1.05.2021	1.05.2022	800
C Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	7.09.2021	7.09.2022	55

C Blok Zemin Kat	İstanbul	Bakırköy	7.09.2021	7.09.2022	1400
A, B ve C Blok Kiraya verilebilir boş alanlar **(*)**	İstanbul	Bakırköy			2.440
Bakırköy Arsa					**29.187**
Nişantaşı Daire Kat 3 Daire 10 ve 11	İstanbul	Şişli			220
TOPLAM					**29.407**

(*) Bilanço sonrası dönemde 70 metrekare boş alan ile 400 metrekare kapalı alan kiraya verilmiştir.

İstanbul Büyükşehir Belediyesi (İBB) Emlak Yönetimi Daire Başkanlığı Kamulaştırma Müdürlüğü tarafından İBB Encümenince 27.11.2013 tarih ve 2817-2436 sayılı kamulaştırma kararı ile Grup'un maliki bulunduğu Bakırköy ilçesi, Osmaniye Mahallesi'nde kain; 71 pafta, 192 ada, 24 parsel no.sunda kayıtlı 51.383 m2 alanlı taşınmazın tamamının pazarlık (uzlaşma) sureti ile bedelinde anlaşılarak İBB'ye devri kararlaştırılmıştı. Ancak İBB Encümeninin 04.12.2019 tarihli ve 2646-2764-3137 sayılı kararıyla söz konusu taşınmazın kamulaştırılmasından 2942 sayılı Kamulaştırma Kanununun 21. maddesine istinaden vazgeçildiği 2 Ocak 2020 tarihinde Grup'a tebliğ edilmiş ve bu durum 2 Ocak 2020 tarihinde KAP aracılığı ile kamuya duyurulmuştur.

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır.).

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden elde edilen kira gelirlerine ilişkin bilgiler Not: ***2.09.06***'da yer almaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkule ilişkin satın alma, inşa geliştirme ya da bakım ve onarım veya iyileştirme konularında sözleşmeye bağlı hiçbir yükümlülük tutarı mevcut değildir.

Yatırım amaçlı gayrimenkulün nakde çevrilebilme veya gelirlerinin ve elden çıkarılma durumunda elde edilecek tutarın tahsil edilebilme durumuna ilişkin herhangi bir kısıtlama mevcut değildir.

Dönem içerisinde kira geliri elde edilmiş yatırım amaçlı gayrimenkule ilişkin doğrudan giderler emlak vergisi giderlerinden oluşmakta olup 374.637 TL (31 Aralık 2020: 657.465 TL) gider tutarı esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanmıştır.

Dönem içerisinde kira geliri elde edilmemiş yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin doğrudan giderler tutarı yoktur.

NOT 18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Maddi Duran Varlıklar Hareket Tabloları aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Transfer	Girişler	Satış (-)	30 Eylül 2021
Arsalar	104.615.000	-	-	-	104.615.000
Binalar	114.210.000	-	-	-	114.210.000
Makina Tesis Ve Cihazlar	137.042.599	-	876.953	(9.676)	137.909.876
Taşıtlar	3.406.636	-	-	-	3.406.636
Döşeme Ve Demirbaşlar	4.924.274	-	471.058	-	5.395.326
Toplam	**364.198.509**	**-**	**1.348.011**	**(9.676)**	365.536.838

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Transfer	Amortisman Gideri	Satış	30 Eylül 2021
Binalar	-	-	(2.638.547)	-	(2.638.547)
Makina Tesis Ve Cihazlar	(109.089.771)	-	(3.531.478)	9.676	(112.611.573)
Taşıtlar	(334.194)	-	(99.527)	-	(433.721)
Döşeme Ve Demirbaşlar	(3.501.904)	-	(302.770)	-	(3.804.674)
Toplam	**(112.925.869)**	**-**	**(6.572.322)**	**9.676**	**(119.488.515)**
Net Değer	**251.272.640**				**246.048.323**

Maddi Duran Varlıklar hesap grubunda sınıflandırılan Gayrimenkullere ilişkin liste aşağıdaki gibidir.

Gayrimenkuller	30 Eylül 2021 Değerleri
Lüleburgaz Fabrika Binasının Arsası	104.615.000
Lüleburgaz Fabrika Binası	114.110.000
Haco Pulo Han İşyeri	100.000
Toplam	**218.825.000**

Lüleburgaz Fabrika Binası ve Arsası'nın değeri SPK Lisanslı Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş'ne 3 Şubat 2021 tarih ve 2021/099 no'lu yaptırılan ekspertiz raporu vasıtasıyla tespit edilmiştir. Lotus Gayrimenkul arsalar için Emsal karşılaştırma yöntemini kullanmıştır. Bu çerçevede civar arsalar emsal alınarak metrekare birim fiyatı 320 TL/m2 olarak tespit edilmiştir. Binalar için ise birim inşaat maliyeti 820 TL – 1.850 TL arası baz alınarak ve yıpranma payı düşülerek hesaplanmıştır.

Haco Pulo Han İşyeri için en son ekspertiz çalışması 7 Eylül 2011 tarihinde yapılmış ve 58.000 TL değer tespit edilmiştir. Daha sonra bu gayrimenkul için bir ekspertiz yapılmamıştır. Grup Yönetimi 2011 tarihli bu ekspertizi ve mevcut piyasa durumunu göz önüne alarak söz konusu gayrimenkulün gerçeğe uygun değerini 100.000 TL olarak öngörmüş ve mali tablolara bu değer üzerinden konu etmiştir.

Grup' un Arsa ve Binaları TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardının 35. maddesi uyarınca yeniden değerleme sonrası değerine getirilmiş olup, fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu işlemlere ilişkin detaylı açıklama **2.09.03** numaralı dipnotta yer almaktadır.

30 Eylül 2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Transfer	Girişler	Satış (-)	30 Eylül 2020
Arsalar	91.540.000	-	-	-	91.540.000
Binalar	110.260.000	1.274.175	90.742	-	111.624.917
Makina Tesis Ve Cihazlar	133.689.600	687.964	2.130.251	(93.018)	136.414.797
Taşıtlar	3.406.636	-	-	-	3.406.636
Döşeme Ve Demirbaşlar	4.102.599	-	985.027	(3.854)	5.083.772
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	(1.962.139)	1.962.139	-	-
Toplam	**342.998.835**	**-**	**5.168.159**	**(96.872)**	**348.070.122**

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Transfer	Amortisman Gideri	Satış	30 Eylül 2020
Binalar	-	-	(2.474.848)	-	(2.474.848)
Makina Tesis Ve Cihazlar	(104.758.996)	-	(3.418.140)	46.312	(108.130.824)
Taşıtlar	(226.431)	-	(107.763)	-	(334.194)

Döşeme Ve Demirbaşlar	(3.390.166)	-	(196.654)	3.854	(3.582.966)
Fin. Kir. Elde Edilen Varlıklar	(14.563)	-	-	14.563	-
Toplam	**(108.390.156)**	**-**	**(6.197.405)**	**64.729**	**(114.522.832)**
Net Değer	**234.608.679**				**233.547.290**

Maddi Duran Varlıklar hesap grubunda sınıflandırılan Gayrimenkullere ilişkin liste aşağıdaki gibidir.

Gayrimenkuller	**30 Eylül 2020 Değerleri**
Lüleburgaz Fabrika Binasının Arsası	91.540.000
Lüleburgaz Fabrika Binası	110.160.000
Haco Pulo Han İşyeri	100.000
Toplam	**201.800.000**

Lüleburgaz Fabrika Binası ve Arsası'nın değeri SPK Lisanslı Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş'ne 4 Şubat 2020 tarih ve 2020/133 no'lu yaptırılan ekspertiz raporu vasıtasıyla tespit edilmiştir. Lotus Gayrimenkul arsalar için Emsal karşılaştırma yöntemini kullanmıştır. Bu çerçevede civar arsalar emsal alınarak metrekare birim fiyatı 280 TL/m2 olarak tespit edilmiştir. Binalar için ise birim inşaat maliyeti 710 TL – 1.470 TL arası bazı alınarak yıpranma payı düşülerek değer hesaplanmıştır.

Haco Pulo Han İşyeri için en son ekspertiz çalışması 7 Eylül 2011 tarihinde yapılmış ve 58.000 TL değer tespit edilmiştir. Daha sonra bu gayrimenkul için bir ekspertiz yapılmamıştır. Grup Yönetimi 2011 tarihli bu ekspertizi ve mevcut piyasa durumunu göz önüne alarak söz konusu gayrimenkulün gerçeğe uygun değerini 100.000 TL olarak öngörmüş ve mali tablolara bu değer üzerinden konu etmiştir.

Grup' un Arsa ve Binaları TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardının 35. maddesi uyarınca yeniden değerleme sonrası değerine getirilmiş olup, fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu işlemlere ilişkin detaylı açıklama **2.09.03** numaralı dipnotta yer almaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Kullanım Hakkı Varlıkları Hareket Tabloları aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2021

Kullanım Hakkı Varlıkları

	1 Ocak 2021	**Girişler**	**Biten Sözleşmeler(-)**	**30 Eylül 2021**
Gayrimenkuller	497.643	-	-	497.643
Makina Tesis ve Cihazlar	10.657.962	-	-	10.657.962
Taşıtlar	2.157.004	783.481	(689.018)	2.251.467
Toplam	**13.312.609**	**783.481**	**(689.018)**	**13.407.072**

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	**1 Ocak 2021**	**Amortisman Gideri**	**Biten Sözleşmeler**	**30 Eylül 2021**
Gayrimenkuller	(165.881)	(124.411)		(290.292)
Makina Tesis ve Cihazlar	(3.781.112)	(971.075)		(4.752.187)
Taşıtlar	(1.229.223)	(468.397)	433.933	(1.263.687)
Toplam	**(5.176.216)**	**(1.563.883)**	**433.933**	**(6.306.166)**
Net Değer	**8.136.393**			**7.100.906**

30 Eylül 2020

Kullanım Hakkı Varlıkları

	1 Ocak 2020	**Girişler**	**Biten Sözleşmele(-)**	**30 Eylül 2020**
Gayrimenkuller	-	458.570	-	458.570

Makina Tesis ve Cihazlar	10.655.161	-	-	10.655.161
Taşıtlar	2.209.668	73.726	(57.694)	2.225.700
Toplam	**12.864.829**	**532.296**	**(57.694)**	**13.339.431**

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Amortisman Gideri	Biten Sözleşmeler	30 Eylül 2020
Gayrimenkuller	-	(114.642)	-	(114.642)
Makina Tesis ve Cihazlar	(2.500.399)	(960.534)	-	(3.460.933)
Taşıtlar	(660.934)	(516.935)	45.512	(1.132.357)
Toplam	**(3.161.333)**	**(1.592.111)**	**45.512**	**(4.707.932)**
Net Değer	**9.703.496**			**8.631.499**

Maddi Duran Varlıklar üzerindeki sigorta teminat tutarlarına **Not:22'**de yer verilmiştir.

Aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup, amortismanların ve itfa paylarının gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, vs.) dağılımı **Not:30**'da verilmiştir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki toplam sigorta tutarı 288.428.904 TL'dir. (30 Eylül 2020: 247.626.287 TL'dir)

NOT 19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hareket Tabloları aşağıda sunulmuştur:

30 Eylül 2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Girişler	Satış	30 Eylül 2021
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	4.942.083	-	-	4.942.083
Toplam	**4.942.083**	**-**	**-**	**4.942.083**

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2021	İtfa Payı	Satış	30 Eylül 2021
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(2.785.827)	(689.912)	-	(3.475.739)
Toplam	**(2.785.827)**	**(689.912)**	**-**	**(3.475.739)**
Net Değer	**2.156.256**			**1.466.344**

(*)Diğer maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programları ile ilgili lisanslardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2020

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2020	Girişler	Satış	30 Eylül 2020
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	3.899.308	832.162	-	4.731.470
Toplam	**3.899.308**	**832.162**	**-**	**4.731.470**

Birikmiş Amortisman

Hesap Adı	1 Ocak 2020	İtfa Payı	Satış	30 Eylül 2020

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(1.979.051)	(587.500)	-	(2.566.551)
Toplam	**(1.979.051)**	**(587.500)**	**-**	**(2.566.551)**
Net Değer	**1.920.257**			**2.164.919**

(*)Diğer maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar programları ile ilgili lisanslardan oluşmaktadır

NOT 20 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

KVK 32/A Kapsamında İndirimli Kurumlar Vergisi Teşviki Uygulaması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa 28/2/2009 tarihli ve 5838 sayılı Kanunla eklenen 32/A maddesinde kapsamı belirtilen ve Hazine Müsteşarlığınca/Ekonomi Bakanlığınca teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlara, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşılıncaya kadar indirimli kurumlar vergisi uygulanabilmektedir.

Yatırım Katkı Oranı/Yatırım Katkı Tutarı: Yatırıma katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını, bu tutarın yapılan toplam yatırım tutarına bölünmesi suretiyle bulunacak oran ise Yatırım Katkı Oranı'nı ifade eder.

Şirket'in 2012/3305 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar çerçevesinde düzenlenmiş C 125803 no'lu teşvik belgesinin yatırım tutarı 11.000.000 TL, yatırıma katkı oranı % 20 ve indirimli kurumlar vergisi oranı % 55 olup ayrıca KDV ve Gümrik vergisi muafiyeti ile 3 yıl boyunca SGK işveren primi desteği içermektedir.

22 Şubat 2017 tarih ve 29987 sayılı resmi gazetede yayınlanan ve 30 Aralık 2017 tarih 30286 no'lu resmi gazete ile revize edilen bakanlar kurulu kararı ile imalat sanayine yönelik düzenlenen yatırım teşvik belegelerine istinaden 2017 ve 2018 yıllarında gerçekleştirilecek yatırım harcamaları için yatırım katkı oranına 15 puan ilave edilmek suretiyle, kurumlar vergisi veya gelir vergisi indirimi tüm bölgelerde yüzde yüz oranında ve yatırıma katkı tutarının yatırım döneminde yatırımcının diğer faaliyetlerden elde ettiği kazançlarına uygulanacak oranı yüzde yüz olmak üzere uygulanmasına karar verilmiştir. Bu karara istinaden C 125803 no'lu teşvik belgesi kapsamında 2017 ve 2018 yıllarında fillen gerçekleştirdiği harcamalara ilişkin yatırıma katkı oranı %35, indirimli kurumlar vergisi oranı %100 olarak dikkate alınmıştır. Şirket'in 30 Eylül 2021 itibarıyla kullanılabilir yatırıma katkı tutarı 4.242.899 TL'dir.

24 Mayıs 2021 tarihi itibariyle T.C. Kırklareli Valiliği Sanayi ve Teknoloji İl Müdürüğüne yatırım teşvik belgesinin kapaması amacıyla başvuurlmuş olup 1 Haziran 2021 tarihinde yatırım tamamlama ekspertiz raporu hazırlanmıştr. T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı 10 Ağustos 2021 tarihinde Şirket'e yazdığı yazı ile ilgli teşvik belgesinin tamamlama vizesinin yapılmış olduğunu Şirket'e tebliğ etmiştir.

Tasarım İndirimi Uygulaması

Şirket tarafından yapılan 2018/2 sayılı Tasarım Tebliği kapsamındaki " Tasarım ve Ürün Geliştirme Proje" başvurusu Ticaret Bakanlığı tarafından 10 Ocak 2019 tarihinde uygun bulunmuş ve bu durum 24 Ocak 2019 tarihinde yazı ile Şirket'e tebliğ edilmiştir. Tasarım ve Ürün Geliştirme Proje desteği, personel istihdam desteği, alet-teçhizat-malzeme desteği ile seyahat ve web sitesi üyeliği desteğinden oluşmaktadır.

Şirket önceki dönemde 5746 sayılı kanun kapsamında Tasarım Merkezi Belgesi almış olup tasarım merkezinde gerçekleştirilen faaliyetlerle ilgili olarak SGK işveren payı indirimi, çalışan personel gelir vergisi indirimi, kurumlar vergisi indirimi ile damga vergisi muafiyetinden faydalanacaktır. 5746 sayılı Kanunun 3. Maddesi kapsamında cari dönemde tasarım merkezi bölümünde gerçekleştirilen faaliyetlerle ilgili olarak yararlanılan tasarım indirimi tutarı

6.763.948 TL (31 Aralık 2020: 5.935.925 TL) olup, hesaplanan ancak kazanç yetersizliği nedeniyle yararlanılamayan ve bu sebeple sonraki yıla devreden tasarım indirimi tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: 496.485 TL)

NOT 21 ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan Avanslar	4.780.859	2.366.156
Gelecek Aylara Ait Gelirler	254.237	-
Toplam	**5.035.096**	**2.366.156**

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	452.315	-
Toplam	**452.315**	**-**

NOT 22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Karşılıkları aşağıda açıklanmıştır.

i) Karşılıklar

Kısa Vadeli	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	**2.437.706**	**2.610.818**
-İhracat Komisyon Karşılığı	2.234.207	*2.445.852*
-Dava Karşılığı	203.499	*125.803*
-Faturası Gelmemiş Gider Karşılıkları	-	*39.163*
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	**991.344**	**931.220**
-İzin Karşılıkları	991.344	*797.216*
-İhbar Tazminatı Karşılığı	-	*134.004*
Toplam	**3.429.050**	**3.542.038**

Grup'un dönemler itibarıyla ayırmış olduğu karşılık tutarlarının kısa vadede Grup'un elinden çıkacağı öngörülmüştür. Yükümlülüklerin Grup dışına çıkması ile ilgili önemli bir belirsizlik bulunmamaktadır.

Kıdem tazminatı ile ilgili hareket tablosu **Not:24**'te gösterilmiştir.

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler;

Aleyhe açılan davaların tutarı, karşılık ayrılıp ayrılmadığına ilişkin bilgiler

30 Eylül 2021

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Akın Tekstil A.Ş. aleyhine açılan 4 adet Maddi / Manevi tazminat davası için Grup'tan toplam 205.499 TL tazminat talep edilmektedir. Davaların 2.000 TL'lik kısmının kaybedilmesi halinde sorumluluk sözleşmesi ile taşerona devredildiğinden, Grup tarafından bu tutarlara ilgili dönemlerde karşılık ayrılmamıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla davalar devam etmekte olup, bu davaların neticeleri hakkında müspet ya da menfi herhangi bir kanaatte bulunmak mümkün değildir.

23 Nisan 2012 tarihinde Grup'un İstanbul yerleşkesinde çıkan yangın ile ilgili, sigorta şirketleri tarafından Grup aleyhine toplam 26.542.780 TL tutarında rücu davası açılmıştır. Akın Tekstil'in ilgili tarihte söz konusu yerleşke için 5.000.000 AVRO teminat bedelli sigorta poliçesi bulunduğu için söz konusu tutar için finansal tablolarda karşılık ayrılmaya gerek görülmemiştir.

31 Aralık 2020

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Akın Tekstil A.Ş. aleyhine açılan 4 adet Maddi / Manevi tazminat davası için Grup'tan toplam 127.803 TL tazminat talep edilmektedir. Davaların 2.000 TL'lik kısmının kaybedilmesi halinde sorumluluk sözleşmesi ile taşerona devredildiğinden, Grup tarafından bu tutarlara ilgili dönemlerde karşılık ayrılmamıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla davalar devam etmekte olup, bu davaların neticeleri hakkında müspet ya da menfi herhangi bir kanaatte bulunmak mümkün değildir.

23 Nisan 2012 tarihinde Grup'un İstanbul yerleşkesinde çıkan yangın ile ilgili, sigorta şirketleri tarafından Grup aleyhine toplam 26.542.780 TL tutarında rücu davası açılmıştır. Akın Tekstil'in ilgili tarihte söz konusu yerleşke için 5.000.000 AVRO teminat bedelli sigorta poliçesi bulunduğu için söz konusu tutar için finansal tablolarda karşılık ayrılmaya gerek görülmemiştir.

iii) Pasifte yer almayan taahhütler;

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un vermiş olduğu teminat mektubu ve teminat senetlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

Hesap Adı	Döviz Tutarı	Para Birimi	TL Karşılığı
Elektrik, doğalgaz, sigorta şirketleri ve vergi dairesine KDV iadesi için verilen teminat mektupları		TL	6.035.691
Gümrüklere dahilde işleme belgeleri kapatılana kadar KDV'sinin tecil edilebilmesi için verilen teminat mektupları		TL	221.933
Müşterilere verilen teminat mektupları		TL	-
Diğer (İcra Daireleri ve Vergi Daireleri'ne)		TL	1.028.619
Diğer (İhracat Kredisi Karşılığı Verilen Teminat)		TL	-
Diğer (İhracat Kredisi Karşılığı Verilen Teminat)	7.795.000	AVRO	80.380.481
Toplam			**87.666.724**

Kırklareli ili Lüleburgaz ilçesi Evrensekiz / Gündoğu mahallesinde yer alan 256/337, 256/338, 256/339, 256/340, 256/341, 256/342, 256/343, 256/394 ve 300/95 sayılı ada ve parseller üzerine, Organize Sanayi Bölgesi tarafından 8 Temmuz 2010 tarihinde 23.510.337 TL tutarında ayrı ayrı ipotek konulmuştur.

31 Aralık 2020

Hesap Adı	Döviz Tutarı	Para Birimi	TL Karşılığı
Elektrik, doğalgaz, sigorta şirketleri ve vergi dairesine KDV iadesi için verilen teminat mektupları		TL	5.948.635

Gümrüklere dahilde işleme belgeleri kapatılana kadar KDV'sinin tecil edilebilmesi için verilen teminat mektupları		TL	159.996
Müşterilere verilen teminat mektupları		TL	-
Diğer (İcra Daireleri ve Vergi Daireleri'ne)		TL	1.028.619
Diğer (İhracat Kredisi Karşılığı Verilen Teminat)		TL	10.000.000
Diğer (İhracat Kredisi Karşılığı Verilen Teminat)	7.061.600	AVRO	63.610.186
Toplam			**80.747.436**

Kırklareli ili Lüleburgaz ilçesi Evrensekiz / Gündoğu mahallesinde yer alan 256/337, 256/338, 256/339, 256/340, 256/341, 256/342, 256/343, 256/394 ve 300/95 sayılı ada ve parseller üzerine, Organize Sanayi Bölgesi tarafından 8 Temmuz 2010 tarihinde 23.510.337 TL tutarında ayrı ayrı ipotek konulmuştur.

ıv) Grup tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpoteklerin Özkaynaklara Oranı;

Grup tarafından verilen TRİ' ler	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	111.177.061	104.257.773
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine	-	-
verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin	-	-
borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri	-	-
lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	**111.177.061**	**104.257.773**

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ' lerin Grup Özkaynakları'na oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla % 0' dır. (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla % 0' dır).

Grup'un, İstanbul ili, Bakırköy İlçesi, Osmaniye Mahallesi, 71 pafta, 192 ada, 24 parsel sayısında kayıtlı 51.383 metrekarelik gayrimenkulünün üzerine İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından 20 Aralık 2013 tarih 14510 yevmiye ile 2942 Sayılı Kamulaştırma Kanununun 7. maddesine göre şerh konulmuştur. İstanbul Büyükşehir Belediyesi (İBB) Emlak Yönetimi Daire Başkanlığı Kamulaştırma Müdürlüğü tarafından İBB Encümenince 27.11.2013 tarih ve 2817-2436 sayılı kamulaştırma kararı ile Grup'un maliki bulunduğu Bakırköy ilçesi, Osmaniye Mahallesi'nde kain; 71 pafta, 192 ada, 24 parsel no.sunda kayıtlı 51.383 m2 alanlı taşınmazın tamamının pazarlık (uzlaşma) sureti ile bedelinde anlaşılarak İBB'ye devri kararlaştırılmıştı. Ancak İBB Encümeninin 04.12.2019 tarihli ve 2646-2764-3137 sayılı kararıyla söz konusu taşınmazın kamulaştırılmasından 2942 sayılı Kamulaştırma Kanununun 21. maddesine istinaden vazgeçildiği 2 Ocak 2020 tarihinde Grup'a tebliğ edilmiş ve bu durum 2 Ocak 2020 tarihinde KAP aracılığı ile kamuya duyurulmuştur.

Grup'un, Kırklareli ili, Lüleburgaz İlçesi, Evrensekiz Mahallesindeki toplamda 380.606,31 metrekarelik gayrimenkulünün üzerinde Islah Organize Sanayi tarafından 8 Ağustos 2014 tarih 10505 yevmiye ile "Katılımcılara geri alım hakkı şerhi kaldırılarak tapu verilmesi durumunda tapu kaydına taşınmazın icra yoluyla satışı dahil 3. kişilere devrinde Organize Sanayi Bölgesi'nden uygunluk görüşü alınması zorunludur. Bu durumda eski katılımcının vermiş olduğu taahhütler yeni alıcı tarafından da aynen kabul edilmiş sayılır." beyanı konulmuştur. Ayrıca TEDAŞ tarafından 20 Nisan 1995 tarih 1886 yevmiye ile ''TEDAŞ lehine istimlak şerhi'' beyanı ve 26 Nisan 2001 tarih 1581 yevmiye ile ''2942 sayılı kanunun 7.madde şerhi'' beyanı konulmuştur. 29 Mayıs 1995 tarih 2393 yevmiye ile ''TEDAŞ genel müdürlük lehine 99 yıl müddetle kira '' şerhi konulmuştur.

Lüleburgaz İlçesi, Evrensekiz Mahallesinde 256/337, 338, 339, 340, 341, 342, 343 ve 394 Ada/Parsele 15 Eylül 2009 tarih 13076 yevmiye ile ''4638 parseldeki binanın (Malzeme ambarı) 1728,75 m2'lik kısmı 4725 e tecavüzlüdür'' beyanı konulmuştur.

Lüleburgaz İlçesi, Evrensekiz Mahallesinde 256/337, 338, 339, 340, 341, 342, 343 ve 394 Ada/Parsellere 14 Nisan 2014 tarih 5092 yevmiye ile ''Krokisinde A harfi ile gösterilen yapı 256/335 nolu parsele 539,64 m2 tecavüzlüdür.'' beyanı konulmuştur.

Lüleburgaz İlçesi, Evrensekiz Mahallesinde 256/337, 338, 339, 340, 341, 342, 343 ve 394 Ada/Parsellere 14 Nisan 2014 tarih 5092 yevmiye ile ''Krokisinde N harfi ile gösterilen yapı 256/214 nolu parsele 193,07 m2 tecavüzlüdür.'' beyanı konulmuştur.

Lüleburgaz İlçesi, Evrensekiz Mahallesinde 256/394 ve 300/95 Ada/Parsellere 14 Nisan 2014 tarih 5092 yevmiye ile ''Krokisinde N harfi ile gösterilen yapı 256/215 nolu parsele 1.507,84 m2 tecavüzlüdür.'' beyanı konulmuştur.

NOT 23 TAAHHÜTLER

Aşağıda belirtilen Grup'un ihracat ve ithalat taahhütleri, dahilde işleme izin belgesi kapsamında verilmiş olan taahhütlerden oluşmaktadır. Bu taahhütlerin yerine getirilememesi durumunda ek süre talep edilmekte olup, sonrasında söz konusu taahhütler tanınan ek süreler içerisinde gerçekleştirilemezse Grup dahilde işleme izin belgesi kapsamında yer alan mallara ilişkin ödemediği ithalat vergilerini ödeme yükümlülüğü ile karşı karşıya kalabilmektedir. Grup geçmiş tecrübelerine dayanarak böyle bir ihtimalin ortaya çıkmasını çok düşük olarak görmekte olduğundan bu taahhütlere ilişkin herhangi bir yükümlülük hesaplamamaktadır. Grup'un taahhütleri bilanço dışı kredi riski içermemektedir.

30 Eylül 2021

İhracat ve ithalat taahhütleri

Dış Ticaret Müsteşarlığı'na verilen dahilde işleme izin belgesine dayanan ihracat ve ithalat taahhütleri kapsamında Grup'un;

22.08.2019 tarih 2019/D1-04814 no'lu dahilde işleme izin kapsamında 01.08.2021 tarihine kadar 22.170.211 USD tutarında ihracat, 01.08.2021 tarihine kadar 1.319.070 USD tutarında ithalat,

23.07.2019 tarih 2019/D1-04238 no'lu dahilde işleme izin kapsamında 01.09.2021 tarihine kadar 5.918.894 USD tutarında ihracat, 01.09.2021 tarihine kadar 918.700 USD tutarında ithalat,

11.12.2019 tarih 2019/D1-07210 no'lu dahilde işleme izin kapsamında 01.08.2021 tarihine kadar 13.402.149 USD tutarında ihracat, 01.08.2021 tarihine kadar 1.426.364 USD tutarında ithalat,

03.06.2021 tarih 2021/D1-02641 no'lu dahilde işleme izin kapsamında 02.12.2021 tarihine kadar 1.722.638 USD tutarında ihracat, 02.12.2021 tarihine kadar 312.500 USD tutarında ithalat,

01.09.2021 tarih 2021/D1-04418 no'lu dahilde işleme izin kapsamında 28.02.2022 tarihine kadar 5.487.010 USD tutarında ihracat, 28.02.2021 tarihine kadar 308.600 USD tutarında ithalat,

31 Aralık 2020

İhracat ve ithalat taahhütleri

Dış Ticaret Müsteşarlığı'na verilen dahilde işleme izin belgesine dayanan ihracat ve ithalat taahhütleri kapsamında Grup'un;

22.08.2019 tarih 2019/D1-04814 no'lu dahilde işleme izin kapsamında 01.05.2021 tarihine kadar 20.125.335 USD tutarında ihracat, 01.05.2021 tarihine kadar 1.174.470 USD tutarında ithalat,

23.07.2019 tarih 2019/D1-04238 no'lu dahilde işleme izin kapsamında 08.05.2021 tarihine kadar 4.265.630 USD tutarında ihracat, 08.05.2021 tarihine kadar 736.200 USD tutarında ithalat,

05.11.2019 tarih 2019/D1-06460 no'lu dahilde işleme izin kapsamında 01.03.2021 tarihine kadar 2.778.240 USD tutarında ihracat, 01.03.2021 tarihine kadar 667.783 USD tutarında ithalat,

11.12.2019 tarih 2019/D1-07210 no'lu dahilde işleme izin kapsamında 01.05.2021 tarihine kadar 23.499.792 USD tutarında ihracat, 01.05.2021 tarihine kadar 1.272.985 USD tutarında ithalat,

09.06.2017 tarih 2017/D1-03633 no'lu dahilde işleme izin kapsamında 20.04.2021 tarihine kadar 5.462.661 USD tutarında ihracat, 20.04.2021 tarihine kadar 2.950.000 USD tutarında ithalat,

NOT 24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2021	**31 Aralık 2020**
Kıdem Tazminatı Karşılığı	18.731.689	16.640.150
Toplam	**18.731.689**	**16.640.150**

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, mevzuat gereği hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır.

Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL tavanına tabidir. (31 Aralık 2020: 7.638,96 TL)
.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ekli konsolide mali tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %10,35 enflasyon oranı ve %14,85 iskonto oranı varsayımına göre, %4,08 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: % 4,17 reel iskonto oranı).

Kıdem tazminatında emeklilik olasılığı tahmini 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %98,89 olarak hesaplanmıştır. (31 Aralik 2020: %99,19)

	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**
Açılış	16.640.150	13.385.055
Cari hizmet maliyeti	1.506.447	1.360.323
Faiz maliyeti	1.847.057	1.484.791
Aktüeryal Kayıp Kazanç	1.283.609	322.785
Dönem içi Ödeme	(2.545.574)	(1.040.320)
Kapanış Bakiyesi	**18.731.689**	**15.512.634**

Cari dönem kıdem tazminat karşılık gideri 4.635.312TL (30 Eylül 2020: 3.167.899 TL) olup giderleştirildikleri hesaplar aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**
Üretim Maliyeti	2.550.021	2.164.460
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Gideri	219.101	168.124
Genel Yönetim Gideri	382.771	390.834
Araştırma ve Geliştirme Gideri	201.611	121.696
Kar Zararda Muhasebeleştirilen Tutar	**3.353.504**	**2.845.114**
Diğer Kapsamlı Gelirde Muhasebeleştirilen Aktüeryal Kayıplar/(Kazanç)	**1.283.609**	**322.785**
Toplam Dönem Gideri	**4.637.113**	**3.167.899**

	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**
Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplar	1.283.609	322.785
Vergi Etkisi % 20	(256.721)	(64.557)
Net Aktüeryal (Kazanç)/ Kayıp Tutar	**1.026.888**	**258.228**

NOT 25 EMEKLİLİK PLANLARI

Bulunmamaktadır.

NOT 26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
Devreden Katma Değer Vergisi	3.214.021	645.942
İş Avansları	394.402	-
Gelir Tahakkukları	200.000	234.000
Diğer	2	2
Toplam	**3.808.425**	**879.944**

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık2020 tarihleri itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

NOT 27 ÖZKAYNAKLAR

27.1 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kontrol gücü olmayan pay 14.172 TL'dir. (30 Eylül 2020: (65.879) TL'dir
Kontrol gücü olmayan paylar hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**
1 Ocak	131.424	(242.729)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar Kar/(Zararı)	(115.300)	176.784
Diğer	(1.952)	66
Kapanış Bakiyesi	**14.172**	**(65.879)**

(*) Bakınız **Not 2.07**

27.2 Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde çıkarılmış ve ödenmiş sermaye tutarları defter değerleriyle aşağıdaki gibidir:.

		30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
Ortaklar	**Hisse Grubu**	**Pay Tutarı**	**Pay Tutarı**	**Pay Tutarı**	**Pay Oranı**
Akın Holding A.Ş.	A	3.213.000	3.213.000	3.213.000	12,75%
Ragıp Akın	A	3.213.000	3.213.000	3.213.000	12,75%
A GRUBU TOPLAM		**6.426.000**	**6.426.000**	**6.426.000**	**25,50%**
Haydar Akın Holding A.Ş.	B	5.741.424	5.741.424	5.741.424	22,78%
Haydar Nuri Çolakoğlu	B	171.143	171.143	171.143	0,68%
Faruk Mehmet Çolakoğlu	B	171.145	171.145	171.145	0,68%
Henza Çolakoğlu	B	342.200	342.200	342.200	1,36%
Diğer	B	88	88	88	0,00%
B GRUBU TOPLAM		**6.426.000**	**6.426.000**	**6.426.000**	**25,50%**
Haydar Akın Holding A.Ş.	C	1.358.316	1.358.316	1.358.316	5,39%
Akın Holding A.Ş.	C	3.218.796	3.218.796	3.218.796	12,77%
Haydar Nuri Çolakoğlu	C	465.120	465.120	465.120	1,85%
Faruk Mehmet Çolakoğlu	C	465.120	465.120	465.120	1,85%
Henza Çolakoğlu	C	930.240	930.240	930.240	3,69%
Diğer C Grubu Ortaklar(Halka Kapalı Kısım)		1.122.408	1.122.408	1.122.408	4,45%
C GRUBU TOPLAM (HALKA KAPALI KISIM)		**7.560.000**	**7.560.000**	**7.560.000**	**30,00%**
Ragıp Akın	C	37.432	37.432	37.432	0,15%
Nuri Akın	C	185.740	185.740	185.740	0,74%
S. Füsun Yönder	C	-	-	-	0,13%
Feyza Çolakoğlu	C	1.000	1.000	1.000	0,00%
Diğer Ortaklar	C	4.563.828	4.563.828	4.563.828	17,98%
C GRUBU TOPLAM (HALKA AÇIK KISIM)		**4.788.000**	**4.788.000**	**4.788.000**	**19,00%**
Toplam		**25.200.000**	**25.200.000**	**25.200.000**	**100,00%**

Grup'un nihai kontrolü Akın ailesi üyelerindedir.

Pay adedi, pay grupları ve imtiyazlar:

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 TL (31 Aralık 2020: 1 TL) nominal değerde 25.200.000 (31 Aralık 2020: 25.200.000 adet) adet hisseden meydana gelmektedir.

Şirket'in kuruluş sözleşmesinin kayıtlı sermaye, idare heyeti azaları, toplantılar, Şirket temsil ve idaresi, murakıplar, toplantı nisabı, esas mukavele tadili, karın tespiti ve taksimi, Şirket'in fesih halleri maddelerinde yapılacak değişiklikler A ve B grubu hisse sahiplerinin yapacakları ayrı bir toplantıda tasdik olunmadıkça infaz edilmez.

İdare Meclisi azalarından ikisi A grubu, ikisi B grubu, bir de C grubu pay sahipleri ekseriyeti tarafından gösterilecek adaylar arasından Umumi Heyetçe seçilir. Eğer C grubu pay sahipleri ekseriyeti, Umumi Heyetten bir aday göstememiş ise bu aza Umumi Heyetçe serbestçe seçilir.

Bir azalığın herhangi bir nedenle boşalması halinde İdare Meclisi azalığı boşalan yere aynı grup hissedarların göstereceği adaylar arasından kanuni şartları haiz bir kimseyi geçici olarak aza seçer. Eğer C grubu bir aday göstememiş ise bu aza İdare Meclisi tarafından serbestçe seçilir. Böylece seçilen aza ilk Umumi Heyetin onayına sunulur ve eski azanın süresini tamamlar.

Yıl içinde sermaye artışı:

Bulunmamaktadır.

Ortaklık yapısında önemli değişmeler:

Yoktur.

Karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi

Şirket'in karşılıklı sermaye düzeltmesine tabi olacak iştirakı bulunmaması sebebiyle dönem sonu itibarıyla sermaye/karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi bulunmamaktadır.

27.3 Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları

Maddi duran varlık değer artış fonu Grup'un fabrika arsa ve binası ve yatırım amaçlı gayrimenkullerinin yeniden değerlemeye tabi tutulmasından kaynaklanmış olup, ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2021

	Toplam Değer Artışı	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Değer Artış Fonu (Net)
Arsalar	108.474.837	(10.847.484)	97.627.353
Binalar	88.876.252	(17.775.250)	71.101.002
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller **(*)**	53.266.622	(5.326.662)	47.939.960
Toplam	**250.617.711**	**(33.949.396)**	**216.668.315**

(*) Grup Bakırköy Arsa ve üzerindeki Yapılar'ın 2010 yılı sonu itibarıyla, gerçeğe uygun değer farkını 53.266.622 TL olarak belirlenmiştir. Söz konusu gayrimenkul daha önce fabrika binası olarak kullanıldığından 2010 yılı sonu itibarıyla tespit edilen bu fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Takip eden dönemlerde gerçekleşen değerleme farkları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Açılış Bakiyesi (Net)	216.668.315	199.654.035
Yendiden Değerleme Değer Artışı (Net)	-	-
Yendiden Değerleme Değer Artışı	-	-
Ertelenmiş Vergisi	-	-
Toplam	**216.668.315**	**199.654.035**

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020

Açılış Bakiyesi (Net)		**(5.674.493)**		**(5.158.239)**
Cari Dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları (Net)		**(1.026.888)**		**(258.228)**
Cari Dönem Aktueryal Farkı	(1.283.609)		(322.785)	
Cari Dönem Aktueryal Fark Ertelenmiş Vergisi	256.721		64.557	
Kontrol Gücü Olmayan Pay Etkisi		**1.952**		**(66)**
Toplam		**(6.699.429)**		**(5.416.533)**

27.4 Sermaye Yedekleri

Bulunmamaktadır.

27.5 Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu madde 519'a göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Bu sınıra ulaşıldıktan sonra da, pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u genel kanuni yedek akçeye eklenir. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

27.6 Geçmiş Yıl Kârları / Zararları

Geçmiş Yıl Karları / Zararları,olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl zararlarından oluşmaktadır.

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nun II-19.01 nolu "Kar Payı Tebliği" düzenlemelerine göre yaparlar. Bu tebliğe göre kar dağıtım zorunluluğu yoktur. Şirketler kar dağıtım politikalarında veya esas sözleşmelerinde belirtilen şekilde kar payı öderler. Kar payları taksitler halinde ödenebileceği gibi ara dönem finansal tablolarında yer alan karlar üzerinden kar payı avansı da ödenebilir. Şirketler tarafından dağıtılmasına karar verilen kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

NOT 28 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un dönem sonları itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020
Yurtiçi Satışlar	109.004.980	43.053.909	67.037.341	19.845.128
Yurtdışı Satışlar	163.945.972	56.447.425	141.059.336	51.802.251
Satıştan İadeler (-)	(1.073.454)	(167.999)	(251.333)	(17.118)
Hasılat	**271.877.498**	**99.333.335**	**207.845.344**	**71.630.261**
Satışların Maliyeti (-)	**(217.107.606)**	**(80.236.012)**	**(161.625.579)**	**(51.582.847)**
Brüt Kâr / (Zarar)	**54.769.892**	**19.097.323**	**46.219.765**	**20.047.414**

NOT 29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un dönem sonları itibarıyla Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021	1 Ocak 2020 30 Eylül 2020	1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	(18.824.835)	(7.862.566)	(14.478.693)	(5.024.540)
Genel Yönetim Giderleri	(15.266.422)	(5.304.457)	(12.461.918)	(4.243.500)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(12.533.537)	(4.534.102)	(7.878.474)	(2.858.707)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	**(46.624.794)**	**(17.701.125)**	**(34.819.085)**	**(12.126.747)**

NOT 30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	**1 Ocak 2021 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021**	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**	**1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020**
Personel Giderleri	(5.156.018)	(1.635.035)	(3.974.316)	(1.481.822)
İhracat Komisyon ve Navlun Giderleri	(8.663.373)	(3.847.478)	(7.280.095)	(2.440.308)
Reklam Giderleri	(762.237)	(313.678)	(1.083.022)	(338.277)
İletişim Giderleri	(587.472)	(186.386)	(406.512)	(170.610)
Seyahat Giderleri	(210.942)	(201.481)	(121.170)	(8)
Nakliye Giderleri	(639.856)	(168.746)	(475.650)	(188.697)
Amortisman Giderleri	(954)	(343)	(1.422)	(390)
Kullanım Hakkı Amortismanı Gideri	(51.971)	(14.566)	(54.621)	(18.415)
Diğer	(2.752.012)	(1.494.853)	(1.081.885)	(386.013)
Toplam	**(18.824.835)**	**(7.862.566)**	**(14.478.693)**	**(5.024.540)**

Genel Yönetim Giderleri	**1 Ocak 2021 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021**	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**	**1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020**
Personel Giderleri	(8.738.980)	(2.705.854)	(7.430.391)	(2.512.529)
Danışmanlık Giderleri	(802.045)	(173.413)	(686.075)	(227.119)
Amortisman ve Tükenme Payları	(800.333)	(338.147)	(872.071)	(243.342)
Kullanım Hakkı Amortismanı Gideri	(254.999)	(86.270)	(289.011)	(96.796)
Vergi Resim Harç Giderleri	(491.385)	(137.249)	(411.503)	(149.840)
Bakım Onarım Giderleri	(426.664)	(186.246)	(297.741)	(125.630)
Binek Oto Yakıt ve Diğer Giderleri	(259.138)	(88.581)	(165.313)	(66.321)
Seyahat Giderleri	(112.247)	(111.534)	(53.624)	(8)
İletişim Giderleri	(134.367)	(36.858)	(86.860)	(33.261)
Nakliye Giderleri	(7.125)	(5.200)	(9.857)	(3.075)
Diğer	(3.239.139)	(1.435.105)	(2.159.472)	(785.579)
Toplam	**(15.266.422)**	**(5.304.457)**	**(12.461.918)**	**(4.243.500)**

Araştırma ve Geliştirme Giderleri	**1 Ocak 2021 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021**	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**	**1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020**
Malzeme Kullanım ve Numune Gid.	(4.195.558)	(1.559.872)	(2.718.211)	(830.977)
Personel Giderleri	(4.718.198)	(1.643.209)	(2.876.814)	(993.580)

Danışmanlık Giderleri	(871.447)	(871.447)	(972.102)	(574.210)
Amortisman Giderleri	(1.590.745)	(607.848)	(256.937)	(131.850)
Kullanım Hakkı Amortismanı Gideri	(14.053)	(4.678)	(13.191)	(4.462)
Diğer	(1.143.536)	152.952	(1.041.219)	(323.628)
Toplam	**(12.533.537)**	**(4.534.102)**	**(7.878.474)**	**(2.858.707)**

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

Hesap Adı	**1 Ocak 2021 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021**	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**	**1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020**
Satışların Maliyeti ve Stoklar	(5.984.812)	(1.747.796)	(6.946.993)	(2.396.149)
Araştırma ve Geliştirme Gideri	(1.604.798)	(612.526)	(270.128)	(136.312)
Pazarlama ve Satış Dağıtım Giderleri	(52.925)	(14.909)	(56.043)	(18.805)
Genel Yönetim Giderleri	(1.055.332)	(424.417)	(1.161.082)	(340.138)
Toplam	**(8.697.867)**	**(2.799.648)**	**(8.434.246)**	**(2.891.404)**

Personel giderlerinin gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Hesap Adı	**1 Ocak 2021 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021**	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**	**1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020**
Satışların Maliyeti	(56.971.609)	(20.197.927)	(47.644.871)	(16.493.783)
Araştırma ve Geliştirme Gideri	(4.718.198)	(1.643.209)	(2.876.814)	(993.580)
Pazarlama ve Satış Dağıtım Giderleri	(5.156.018)	(1.635.035)	(3.974.316)	(1.481.822)
Genel Yönetim Giderleri	(8.738.980)	(2.705.854)	(7.430.391)	(2.512.529)
Toplam	**(75.584.805)**	**(26.182.025)**	**(61.926.392)**	**(21.481.714)**

NOT 31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**1 Ocak 2021 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021**	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**	**1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020**
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	**31.115.807**	**3.853.537**	**37.409.034**	**15.097.535**
Kur Farkı Gelirleri	18.755.656	221.046	29.747.779	12.460.630
Faiz ve Reeskont Geliri	4.106.945	972.957	1.913.112	348.267
Kira Gelirleri	6.696.320	2.470.897	4.649.515	1.912.135
Konusu Kal. Şüpheli Alacak Karş.	357.755	-	645.402	293.147
Konusu Kal. Dava Karşılığı	14.300	14.300		
Banka Maaş Promosyon Geliri	259.549	70.425	-	-
Diğer Gelirler	925.282	103.912	453.226	83.356
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	**(25.344.413)**	**(4.394.786)**	**(34.144.497)**	**(12.220.988)**
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(178.929)	168.164	(1.950.391)	(596.205)
Dava Karşılığı	(552.678)	-	(99.760)	-
Faiz ve Reeskont Giderleri	(5.879.129)	(1.585.448)	(4.024.152)	(767.077)
Kur Farkı Giderleri	(16.940.745)	(1.955.385)	(26.811.659)	(10.500.135)
Diğer Giderler	(1.792.932)	(1.022.117)	(1.258.535)	(357.571)
Diğer Gelirler / Giderler (Net)	**5.771.394**	**(541.249)**	**3.264.537**	**2.876.547**

NOT 32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla Yatırım Faaliyetlerinden Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	**1 Ocak 2021 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021**	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**	**1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri	**178.721**	**178.721**	**-**	**-**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karı	178.721	178.721		

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	**-**	**-**	**(192.884)**	**(134.389)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Zararı	-	-	(192.884)	(134.389)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / Giderler (Net)	**178.721**	**178.721**	**(192.884)**	**(134.389)**

NOT 33 FİNANSAL GELİR VE GİDERLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla Finansal Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	**1 Ocak 2021 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021**	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**	**1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020**
Faiz Gelirleri	62.307	22.060	181.118	135.281
Kur Farkı Gelirleri	15.638.787	7.054.709	8.805.649	2.176.315
Finansal Gelirler	**15.701.094**	**7.076.769**	**8.986.767**	**2.311.596**

Hesap Adı	**1 Ocak 2021 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021**	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**	**1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020**
Faiz Giderleri	(2.812.979)	(939.200)	(2.768.493)	(824.474)
Kur Farkı Giderleri	(24.571.874)	(6.115.367)	(31.004.141)	(15.154.180)
Diğer	(419.994)	(242.131)	(1.017.241)	(195.229)
Finansal Giderler(-)	**(27.804.847)**	**(7.296.698)**	**(34.789.875)**	**(16.173.883)**

Aktifleştirilen finansman maliyeti bulunmamaktadır.

NOT 34 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Bulunmamaktadır.

NOT 35 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Grup'un vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Hesap Adı	**1 Ocak 2021 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021**	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**	**1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020**
Cari Dönem Yasal Vergi Karş. (-)	(1.458.975)	(513.662)	(7.442)	(7.442)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.555.526	736.810	3.352.357	1.035.113
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	**96.551**	**223.148**	**3.344.915**	**1.027.671**

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

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

Hesap Adı	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**

Vergi Karşılığı	1.458.975	23.039
Peşin Ödenen Vergiler **(*)**	(944.053)	(7.442)
Toplam Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü	**514.922**	**15.597**

(*) Dönem sonu itibarıyla iade alınabilir / mahsup edilebilir peşin ödenen vergi tutarı 2.364 TL'dir. (31 Aralık 2020: Dönem sonu itibarıyla 35.233 TL tutarında iade alınabilir / mahsup edilebilir peşin ödenen vergi tutarı dönen varlıklar içerisinde cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar hesap kalemi altında yer almaktadır)

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Kurumlar Vergisi oranı % 20 olmakla birlikte yapılan bazı geçici düzenlemler nedeniyle 2018-2020 döneminde % 22 olarak uygulanmıştır. Kurumlar vergisi oranı 15 Nisan 2021 tarihli ve 7316 sayılı kanun ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için % 25, 2022 yılı için ise %23 olarak belirlenmiş ve uygulamanın 1 Temmuz 2021'den sonra verilecek geçici vergi beyanlarından itibaren uygulanacağı belirtilmiştir. Kanunun 1 Temmuz 2021 sonrası geçici vergi dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe girmiş olmakla birlikte 2021 yılı kurum kazançlarının nihai olarak % 25'den vergilendirileceği dikkate alınarak cari dönem vergi karşılığı %25 oranı ile hesaplanmıştır.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 24. maddesi uyarınca kurumlar vergisi beyannamesi mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunmaktadır.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 25.maddesi uyarınca kurumlar hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden son günü akşamına kadar vergi beyannamelerini hazırlayıp beyan etmektedir. Takip eden hesap döneminden başlamak üzere 5 yıllık zamanaşımı süresi içerisinde Vergi İdaresi tarafından inceleme yapılması mümkündür.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir.

23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Grup vergiye esas yasal mali tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifini ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

28.11.2017 tarihli ve 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"nun 91.maddesi ile kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için % 22 olarak uygulanacağı belirtilmiştir. Bu oran 2021 yılından itibaren tekrar % 20 olarak uygulanacaktı. Ancak 15 Nisan 2021 tarihli ve 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsili Usülü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"nun 11.maddesi ile kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için % 25, 2022 yılı için ise %23 olarak uygulanacağı belirtilmiştir. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibariyle varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği dönemlerin vergi oranları dikkate alınmıştır.

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü)	
Hesap Adı	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
İzin ve İhbar Karşılığı	991.344	931.220	247.836	186.244
Reeskont Gideri	34.389	18.601	8.597	3.720
Prekont Geliri	(766.002)	(966.911)	(191.501)	(193.382)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	18.731.689	16.640.150	3.746.338	3.328.030
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	4.504.908	4.894.680	1.126.227	978.936
Şüpheli Alacak Karşılığı	3.156.725	2.632.618	789.181	526.524
Dava Karşılığı	203.499	125.803	50.875	25.161
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(4.885.711)	(10.856.835)	(977.142)	(2.171.367)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı **(Not 17)**	(242.508.372)	(242.508.372)	(24.250.837)	(24.250.837)
MDV ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değer Artışı **(Not 18, Not 27)** (**)	(250.617.711)	(250.617.711)	(33.949.396)	(33.949.396)
İndirimli Kurumlar Vergisi Teşviği (*)	-	-	4.242.899	5.145.484
Tasarım İndirimi **(Not:20)**	-	-	-	99.297
Diğer	3.328.436	672.633	832.111	134.527
Ertelenmiş Vergi Varlığı			**96.004**	**-**
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü (-)			**(48.420.816)**	**(50.137.059)**
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü) / Net			**(48.324.812)**	**(50.137.059)**

(*) Kurumlar Vergisi Kanunu 32/A kapsamında yatırım teşvik belgesine bağlanan yatırımlara ilişkin sonraki döneme devreden kurumlar vergisi teşviğinden oluşmaktadır **(Not 20)**.
(* *) Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen değer artışlarıdır. **(Not 27)**

	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı/ (Yük.)	(50.137.059)	(47.173.651)
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	1.555.526	3.352.357
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Özkaynak Mahsubu	256.721	64.557
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / Yükümlülüğü	**(48.324.812)**	**(43.756.737)**

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	**1 Ocak 2021 30 Eylül 2021**	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**
Devam Eden Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	1.991.460	(11.330.775)
Kurumlar Vergisi Oranı %25 / %22	(497.865)	2.492.771
Vergi Etkisi:		
- Vergiye Tabi Olmayan Gelirler	-	-
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(380.877)	(257.546)
- Kurumlar Vergisi Oranındaki Değişimin Etkisi	337.591	-
-Arge İndirimi	1.690.987	1.010.317

- Diğer Farklar	(1.053.285)	99.373
Kar veya Zarar Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	**96.551**	**3.344.915**

NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

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

	1 Ocak 2021 30 Eylül 2021	**1 Temmuz 2021 30 Eylül 2021**	**1 Ocak 2020 30 Eylül 2020**	**1 Temmuz 2020 30 Eylül 2020**
Dönem Kârı / (Zararı)	2.203.311	1.152.681	(8.162.642)	(2.336.973)
Ortalama Pay Adedi (Beheri 1 TL Nominal Değerli Paylarının Ağırlıklı Ortalama Adedi)	25.200.000	25.200.000	25.200.000	25.200.000
1 TL Nominal Bedelli Pay Başına Düşen Kazanç / (Kayıp)	**0,0874**	**0,0457**	**(0,3239)**	**(0,0927)**

NOT 37 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak Bakiyeleri:

	Borçlar	
30 Eylül 2021	**Ticari Olmayan Borçlar**	**Kiralama İşlemlerinden Borçlar**
Şahıs Ortaklar	251	240.058
TOPLAM	**251**	**240.058**

	Borçlar	
31 Aralık 2020	**Ticari Olmayan Borçlar**	**Kiralama İşlemlerinden Borçlar**
Şahıs Ortaklar	251	520.973
TOPLAM	**251**	**520.973**

	30 Eylül 2021	**31 Aralık 2020**
İlişkili Taraf Vadesiz Mevduat Hesapları (TEB)	14.973.793	9.011.646
TOPLAM	**14.973.793**	**9.011.646**

	30 Eylül 2021	**31 Aralık 2020**
Finansal Kiralama Borcu (BNP PARİBAS)	4.796.689	7.396.264
TOPLAM	**4.796.689**	**7.396.264**

Grup'un ilişkili taraflardan alınan ve ilişkili taraflara verilen teminat bulunmamaktadır.

İlişkili taraflar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır.

a) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021

İlişkili Taraflardan Alışlar	**Gayrimenkul Kira Ödemesi**	**Araç Faaliyet Kiralaması**	**Finansal Kiralama Anapara**	**Finansal Kiralama Faiz Gideri**	**Toplam**
TEB Arval	-	985.307	-	-	985.307
BNP PARIBAS	-	-	3.748.954	315.809	4.064.763
Şahıs Ortaklar	1.047.270	-	-	-	1.047.270
Toplam	**1.047.270**	**985.307**	**3.748.954**	**315.809**	**6.097.340**

İlişkili Taraflara Satışlar	**Mal ve Hizmet**	**Kira Geliri**	**Diğer**	**Toplam**
Marmara Elektrik A.Ş.	1.338.737	-	-	1.338.737
TEB Arval	-	-	-	-
Toplam	**1.338.737**	**-**	**-**	**1.338.737**

Grup 2021 yılında ilişkili tarafı olan Türkiye Ekonomi Bankası'ndan 336.502 TL tutarında alınan teminat mektubu bulunmaktadır. Ayrıca kullanılan krediler ile yapılan bankacılık işlemlerine ilişkin cari dönemde tahakkuk eden faiz ve masraf tutarı 33.421 TL'dir.

1 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020

İlişkili Taraflardan Alışlar	**Gayrimenkul Kira Ödemesi**	**Araç Faaliyet Kiralaması**	**Finansal Kiralama Anapara**	**Finansal Kiralama Faiz Gideri**	**Toplam**
TEB Arval	-	863.166	-	-	863.166
BNP PARIBAS	-	-	2.617.243	410.940	3.028.183
Şahıs Ortaklar	536.425	-	-	-	536.425
Toplam	**536.425**	**863.166**	**2.617.243**	**410.940**	**4.427.774**

İlişkili Taraflara Satışlar	**Mal ve Hizmet**	**Kira Geliri**	**Diğer**	**Toplam**
Marmara Elektrik A.Ş.	665.288	-	-	665.288
TEB Arval	-	-	1.467	1.467
Toplam	**665.288**	**-**	**1.467**	**666.755**

Grup 2020 yılında ilişkili tarafı olan Türkiye Ekonomi Bankasından cari dönemde 2.658 TL vadeli mevduat faiz geliri ile 336.502 TL tutarında alınan teminat mektubu bulunmaktadır. Ayrıca kullanılan krediler ile yapılan bankacılık işlemlerine ilişkin cari dönemde tahakkuk eden faiz ve masraf tutarı 707.602 TL'dir.

c**)** 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar: 6.008.315 TL olup tamamı ücret ve benzeri kısa vadeli faydalardan oluşmaktadır. (30 Eylül 2020: : 4.931.739 TL)

NOT 38 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 27. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısının yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Grup risk yönetim politikası, esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup, uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net finansal borç/kullanılan sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	**31 Aralık 2020**
Toplam borçlar	294.518.505	248.484.333
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(57.828.268)	(34.183.804)
Net borç	**236.690.237**	**214.300.529**
Toplam özsermaye	529.773.250	528.712.127
Kullanılan sermaye	766.463.487	743.012.656
Net Borç/Kullanılan Sermaye oranı	**30,88%**	**28,84%**

(b) Önemli muhasebe politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Grup'un maruz kaldığı riskler

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki (d maddesi), faiz oranındaki (e maddesi) değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır. (f maddesi) Grup ayrıca finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır (g maddesi).

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(d) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

Grup, esas olarak döviz tevdiat hesapları, döviz cinsinden alacak ve borçları nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır .

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	30 Eylül 2021 Kar / Zarar		31 Aralık 2020 Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**	**Yabancı Paranın Değer Kazanması**	**Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi**
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
1- USD Net Varlık / Yükümlülüğü	(1.568.724)	1.568.724	(177.751)	177.751
2- USD Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**(1.568.724)**	**1.568.724**	**(177.751)**	**177.751**
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
4- Avro Net Varlık / Yükümlülüğü	(3.255.101)	3.255.101	(4.259.873)	4.259.873
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	**(3.255.101)**	**3.255.101**	**(4.259.873)**	**4.259.873**
GBP'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	(5.338)	5.338	(6.046)	6.046
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	**(5.338)**	**5.338**	**(6.046)**	**6.046**
CHF'nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;				
10- CHF Net Varlık / Yükümlülüğü	6.996	(6.996)	6.256	(6.256)
11- CHF Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
12- CHF Net Etki (10+11)	**6.996**	**(6.996)**	**6.256**	**(6.256)**
TOPLAM	**(4.822.167)**	**4.822.167**	**(4.437.414)**	**4.437.414**

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2021					31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	**USD**	**Avro**	**GBP**	**CHF**	**TL Karşılığı**	**USD**	**Avro**	**GBP**	**CHF**
1. Ticari Alacaklar	71.739.935	1.268.126	5.875.752	-	-	63.834.587	776.773	6.453.455	61	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	53.182.482	514.009	4.723.325	4	22	25.842.705	255.344	2.660.638	1	190
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	986.732	33.291	59.380	855	7.361	632.073	33.930	32.752	2.716	7.362
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	**125.909.149**	**1.815.426**	**10.658.457**	**859**	**7.383**	**90.309.365**	**1.066.047**	**9.146.845**	**2.778**	**7.552**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-		-	-	-	-	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-		-	-	-	-	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-		-	-	-	-	
7. Diğer	-	-	-	-		-	-	-	-	
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**125.909.149**	**1.815.426**	**10.658.457**	**859**	**7.383**	**90.309.365**	**1.066.047**	**9.146.845**	**2.778**	**7.552**
10. Ticari Borçlar	72.228.337	3.148.333	4.282.622	5.338	-	37.755.901	1.186.740	3.216.027	7.541	-
11. Finansal Yükümlülükler	95.932.222	-	9.303.150	-	-	59.261.767	-	6.578.866	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.746.602	433.973	85.982	-	-	2.245.867	121.458	148.893	1.317	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	**172.907.161**	**3.582.306**	**13.671.754**	**5.338**	**-**	**99.263.535**	**1.308.198**	**9.943.786**	**8.858**	**-**
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-		-	-	-	-	
15. Finansal Yükümlülükler	1.536.995	-	149.052	-	-	35.419.964	-	3.932.100	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	**1.536.995**	**-**	**149.052**	**-**	**-**	**35.419.964**	**-**	**3.932.100**	**-**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**174.444.156**	**3.582.306**	**13.820.806**	**5.338**	**-**	**134.683.499**	**1.308.198**	**13.875.886**	**8.858**	**-**
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-		-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-		-	-		-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**(48.535.007)**	**(1.766.880)**	**(3.162.349)**	**(4.479)**	**7.383**	**(44.374.134)**	**(242.151)**	**(4.729.041)**	**(6.080)**	**7.552**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(48.535.007)**	**(1.766.880)**	**(3.162.349)**	**(4.479)**	**7.383**	**(44.374.134)**	**(242.151)**	**(4.729.041)**	**(6.080)**	**7.552**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	163.945.972	2.292.284	14.982.314	-		214.277.082	3.155.191	24.051.434		-
24. İthalat	5.875.270	330.367	323.682	-	1.330	12.400.761	841.511	898.529	29.000	-

e) Faiz oranı riski ve yönetimi

Faiz Pozisyonu Tablosu

	Sabit Faizli Finansal Araçlar	**30 Eylül 2021**	**31 Aralık 2020**
	Gerçeğe Uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	-
	Vadeli mevduat	3.784.390	612.000
Finansal Varlıklar	Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler		(56.287.857)	(32.070.685)
	Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar		-	-
Finansal Yükümlülükler		(58.117.688)	(79.774.919)

Faiz oranlarında meydana gelebilecek artışlar Grup'un gelir kaybına neden olacaktır. 30 Eylül 2021 tarihinde TL para birimi cinsinden olan faiz yüzde 1 yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 829.659 TL daha düşük (31 Aralık 2020: vergi ve ana ortaklık dışı paylar öncesi kar 1.112.336 TL daha düşük) olacaktı.

Yukarıdaki hesaplamalar değişken ve sabit faizli tüm finansal araçlar üzerinden yapılmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ise değişken faizli yükümlükler nedeniyle maruz kalınan risk 435.883 TL'dir. (31 Aralık 2020: 797.749 TL) Hesaplamada yine diğer tüm değişkenler sabit kaldığında faiz oranlarının bir puan yükseldiği durumda vergi öncesi kar veya zarardaki değişim dikkate alınmıştır.

(f) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Pay Senedi vb Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Grup'un aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

(g) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır.Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.**(Not: 10)**

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

30 Eylül 2021	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	**-**	**80.568.966**	**-**	**4.986.142**	**10-11**	**57.727.686**	**6**
*- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı **(*)***	-	-	-	-		-	
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	**-**	**80.568.966**	**-**	**4.986.142**	**10-11**	**57.727.686**	**6**
B Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**6**
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	**10-11**	-	**6**
C Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		**-**					**6**
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.975.031	-	-	**10-11**	-	**6**
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(2.975.031)	-	-	**10-11**	-	**6**
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	**10-11**	-	**6**
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	**10-11**	-	**6**
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	**10-11**	-	**6**
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	**10-11**	-	**6**
D Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

(*)Grup'un tahsilat riski ile ilgili olarak teminat altına alınan alacak tutarını göstermektedir.

31 Aralık 2020	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	**-**	**69.459.352**	**-**	**5.029.160**	**10-11**	**34.183.718**	**6**
*- Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı **(*)***	-	-	-	-		-	
A Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	**-**	**69.459.352**	**-**	**5.029.160**	**10-11**	**34.183.718**	**6**
B Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	**6**
- Teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	**10-11**	-	**6**
C Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		**-**					**6**
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.153.858	-	-	**10-11**	-	**6**
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(3.153.858)	-	-	**10-11**	-	**6**
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	**10-11**	-	**6**
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	**10-11**	-	**6**
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	**10-11**	-	**6**
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	**10-11**	-	**6**
D Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

(*)Grup'un tahsilat riski ile ilgili olarak teminat altına alınan alacak tutarını göstermektedir.

Grup, alacaklarının tahsil edilip edilmeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Ticari alacaklar içerisinde en büyük müşteri grubunun toplam ticari alacaklara oranı 30 Eylül 2021 itibarıyla % 15 (31 Aralık 2020: % 42) seviyesindedir. Bu müşteri grubundan olan alacak dışında toplam alacaklar içindeki payı % 10'u geçen bir müşteri yoktur.

h) Likidite risk yönetimi

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un türev olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme Vadeleri / Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan Uzun
Türev Olmayan Fin. Yük.	**217.755.166**	**221.347.164**	**134.167.949**	**84.937.463**	**2.241.752**	**-**
Banka Kredileri	108.140.731	111.251.447	29.386.782	81.864.665		-
Kiralama işlemlerinden Borçlar	1.468.133	1.677.388	346.401	787.504	543.483	-
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	4.796.689	5.068.716	1.085.153	2.285.294	1.698.269	-
Ticari Borçlar	98.666.716	98.666.716	98.666.716	-	-	-
Diğer Borçlar	4.682.897	4.682.897	4.682.897	-	-	-

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup'un türev olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sözleşme Vadeleri / Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan Uzun
Türev Olmayan Fin. Yük.	**175.783.333**	**179.172.839**	**80.303.117**	**62.062.365**	**36.807.357**	**-**
Banka Kredileri	102.866.946	104.359.295	13.885.606	57.639.893	32.833.796	-
Kiralama işlemlerinden Borçlar	1.582.394	1.987.731	308.211	1.167.974	511.546	-
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7.396.264	7.921.173	1.204.660	3.254.498	3.462.015	-
Ticari Borçlar	60.541.100	61.508.011	61.508.011	-	-	-
Diğer Borçlar	3.396.629	3.396.629	3.396.629	-	-	-

NOT 39 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

30 Eylül 2021	Dipnot	İtfa edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Krediler ve Alacaklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal Varlıklar		**57.828.268**	**85.555.108**	**-**	**-**	**143.383.376**	**143.383.376**
Nakit ve Nakit benzerleri	**6**	57.828.268	-	-	-	57.828.268	57.828.268
Ticari Alacaklar	**10**	-	80.568.966	-	-	80.568.966	80.568.966
Diğer Alacaklar	**11**	-	4.986.142	-	-	4.986.142	4.986.142
Finansal Yükümlülükler			**99.886.610**		**114.405.545**	**214.292.155**	**214.292.155**
Finansal Borçlar	**8**	-	-	-	114.405.545	114.405.545	114.405.545
Ticari Borçlar	**10**	-	98.666.716	-	-	98.666.716	98.666.716
Diğer Borçlar	**11**	-	1.219.894	-	-	1.219.894	1.219.894
31 Aralık 2020							
Finansal Varlıklar		**34.183.804**	**74.488.512**	**-**	**-**	**108.672.316**	**108.672.316**
Nakit ve Nakit Benzerleri	**6**	34.183.804	-	-	-	34.183.804	34.183.804
Ticari Alacaklar	**10**	-	69.459.352	-	-	69.459.352	69.459.352
Diğer Alacaklar	**11**	-	5.029.160	-	-	5.029.160	5.029.160
Finansal Yükümlülükler			**61.481.524**		**111.845.604**	**173.327.128**	**173.327.128**
Finansal Borçlar	**8**	-	-	-	111.845.604	111.845.604	111.845.604
Ticari Borçlar	**10**	-	60.541.100	-	-	60.541.100	60.541.100
Diğer Borçlar	**11**	-	940.424	-	-	940.424	940.424

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un Mali İşler bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlenmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün 1. kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada endirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlenmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlenmiştir.

Yukarıdaki finansal araçlar dışında Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, "Seviye 2" kapsamındadır. Grup'un maddi duran varlıklar içinde yer alan gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, değerleme yöntemi tekniklerinden emsal karşılaştırma yöntemine göre olanlar "Seviye 2", maliyet yaklaşımına göre olanlar "Seviye 3" kapsamındadır.

NOT 40 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 41 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.