

**İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI
ORTAKLIKLARI**

**30.09.2021 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA (ZARAR) VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-36

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir.)

		Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	848.631	264.394
Finansal Yatırımlar	15	--	6.709.000
Ticari Alacaklar		32.690.140	20.834.911
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	861.894	825.622
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	31.828.246	20.009.289
Diğer Alacaklar		678.561	644.597
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	--	382.710
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	678.561	261.887
Stoklar	10	27.550.275	21.662.160
Peşin Ödenmiş Giderler	11	4.839.027	2.913.440
Diğer Dönen Varlıklar	12	308.347	463.001
Dönen Varlıklar		66.914.981	53.491.503
Ticari Alacaklar		2.870.387	571.924
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	8	2.870.387	571.924
Maddi Duran Varlıklar	13	18.750.063	3.511.111
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	164.112	152.089
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		164.112	152.089
Ertelenmiş Vergi Varlığı	27	703.208	1.324.938
Duran Varlıklar		22.487.770	5.560.062
TOPLAM VARLIKLAR		89.402.751	59.051.565

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	17	27.054.083	12.416.344
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	17	4.920.398	7.837.266
Diğer Finansal Yükümlülükler	17	222.028	2.539.870
Ticari Borçlar		10.237.405	6.416.379
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	292	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	10.237.113	6.416.379
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	433.278	60.993
Diğer Borçlar		2.554.874	284.297
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	2.356.289	245.657
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	198.585	38.640
Ertelenmiş Gelirler	11	8.289.250	5.416.828
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	27	667.890	228.600
Kısa Vadeli Yükümlülükler		54.379.206	35.200.577
Uzun Vadeli Borçlanmalar	17	1.198.338	3.754.473
Ticari Borçlar		4.260.185	--
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	8	4.260.185	--
Diğer Borçlar		395.862	--
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	395.862	--
Uzun Vadeli Karşılıklar	19	1.040.639	984.198
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		1.040.639	984.198
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.895.024	4.738.671
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		28.402.556	19.316.071
Ödenmiş Sermaye	20	16.875.000	16.875.000
Geri Alınmış Paylar (-)	20	(286.357)	--
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	20	5.199.580	1.014.576
<i>Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları</i>		6.050.508	1.772.436
<i>Tanımlanmamış fayda planları ölçüm kazanç/kayıpları</i>		(850.928)	(757.860)
Sermaye Düzeltme Farkları	20	397.914	397.914
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	20	392.326	219.736
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları		636.255	(1.602.313)
Net Dönem Karı/Zararı		5.187.838	2.411.158
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	21	(274.035)	(203.754)
Özkaynaklar		28.128.521	19.112.317
TOPLAM KAYNAKLAR		89.402.751	59.051.565

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı denetimden geçmemiş 01 Ocak-30 Eylül 2021	Sınırlı denetimden geçmemiş 01 Ocak-30 Eylül 2020	Sınırlı denetimden geçmemiş 01 Temmuz-30 Eylül 2021	Sınırlı denetimden geçmemiş 01 Temmuz-30 Eylül 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22	58.810.616	33.207.655	20.195.309	14.212.409
Satışların Maliyeti (-)	22	(42.343.236)	(25.110.846)	(13.452.983)	(10.460.100)
Brüt Kar / (Zarar)		16.467.380	8.096.809	6.742.326	3.752.309
BRÜT KAR/ZARAR		16.467.380	8.096.809	6.742.326	3.752.309
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(2.372.479)	(1.488.262)	(836.600)	(531.249)
Pazarlama Giderleri (-)	23	(3.944.864)	(2.521.089)	(1.522.710)	(947.227)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	7.217.356	1.494.802	2.910.730	201.847
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(4.738.453)	(766.622)	(2.726.297)	(41.644)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		12.628.940	4.815.638	4.567.449	2.434.036
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	172.770	9.125	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	(459)	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		12.801.710	4.824.304	4.567.449	2.434.036
Finansman Gelirleri	25	962.337	1.584.451	330.118	562.064
Finansman Giderleri (-)	25	(6.753.229)	(5.199.868)	(808.905)	(2.742.595)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		7.010.818	1.208.887	4.088.662	253.505
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(1.893.262)	(282.055)	(1.267.119)	2.404
Dönem Vergi Gideri/Geliri	27	(1.318.271)	(354.447)	(859.023)	(83.064)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	27	(574.991)	72.392	(408.096)	85.468
DÖNEM KARI/ZARARI		5.117.556	926.832	2.821.543	255.909
DÖNEM KARININ DAĞILIMI		5.117.556	926.832	2.821.543	255.909
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(70.282)	(7.460)	(62.822)	116.477
Ana Ortaklık Payları		5.187.838	934.292	2.884.365	139.432
PAY BAŞINA KAZANÇ		0,30	0,05	0,06	0,02
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,30	0,05	0,16	0,01
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış emeklilik fayda yükümlülüklerindeki aktüeryal kazançlar ve (kayıplar)		(124.091)	(295.349)	(148.636)	(80.367)
Tanımlanmış emeklilik fayda yükümlülüklerindeki aktüeryal kayıpların vergi etkisi		31.023	73.837	36.423	26.541
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir		(93.068)	(221.512)	(112.213)	(53.826)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		5.094.770	712.780	2.772.152	85.606
DÖNEM KARININ DAĞILIMI		5.024.488	705.320	2.709.330	202.083
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(70.282)	(7.460)	(62.822)	116.477
Ana Ortaklık Payları		5.094.770	712.780	2.772.152	85.606

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Birikmiş Karlar						
	Tanımlanmış										
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Yasal Yedekler	Geçmiş Yıl Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeleri	16.875.000	--	397.914	(598.996)	1.772.436	217.490	(2.128.885)	541.787	17.076.746	115.027	17.191.773
Net dönem karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	926.832	926.832	--	926.832
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	--	--	--	(221.512)	--	--	--	--	(221.512)	--	(221.512)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	7.460	7.460
Transferler	--	--	--	--	--	26.691	515.096	(541.787)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(221.512)	--	26.691	515.096	385.045	705.320	7.460	712.780
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	--	(24.445)	--	--	--	--	--	--	(24.445)	--	(24.445)
Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)	--	--	--	--	--	--	(12.971)	--	(12.971)	(7.790)	(20.761)
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeleri	16.875.000	(24.445)	397.914	(820.508)	1.772.436	244.181	(1.626.760)	926.832	17.744.650	114.697	17.859.347
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeleri	16.875.000	--	397.914	(757.860)	1.772.436	219.736	(1.602.313)	2.411.158	19.316.071	(203.754)	19.112.317
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	5.187.838	5.187.838	--	5.187.838
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	--	--	--	(93.068)	--	--	--	--	(93.068)	--	(93.068)
Transferler	--	--	--	--	--	172.590	2.238.568	(2.411.158)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(93.068)	--	172.590	2.238.568	2.776.680	5.094.770	--	5.094.770
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	--	(286.357)	--	--	--	--	--	--	(286.357)	--	(286.357)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(70.281)	(70.281)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	--	--	--	--	4.278.072	--	--	--	4.278.072	--	4.278.072
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeleri	16.875.000	(286.357)	397.914	(850.928)	6.050.508	392.326	636.255	5.187.838	28.402.556	(274.035)	28.128.521

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sınırlı denetimden geçmemiş 01 Ocak – 30 Eylül 2021	Sınırlı denetimden geçmemiş 01 Ocak – 30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	8.277.051	(3.477.030)
Dönem karı	5.117.556	926.832
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	2.536.704	4.612.575
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	815.732	451.657
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	269.358	192.613
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(2.016.709)	--
Ertelenmiş Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	621.730	(146.229)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(2.821.026)	--
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	2.763.612	531.127
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	--	73.407
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	439.290	--
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	2.751.074	3.534.445
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	(286.357)	(24.445)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	928.776	(8.932.316)
Stoklardaki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	(5.888.115)	(13.773)
Ticari Alacaklardaki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	(14.900.595)	1.157.200
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler	(1.804.897)	46.849
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler	10.902.237	(3.330.418)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	372.285	26.847
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	--	199.481
Diğer Dönen Varlıklardaki (Artış)/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	--	128.553
Finansal Yatırımlardaki Azalış ile İlgili Düzeltmeler	6.709.000	(2.048.066)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış ile İlgili Düzeltmeler	2.666.439	(979.828)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	2.872.422	(4.119.161)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	8.583.036	(3.392.909)
Ödenen Kıdem Tazminatları ve Primler	(305.985)	(84.121)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(11.788.635)	(658.811)
Maddi Duran Varlıklar Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(16.066.707)	(658.811)
MDV Yeniden Değerleme Değer Artış Girişleri	4.278.072	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN SAĞLANAN NAKİT AKIŞLARI	4.095.821	3.434.882
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(29.355.586)	(14.467.888)
Kredilerden Nakit Girişleri	34.602.437	18.922.264
Ödenen Faiz	(1.151.030)	(1.019.494)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C)	584.237	(700.959)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	264.394	2.431.893
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	848.631	1.730.934

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

İzmir Fırça Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Ana Ortaklık”) 14.09.1993 tarihinde İzmir’de kurulmuştur.

İzmir Fırça Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıkları “Grup”, İzmir Fırça Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi “Şirket” ile bağlı ortaklığı olan İzmir Rulo Sanayi Ticaret A.Ş.’ den “Bağlı kuruluş” oluşmaktadır.

İzmir Fırça Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi’nin “Şirket” fiili faaliyet konusu, hammaddesi kıldan ve tahtadan meydana gelen her türlü fırçanın imalatını yapmak, her türlü fırça imalatında kullanılan emtia, hammadde, yardımcı madde ve yarı mamul maddelerin gerek yurt içinden temini, gerek yurtdışından ithalatını yapmak, her türlü temizlik malzemesinin ve her türlü fırça, kıl badana, naylon badana, boya ve su fırçası, perlon fırçaları, temizlik, tahta, lavabo fırçaları, şişe ve yer fırçaları ve benzerlerinin imalatını yapmak ve satmaktır. Ayrıca tali olarak inşaat ve turizm hizmetlerinde bulunabileceğine dair işgal konusunda belirlemeler mevcuttur.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (SPK) kayıtlıdır ve hisseleri 2014 yılından beri Borsa İstanbul’da (BIST) işlem görmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in halka açıklık oranı % 65,36’dır (31 Aralık 2020 : %63,14).

Şirket’in son ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	TL	%	TL	%
Orhan Dilberoğlu	3.582.607,50	21,23%	3.769.607,50	22,34%
Natan Kohen	2.263.625,00	13,41%	2.450.625,00	14,52%
Halk Açık Kısım	11.028.767,50	65,36%	10.654.767,50	63,14%
Toplam	16.875.000	100%	16.875.000	100%

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İzmir Fırça Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100	83
İzmir Rulo Sanayi ve Ticaret A.Ş.	20	19
	120	102

Şirket’in kayıtlı adresi; Mustafa Kemal Atatürk Bulvarı No:18 A.O.S.B. Çiğli-İzmir-Türkiye’dir.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Bağlı Ortaklıklar

Şirket, konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkları ile birlikte “Grup” olarak nitelendirilmektedir. Konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıklara ilişkin bilgiler aşağıda açıklanmıştır:

<u>Bağlı Ortaklığın Unvanı</u>	<u>Faaliyet Alanı</u>	<u>Sermayesi (TL)</u>	<u>Merkezi</u>	<u>Kuruluş Yılı</u>
İzmir Rulo Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Fırça Rulo Üretimi	1.000.000	İzmir - Türkiye	2017

Grubun, payları borsada işlem gören, konsolidasyona dahil bağlı ortaklık yatırımı bulunmamaktadır.

İzmir Rulo Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“İzmir Rulo veya Bağlı Kuruluş”)

Bağlı kuruluş İzmir Rulo Sanayi Ticaret A.Ş.’nin fiili faaliyet konusu, boya ve temizlik işlerinde kullanmak üzere her türlü rulo imalatını yapmak, rulo imalatı için her türlü hammaddeyi yurt içinden ve yurt dışından temin etmek, boya, badana ve temizlik işlerinde kullanılan her türlü rulo, fırça, süpürge, plastikten mamul ürünleri tedarik etmek, gerekirse üretmek, fason iş olarak yaptırmak, fason iş yapmak, işi ile ilgili olmak kaydı ile her türlü taşınır ve taşınmaz malları edinmek, gerektiğinde aracılık etmemek kaydı ile satmak, konusu ile ilgili kefalet vermek, kefalet almaktır.

Bağlı Kuruluş’ un kayıtlı adresi; A.O.S.B Mahallesi 10.032 Sokak No:31 Çiğli-İzmir-Türkiye’dir.

Bağlı Kuruluş ’un son ortaklık yapısı ve pay dağılımı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>30 Eylül 2021</u>		<u>31 Aralık 2020</u>	
	<u>(TL)</u>	<u>Oran (%)</u>	<u>(TL)</u>	<u>Oran (%)</u>
İzmir Fırça Sanayi ve Ticaret A.Ş.	510.000	51,00	510.000	51,00
Orhan Dilberoglu	157.560	15,76	--	--
Kemal Yanık	150.000	15,00	150.000	15,00
Natan Kohen	102.440	10,24	--	--
Abdullah Kenan Çelen	40.000	4,00	40.000	4,00
Gürsel Çelen	40.000	4,00	40.000	4,00
Timur Aslan	--	--	100.000	10,00
Arda Özaslan	--	--	120.000	12,00
Mehmet Çiydem	--	--	40.000	4,00
Nominal Sermaye	1.000.000	100,00	1.000.000	100,00
Ödenmemiş Sermaye	(337.500)		(337.500)	
Kemal Yanık	(112.500)		(112.500)	
Timur Aslan	(75.000)		(75.000)	
Arda Özaslan	(90.000)		(90.000)	
Abdullah Kenan Çelen	(30.000)		(30.000)	
Gürsel Çelen	(30.000)		(30.000)	
Ödenmiş Sermaye	662.500	100,00	662.500	100,00

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup'un konsolide finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır. Buna ek olarak konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin ve bazı duran varlıkları dışında, tarihi maliyet esasına baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler dışında, tarihi maliyet esasına baz alınarak Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır.

İşletmenin Sürekliliği

Grup'un konsolide finansal tabloları işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmıştır.

12 Mart 2020 tarihinden itibaren Dünya Sağlık Örgütü (WHO) tarafından pandemi olarak ilan edilen "Covid-19"un insan sağlığının yanı sıra, üretim, ticaret ve ulaşım gibi birçok alanda kısıtlayıcı etkileri bulunmaktadır. Bu sebeple, ülkemizde ve dünyada iş yaşamı tüm sektörlerde sekteye uğramıştır. Grup üretim ve satış faaliyetlerine devam etmektedir. Şirket yönetimi faaliyetlerin yürütülmesi ve devamı konusunda finansal kaynaklarının yeterli olduğunu düşünmektedir.

2.2. TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/ Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/ TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/ TFRS") esas alınarak hazırlanmıştır.

2.3. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Şirket'in 31 Aralık 2020'de hesaplamış olduğu ertelenmiş vergisi yeniden düzenlenmiştir.

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

2.5. Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklıkların hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak bu konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla hazırlanmıştır.

Bağlı ortaklıklar, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde % 50 veya % 50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmelerdir.

Bağlı ortaklıkların oy hakları ve etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Bağlı Ortaklığın Unvanı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İzmir Rulo Sanayi ve Ticaret A.Ş.	% 51,0	% 51,0

Bağlı ortaklıklara ait finansal durum tabloları ve kâr veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, Ana Ortaklık ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

2.6. Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

2.7. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.7.1. Hasılat

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, iadeler ve komisyonların indirilmiş şeklini gösterir. Kira gelirleri dönemsel tahakkuk esasına göre, faiz gelirleri etkin faiz yöntemine göre muhasebeleştirilir.

2.7.2. Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, 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 riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

2.7.3. Ticari Alacaklar ve Değer Düşüklüğü

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde esas faaliyetlerden diğer gelirlere yansıtılır.

2.7.4. Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stoklar ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

2.7.5. Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar (değerleme raporuna istinaden gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilenler hariç) maliyetleri üzerinden gösterilmektedir. Amortisman ve itfa payları bu maliyetler üzerinden doğrusal amortisman yöntemiyle kıst usulüne göre ayrılmaktadır.

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

Söz konusu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden gelir tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda gelir tablosuna kaydedilir.

Maddi Duran Varlıkların Faydalı Ömürleri

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Yıl</u>
Makineler	5-12
Taşıtlar	10
Demirbaşlar	5-15
Özel Maliyetler	5

2.7.6. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir.

2.7.7. Finansal Borçlar ve Borçlanma Maliyetleri

Borçların vadesi 12 aydan az ise, bu borçlar cari borçlarda sınıflandırılır ve 12 aydan uzun ise cari olmayan yükümlülüklerde sınıflandırılır. Alınan krediler etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet bedeli ile gösterilmektedir. Herhangi bir gelir ve geri ödeme değeri konsolide gelir tablosunda borçlanma dönemi boyunca borçlanma maliyeti olarak muhasebeleştirilir.

Amaçlanan kullanım veya satıma hazır hale gelmesi için önemli bir süre alan bir varlığın iktisabı, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlıkların maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde giderleştirilir. Borçlanma maliyetleri, bir işletmenin fonların borçlanması ile ilgili olarak maruz kaldığı faiz ve diğer maliyetlerden oluşur.

2.7.8. Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir. İşletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir.

2.7.9. Pay Başına Kazanç

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

2.7.10. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.7.11. Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz. Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

2.7.12. Nakit Akım Tablosu

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

2.7.13. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.7.14. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

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

2.7.15. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

2.7.16. İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Şirket, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 6).

Ortaklar dışında ilişkili kuruluşlar aşağıdaki gibidir:

- 1- İzpet Plastik Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.
- 2- Luna Fırça Plastik Sanayi Ticaret LTD. ŞTİ.

2.8. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

İlişikteki mali tabloların TFRS ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler ve varsayımların yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler dönemsel olarak gözden geçirilmekte ve gerekli görüldüklerinde düzeltilmektedirler.

Muhasebe politikalarını ve ekli mali tabloları etkileyen yönetimin önemli kararları aşağıdaki gibidir:

- Şüpheli alacak karşılıkları
- Kıdem tazminat karşılıkları
- Dava gider karşılıkları
- Stok değer düşüklüğü karşılıkları
- Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bulunmamaktadır.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraf açıklamaları aşağıda gösterilmiştir.

a) İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Alacaklar	861.894	825.622
Diğer Alacaklar	--	382.710
Toplam	861.894	1.208.332

Ticari Alacaklar Detayı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Luna Fırça Plastik San. Ltd. Şti.	431.429	575.016
İzpet Plastik Enerji San. Tic. A.Ş.	430.465	250.606
Toplam	861.894	825.622

Diğer Alacaklar Detayı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Orhan Dilberoğlu	--	382.710
Toplam	--	382.710

b) İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	292	--
Diğer Borçlar	2.356.289	245.657
Toplam	2.356.581	245.657

Diğer Borçlar Detayı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Natan Kohen	1.327.231	142.799
Orhan Dilberoğlu	1.029.058	102.858
Toplam	2.356.289	245.657

c) İlişkili Taraflara Uzun Vadeli Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari Borçlar	--	--
Diğer Borçlar	395.862	--
Toplam	395.862	--

Diğer Borçlar Detayı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Natan Kohen	395.862	--
Toplam	395.862	--

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

d) İlişkili Taraflardan Mamul ve Ticari Mal Alımları

	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	01 Ocak 2020 - 31 Aralık 2020
İzpet Plastik Enerji San. Tic. A.Ş.	1.879.111	1.549.995
Luna Fırça Plastik San. LTD. ŞTİ.	62.397	--
Toplam	1.941.508	1.549.995

e) İlişkili Taraflara Diğer Satımlar

	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	01 Ocak 2020 - 31 Aralık 2020
İzpet Plastik Enerji San. Tic. A.Ş.	697.099	446.462
Luna Fırça Plastik San. Ltd. Şti.	--	47.233
Toplam	697.099	493.695

f) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Menfaatler

	01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021	01 Ocak 2020 - 31 Aralık 2020
Yönetim Kurulu Ücretleri	160.988	176.580
Toplam	160.988	176.580

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	219.060	203.919
Bankalar	317.291	16.997
-Vadeli mevduatlar	--	--
-Vadesiz mevduatlar	317.291	16.997
Diğer hazır değerler	312.280	43.478
Toplam	848.631	264.394

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri üzerinden herhangi bir blokaj ve kısıtlama bulunmamaktadır.

8. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ticari alacakları ve borçları aşağıda gösterilmiştir.

8.1 Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (dipnot 6)	861.894	825.622
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	31.828.246	20.009.289
Kısa vadeli ticari alacaklar	32.690.140	20.834.911

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alicılar	13.657.542	8.105.234
Alicılar hesabı reeskontu (-)	(744.489)	(193.126)
Alacak senetleri	20.365.764	13.221.052
Alacak senetleri reeskontu (-)	(1.450.571)	(1.123.871)
Şüpheli ticari alacaklar	1.490.018	3.506.728
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.490.018)	(3.506.728)
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar	31.828.246	20.009.289

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ticari alacakların ortalama tahsil süresi 120 gündür.

i) Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şüpheli ticari alacaklar için ayrılan karşılık ve tahsil edilen tutarlar aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı - 1 Ocak	(3.506.728)	(4.387.337)
Dönem içinde tahsil edilen	2.016.710	880.609
Kısa vadeli ticari alacaklar	(1.490.018)	(3.506.728)

ii) Alacak Senetleri – Kısa Vadeli

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi bir yıldan kısa vadeli çeklerinden oluşan alacak senetlerinin vadesel dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0-3 ay arası vadeli	3.827.823	2.484.947
4-6 ay arası vadeli	4.381.911	2.844.650
6-12 ay arası vadeli	12.156.030	7.891.455

8.2 Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (dipnot 6)	--	--
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.870.387	571.924
Uzun vadeli ticari alacaklar	2.870.387	571.924

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alacak senetleri	3.550.000	695.000
Alacak senetleri reeskontu (-)	(679.613)	(123.076)
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli ticari alacaklar	2.870.387	571.924

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

8.3 Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (dipnot 6)	292	--
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	10.237.113	6.416.379
Kısa vadeli ticari borçlar	10.237.405	6.416.379

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	3.948.672	3.389.185
Satıcılar reeskontu	(92.724)	(79.805)
Borç senetleri	5.974.603	2.793.000
Ticari borç senetleri reeskontu	(229.962)	(84.873)
Diğer ticari borçlar	636.524	398.872
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar	10.237.113	6.416.379

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vadesi 1 yıldan kısa senetlerin vadesel dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0-3 ay arası vadeli	5.215.210	2.438.000
4-6 ay arası vadeli	759.393	355.000

8.4 Uzun Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar (dipnot 6)	--	--
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	4.260.185	--
Uzun vadeli ticari borçlar	4.260.185	--

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Borç senetleri	6.760.000	--
Ticari borç senetleri reeskontu	(2.499.815)	--
İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli ticari borçlar	4.260.185	--

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacak ve borçları aşağıda gösterilmiştir.

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (dipnot 6)	--	382.710
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	678.561	261.887
Kısa vadeli diğer alacaklar	678.561	644.597

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesinden alacaklar	231.234	242.739
Diğer çeşitli alacaklar	433.327	5.148
Verilen depozito ve teminatlar	14.000	14.000
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	678.561	261.887

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (dipnot 6)	2.356.289	245.657
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	198.585	38.640
Kısa vadeli diğer borçlar	2.554.874	284.297

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer çeşitli borçlar	2.526	25.711
Ödenecek KDV	196.059	12.929
İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar	198.585	38.640

10. STOKLAR

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokları aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	7.604.189	6.431.606
Mamuller	7.226.538	4.185.099
Ticari mallar	11.118.194	10.039.041
Diğer stoklar	1.601.354	1.006.414
Toplam	27.550.275	21.662.160

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, stoklar üzerindeki toplam sigorta teminat tutarı 6.750.000 TL'dir.

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirleri aşağıda gösterilmiştir.

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	4.839.027	2.913.440
Toplam	4.839.027	2.913.440

b) Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	8.289.250	5.416.828
İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler	8.289.250	5.416.828

12. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer varlıklar ve yükümlülükleri aşağıda gösterilmiştir.

a) Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personel avansları	--	135.308
İş avansları	14.980	--
Devreden KDV	293.367	327.693
Diğer dönen varlıklar	308.347	463.001

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların 01.01-30.09.2021 dönemine ilişkin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

Maliyet:	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Arazi ve arsalar	--	11.743.238	--	--	11.743.238
Makine, tesis ve cihazlar	6.094.026	3.367.548	--	383.033	9.844.607
Taşıtlar	1.139.971	522.526	--	--	1.662.497
Demirbaşlar	210.200	93.590	--	--	303.790
Özel maliyetler	345.646	79.725	--	--	425.371
Yapılmakta olan yatırımlar	504.717	188.050	--	(383.033)	309.734
Toplam maliyet	8.294.560	15.994.677	--	--	24.289.237
Birikmiş amortismanlar					
Makine, tesis ve cihazlar	(3.905.402)	(604.603)	--	--	(4.510.005)
Taşıtlar	(559.772)	(93.959)	--	--	(653.731)
Demirbaşlar	(177.979)	(25.011)	--	--	(202.990)
Özel maliyetler	(140.296)	(32.152)	--	--	(172.448)
Toplam birikmiş amortismanlar	(4.783.449)	(755.725)	--	--	(5.539.174)
Net defter değeri	3.511.111	15.238.952	--	--	18.750.063

Maddi duran varlıkların 01.01-31.12.2021 dönemine ilişkin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

Maliyet:	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Makine, tesis ve cihazlar	5.953.688	140.338	--	--	6.094.026
Taşıtlar	977.556	217.500	(55.085)	--	1.139.971
Demirbaşlar	206.200	4.000	--	--	210.200
Özel maliyetler	156.669	188.977	--	--	345.646
Yapılmakta olan yatırımlar	--	504.717	--	--	504.717
Toplam maliyet	7.294.113	1.055.532	(55.085)	--	8.294.560
Birikmiş amortismanlar					
Makine, tesis ve cihazlar	(3.380.284)	(525.118)	--	--	(3.905.402)
Taşıtlar	(535.971)	(41.941)	18.140	--	(559.772)
Demirbaşlar	(163.011)	(14.968)	--	--	(177.979)
Özel maliyetler	(105.583)	(34.713)	--	--	(140.296)
Toplam birikmiş amortismanlar	(4.184.849)	(616.740)	18.140	--	(4.783.449)
Net defter değeri	3.109.264	438.792	(36.945)	--	3.511.111

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, sabit kıymetler üzerindeki toplam sigorta teminat tutarı 19.465.000 TL'dir.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıkların 01.01-30.09.2021 dönemine ilişkin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

Maliyet:	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2021
Haklar	231.121	72.030	--	--	303.151
Toplam maliyet	231.121	72.030	--	--	303.151
Birikmiş amortismanlar					
Haklar	(79.032)	(60.007)	--	--	(139.039)
Toplam birikmiş amortismanlar	(79.032)	(60.007)	--	--	(139.039)
Net defter değeri	152.089	12.023	--	--	164.112

Maddi olmayan duran varlıkların 01.01-31.12.2020 dönemine ilişkin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

Maliyet:	1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2020
Haklar	103.321	127.800	--	--	231.121
Toplam maliyet	103.321	127.800	--	--	231.121
Birikmiş amortismanlar					
Haklar	(60.611)	(18.421)	--	--	(79.032)
Toplam birikmiş amortismanlar	(60.611)	(18.421)	--	--	(79.032)
Net defter değeri	42.710	109.379	--	--	152.089

15. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse senetleri	--	6.709.000
Toplam	--	6.709.000

16. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup'un varlıklarında değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

17. FİNANSAL BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Borçlanmalar	27.054.083	12.416.344
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4.920.398	7.837.266
Uzun Vadeli Borçlanmalar	1.198.338	3.754.473
Diğer Finansal Yükümlülükler	222.028	2.539.870
Finansal borçlanmalar	33.394.847	26.547.953
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıl içerisinde ödenecekler	32.196.509	22.793.480
1 - 5 yıl içerisinde ödenecek	1.198.338	3.754.473
Sabit faizli kalemler	33.394.847	26.547.953

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

30 Eylül 2021		
Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	19.298.901	--
ABD Doları	4.952.248	--
Türk Lirası	7.037.062	2.106.636
Toplam	31.288.211	2.106.636

31 Aralık 2020		
Para birimi	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Avro	14.034.119	341.796
ABD Doları	736.692	--
Türk Lirası	8.022.670	3.412.676
Toplam	22.793.481	3.754.472

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Verilen Teminat Mektupları

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektuplarının dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Orijinal Para	TL karşılığı	Orijinal Para	TL karşılığı
Gümrüklere verilen TL	--	499.312	--	150.601
Eximbank'a verilen EUR	--	--	135.800	1.223.273
Toplam	--	499.312	135.800	1.373.874

b) Verilen Teminat Senetleri – Müşteri Çekleri

Şirket tarafından verilen TRİK'ler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
a) Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	19.106.156	11.786.613
b) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	--	--
c) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	--	--
d) Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2. maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	--	--
e) Diğer verilen TRİK'ler	--	--
i) Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler (*)	--	--
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	--	--
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişilerin lehine verilmiş olan TRİK'ler	--	--
Toplam	19.106.156	11.786.613

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	311.719	165
Ödenecek vergi ve fonlar	9.366	12.255
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	112.193	48.573
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	433.278	60.993

b) Uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.040.639	984.198
Uzun vadeli karşılıklar	1.040.639	984.198

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla karşılık	984.198	730.043
Faiz maliyeti	73.354	100.667
Hizmet maliyeti	164.981	33.934
Ödenen kıdem tazminatları	(305.985)	(84.118)
Aktüeryal fark	124.091	203.672
31 Aralık itibarıyla karşılık	1.040.639	984.198

Kıdem Tazminatı Karşılığı:

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 8.284,51 TL tavanına tabidir. Kıdem tazminatı tavanı altı ayda bir revize edilmektedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür.

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla reel iskonto oranı %4,15 (31.12.2020: %0,14)’tür.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Ödenmiş Sermaye

Ana Ortaklık Şirket'in nominal ve ödenmiş sermayesi 16.875.000 TL olup ortakların hisse dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

Hissedarlar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	TL	%	TL	%
Orhan Dilberoglu	3.582.607,50	21,23%	3.769.607,50	22,34%
Natan Kohen	2.263.625,00	13,41%	2.450.625,00	14,52%
Halk Açık Kısım	11.028.767,50	65,36%	10.654.767,50	63,14%
Toplam	16.875.000	100%	16.875.000	100%

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in 16.875.000 TL olan sermayesi 16.875.000 adet nominal paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 16.875.000 TL olan sermayesi 16.875.000 adet nominal pay).

b) Geri Alınmış Paylar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in geri almış olduğu payların toplamı 286.357 TL'dir. (31 Aralık 2020: Yoktur).

c) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
MDV Yeniden Değerleme Artışları	6.050.508	1.772.436
Toplam	6.050.508	1.772.436

(*) Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerlemesi

Ana Ortaklık Şirket'in maddi duran varlıkları yeniden değerlendirme artışları, gerçeğe uygun değerler endekslenmiş değeri aşan kısmından oluşmaktadır.

d) Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç ve Kayıpları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Aktüeryal kazançlar ve kayıpları	(850.928)	(757.860)
Toplam	(850.928)	(757.860)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı -01 Ocak	(757.860)	(598.996)
Döneme ilişkin aktüeryal kazanç ve kayıp	(124.091)	(203.672)
Döneme ilişkin ertelenmiş vergi	31.023	44.808
Toplam	(850.928)	(757.860)

Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar öz kaynaklar içerisinde "Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/ kazanç fonu kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

e) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	392.326	219.736
Toplam	392.326	219.736

Yasal Yedekler

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket'in tarihi ödenmiş sermayesinin % 20'sine ulaşıncaya kadar, net dönem karının % 5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket'in ödenmiş sermayesinin % 5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden % 10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin % 50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

f) Sermaye Düzeltme Farkları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sermaye düzeltme farkları	397.914	397.914
Toplam	397.914	397.914

21. KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR

Kontrol gücü olmayan payların (Azınlık Payları) dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sermaye	152.500	152.500
Geçmiş yıl karları	(356.253)	(37.803)
Dönem net karı	(70.282)	(318.451)
Toplam	(274.035)	(203.754)

22. HASILAT

	01 Ocak-30 Eylül 2021	01 Ocak-30 Eylül 2020	01 Temmuz-30 Eylül 2021	01 Temmuz-30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	63.828.300	37.159.635	22.494.984	16.337.521
Yurtdışı satışlar	13.585.167	8.030.128	4.312.270	3.252.503
Diğer gelirler	252.207	175.088	89.979	13.757
Brüt satışlar	77.665.674	45.364.851	26.897.233	19.603.781
Eksi: İndirimler ve iskontolar (-)	(18.198.437)	(11.259.231)	(6.377.554)	(5.017.436)
Eksi: Satışlardan iadeler (-)	(656.621)	(897.965)	(324.370)	(373.936)
Hasılat	58.810.616	33.207.655	20.195.309	14.212.409
Satılan mamuller maliyeti (-)	(25.470.571)	(15.781.525)	(9.468.479)	(7.029.712)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(16.872.665)	(9.329.321)	(3.984.504)	(3.430.388)
Brüt Kar	16.467.380	8.096.809	6.742.326	3.752.309

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE SATIŞ, PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ

	01 Ocak-30 Eylül 2021	01 Ocak-30 Eylül 2020	01 Temmuz- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2020
Ciro - Prim giderleri	1.133.565	787.490	446.768	343.064
İthalat İhracat Gideri	860.740	469.932	307.101	68.245
Nakliye giderleri	870.846	671.872	342.147	324.361
Personel giderleri	515.800	273.215	213.209	72.620
Reklam ve tanıtım giderleri	118.525	56.629	--	39.290
Araç giderleri	80.111	69.412	29.006	--
Amortisman giderleri	144.195	54.915	63.503	19.606
Akaryakıt giderleri	67.585	62.123	26.006	62.123
Pazarlama komisyon giderleri	9.388	--	2.033	--
Seyahat giderleri	41.083	40.338	32.943	15.739
Sigorta giderleri	1.424	--	--	--
Konaklama giderleri	48.046	29.860	17.075	29.860
Fuar ve tanıtım giderleri	24.202	--	24.202	--
Diğer	29.354	5.303	18.717	(27.681)
Toplam	3.944.864	2.521.089	1.522.710	947.227

	01 Ocak-30 Eylül 2021	01 Ocak-30 Eylül 2020	01 Temmuz- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2020
Personel giderleri	726.413	399.536	372.127	125.225
Elektrik giderleri	246.771	9.538	8.778	9.538
Danışmanlık giderleri	326.101	104.560	142.245	31.691
Kira giderleri	214.310	183.810	81.139	32.010
Yönetim kurulu ücret giderleri	160.988	132.435	53.663	44.145
Bankacılık giderleri	--	88.443	--	88.443
Kırtasiye giderleri	81.410	61.631	17.329	61.631
Serbest meslek giderleri	114.304	33.500	37.200	33.500
Amortisman giderleri	137.661	33.443	24.500	--
Bakım onarım giderleri	20.415	2.466	1.692	2.466
Numune giderleri	37.415	12.648	1.172	12.648
Nakliye giderleri	24.348	14.553	6.754	14.553
Haberleşme giderleri	27.915	26.898	11.926	26.898
Vergi resim harç giderleri	17.978	12.207	5.117	12.207
Sigorta giderleri	8.910	4.216	--	4.216
Küçük demirbaş giderleri	1.091	8.174	--	8.174
Diğer	226.449	360.204	72.958	23.904
Toplam	2.372.479	1.488.262	836.600	531.249

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Ocak- 30 Eylül 2020	01 Temmuz- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2020
Kur farkı gelirleri	801.221	282.482	77.310	9.547
Konusu kalmayan karşılıklar	2.379.951	272.980	2.379.951	--
Reeskont gelirleri	3.423.962	675.274	148.643	--
Teşvik gelirleri	612.222	264.066	304.826	192.300
Toplam	7.217.356	1.494.802	2.910.730	201.847

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Ocak- 30 Eylül 2020	01 Temmuz- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2020
Reeskont giderleri	2.203.256	688.047	891.079	--
Kur farkı giderleri	463.309	--	37.183	--
Komisyon giderleri	290.622	60.191	17.669	41.644
Kasa ve cari hesap düzeltmesi	1.662.068	--	1.662.068	--
Diğer	119.198	18.384	118.298	--
Toplam	4.738.453	766.622	2.726.297	41.644

25. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman Gelirleri

	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Ocak- 30 Eylül 2020	01 Temmuz- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2020
Vadeli mevduatlardan faiz gelirleri	5.177	182.972	--	74.293
Menkul kıymet satış gelirleri	533.681	1.294.120	--	471.593
Kur farkı gelirleri	423.479	107.359	330.118	16.178
Toplam	962.337	1.584.451	330.118	562.064

b) Finansman Giderleri

	01 Ocak-30 Eylül 2021	01 Ocak-30 Eylül 2020	01 Temmuz- 30 Eylül 2021	01 Temmuz-30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	3.162.543	3.791.248	367.184	2.221.961
Menkul kıymet satış giderleri	2.222.785	204.172	--	185.271
Kredi faiz giderleri	1.151.030	1.057.564	398.390	302.037
Diğer	216.871	146.884	43.331	33.326
Toplam	6.753.229	5.199.868	808.905	2.742.595

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01 Ocak-30 Eylül 2021	01 Ocak-30 Eylül 2020	01 Temmuz-30 Eylül 2021	01 Temmuz-30 Eylül 2020
İştiraklerden temettü gelirleri	30.271	--	--	--
Menkul kıymet değerlendirme iptali	142.499	--	--	--
Maddi duran varlık satış karları	--	9.125	--	--
Toplam	172.770	9.125	--	--

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

2021 yılı için geçerli olan kurumlar vergisi oranı %25'tir

Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 10. madde ile kurumlar vergisi mükelleflerinin 2018, 2019 ve 2020 hesap dönemlerine ait kurum kazançları üzerinden %22 (30 Eylül 2021: %25) oranında kurumlar vergisi alınacaktır.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 24. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili hesap dönemini takip eden yılın 25 Nisan tarihine kadar Kurumlar Vergisi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna esas olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler. Kurumlar Vergisi Kanun'a göre beyanname üzerinde gösterilen zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem Kurumlar Vergisi matrahından indirilebilir.

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerinin satışından doğan kazançlarının % 50'si kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Ancak en az iki yıl süre ile elde tutulmuş iştirakler ile gayrimenkullerin satışından doğan karlar, satıldıkları yıl sermayeye eklenmeleri şartı ile vergiden istisnadır.

a) Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek kurumlar vergisi	(1.240.511)	(591.455)
Peşin ödenen kurumlar vergisi	572.621	362.855
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	(667.890)	(228.600)

b) Kâr veya Zarar Tablosu Vergi Karşılığı

	01 Ocak -30 Eylül 2021	01 Ocak -30 Eylül 2020
Dönem vergi geliri/(gideri)	(1.318.271)	(354.447)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(574.991)	72.392
Toplam vergi geliri	(1.893.262)	(282.055)

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

c) Dönem Vergi Karşılığının Hesabı

Ana Ortaklık Şirket'in kurumlar vergisi beyannamesine göre yasal vergi hesabı aşağıda gösterilmiştir.

	01 Ocak - 30 Eylül 2021		01 Ocak - 30 Eylül 2020	
Net dönem karı/(zararı)	5.117.556		926.832	
Vergi geliri/ gideri	(1.893.262)		(282.055)	
Vergi öncesi kar	% 7.010.818		% 1.208.887	
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi tutarı	(25%) (1.752.705)		(22%) (265.955)	
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(3%) (40.613)		(1%) (13.215)	
Diğer	(1%) (99.944)		(0%) (2.885)	
Toplam vergi geliri	(27%) (1.893.262)		(23%) (282.055)	

d) Ertelenmiş Vergiler

Şirket ertelenmiş gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinde Tebliğ ve Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran % 25'dir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	
	30 Haziran 2021	31 Aralık 2020	30 Haziran 2020	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar reeskontu	733.448	42.545	--	--
Şüpheli alacaklar karşılığı	766.975	766.975	(504.177)	--
Kıdem tazminatı karşılığı	249.057	216.523	(18.423)	--
Kredi faiz gider karşılıkları	21.974	21.974	--	--
Maddi duran varlıklar	273.233	263.452	(11.553)	--
Diğer düzeltmeler	31.350	31.350	(35.625)	--
Ticari borçlar reeskontu	--	--	(723.138)	(17.881)
Verilen sipariş avansları	--	--	(79.913)	--
Toplam ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	2.076.037	1.342.819	(1.372.829)	(17.881)
Netleştirilen tutar	(2.076.037)	(1.342.819)	2.076.037	1.342.819
Toplam ertelenmiş vergi varlığı	--	--	703.208	1.324.938

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

28. PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	01 Ocak- 30 Eylül 2021	01 Ocak- 30 Eylül 2020	01 Temmuz- 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2020
Net Dönem Karı/(Zararı) (TL)	5.117.556	926.832	2.821.543	255.909
Çıkarılmış Adi Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Adedi	16.875.000	16.875.000	16.875.000	16.875.000
Hisse Başına Kar/(Zarar) (TL)	0,3033	0,0549	0,1672	0,0152

29. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

I. Sermaye Risk Yönetimi

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Grup sermaye yönetiminin birincil amacı, özkaynak değerlerini maksimize etmek sağlıklı sermaye yapısının devamlılığını sağlamaktır. Şirket, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır.

Grup, üst yönetimin değerlendirmelerine dayanarak, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle sermaye yapısını dengede tutmayı amaçlamaktadır. Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Grup, kaynaklarını kullanılan finansal borç/ sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran kullanılan finansal borcun sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri ve ticari akreditif borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Kullanılan kaynaklar, bilançoda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal yükümlülükler	33.394.847	26.547.953
Nakit ve nakit benzerleri	848.631	(264.394)
Net borç	32.546.216	26.812.347
Toplam özkaynak	28.402.556	19.316.071
Toplam sermaye	60.948.772	46.128.418
Net borç/Toplam Sermaye	53%	58%

II. Finansal Risk Faktörleri

Şirket'in başlıca finansal enstrümanları, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Finansal enstrümanların asıl kullanım amacı Şirket operasyonları için fon artırımını sağlamak ve faiz oranı riskinden korunmaktır. Şirket, operasyonlarından direkt olarak kaynaklanan ticari alacaklar ve borçlar gibi çeşitli diğer finansal varlıklara ve yükümlülöklere sahiptir. Şirket'in finansal enstrümanlarından kaynaklanan ana riskler, likidite riski, yabancı para riski, faiz riski ve kredi riskidir. Yönetim kurulu aşağıda özetlendiği şekilde bu riskleri izlemek ve yönetmek için gerekli prosedürlerden sorumludur.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

a. Likidite Risk Yönetimi

Grup'un fon kaynağı olarak bankaları, satıcılarını ve hissedarlarını kullanma hakkı vardır. Grup, stratejisi dahilinde belirlenen hedeflerini gerçekleştirmek için gerekli olan fonlama şartlarındaki değişimleri saptayarak ve izleyerek likidite riskini sürekli olarak değerlendirmektedir.

Grup, tahmini ve fiili nakit akışlarını düzenli olarak izleyerek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla fonların ve borçlanma rezervinin sürekliliğini sağlayarak likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Kısa vadeli borçlanmalar	27.276.111	27.193.376	6.798.344	20.395.032	--
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4.920.398	4.582.704	1.145.676	3.437.028	
Uzun vadeli borçlanmalar	1.198.338	1.518.888	--	--	1.518.888
Ticari borçlar	14.497.590	16.692.651	4.173.163	12.519.488	--
Diğer Borçlar	2.950.736	2.950.736	--	2.950.736	--
Toplam finansal yükümlükler	50.843.173	52.938.355	12.117.183	39.302.284	1.518.888

31 Aralık 2020	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Kısa vadeli borçlanmalar	14.956.214	12.699.917	4.571.340	8.128.577	--
Uzun vadeli borçlanmalar	11.591.739	12.434.919	1.782.049	6.358.981	4.293.889
Ticari borçlar	6.416.379	6.581.057	6.226.057	355.000	--
Diğer Borçlar	345.290	345.290	345.290	--	--
Toplam finansal yükümlükler	33.309.622	32.061.183	12.924.736	14.842.558	4.293.889

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

b. Kredi Riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Grup, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Grup'un kredi riski çok sayıda müşteriyle çalıştığı için dağılmış durumdadır. İlişkili olmayan şirketlerden olan riskin yönetiminde alacakların mümkün olan en yüksek oranda teminat altına alınması ilkesine dayanmaktadır.

30 Eylül 2021	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)*	861.894	34.698.633	--	678.561	317.291
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	861.894	34.698.633	--	678.561	317.291
B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.490.018	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(1.490.018)	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2020	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)*	825.622	20.009.289	2.210.180	261.887	16.997
-Azami riskin teminat vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	825.622	20.009.289	2.210.180	261.887	16.997
B) Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
D) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	3.506.728	--	363.241	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(3.506.728)	--	(363.241)	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

c. Kur Riski

Grup, döviz cinsinden ticari borç ve alacaklarının TL'ye çevrilmesinden dolayı döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Grup'un Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Grup'un döviz pozisyonu kurlar takip edilmektedir. Ayrıca, Grup Yönetimi kur riskini minimize edecek şekilde pozisyon almaktadır.

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı (Sunum para birimi)	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı (Sunum para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Parasal Finansal Varlıklar (kasa,banka hesapları dahil)	227.064	25.000	580	--	--	--
2. Ticari Alacaklar	1.558.332	127.671	41.625	1.334.555	172.201	7.828
3.Diğer	259.178	--	25.130	--	--	--
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.044.575	152.671	67.335	1.334.555	172.201	7.828
5.Duran Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6.Toplam Varlıklar (4+5)	2.044.575	152.671	67.335	1.334.555	172.201	7.828
7. Finansal Yükümlülükler	24.251.148	560.000	1.871.227	11.716.343	100.364	1.218.888
8.Diğer	1.180.552	115.519	15.415	454.296	61.889	--
9.Kısa Vadeli Yükümlülükler (7+8)	25.431.699	675.519	1.886.642	12.170.639	162.253	1.218.888
10.Uzun Vadeli Yükümlülükler	--	--	--	3.396.294	--	377.035
11.Toplam Yükümlülükler (9+10)	25.431.699	675.519	1.886.642	15.566.933	162.253	1.595.923
Toplam (6-11)	(23.387.124)	(522.848)	(1.819.307)	(14.232.378)	9.948	(1.588.095)

Kur riskine duyarlılık

Aşağıdaki tablo Grup'un USD ve EUR kurlarındaki %10'luk (31.12.2020: %10) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk (31.12.2020: %10) oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran Şirket Yönetimi'nin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, vergi öncesi kar/ (zararda) ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Kur riskine duyarlılık

	30 Eylül 2021	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	(462.370)	462.370
2- Usd riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- Usd net etki (1+2)	(462.370)	462.370
4- Avro net varlık / yükümlülük	(1.876.342)	1.876.342
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(1.876.342)	1.876.342
TOPLAM (3+6)	(2.338.712)	2.338.712

İZMİR FIRÇA SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2021 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

	31 Aralık 2020	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1- Usd net varlık / yükümlülüğü	7.302	(7.302)
2- Usd riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- Usd net etki (1+2)	7.302	(7.302)
4- Avro net varlık / yükümlülük	(1.430.540)	1.430.540
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	(1.430.540)	1.430.540
TOPLAM (3+6)	(1.423.238)	1.423.238

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

Finansal Risk Yönetimindeki Hedefler

Şirket'in finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in 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 riskini kapsar.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki şekilde belirlenir;

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülüklerin, benzer varlık ve yükümlülüklerin aktif piyasalardaki işlemler sonucu oluşan borsa fiyatları üzerinden değerlendirilmesidir.

İkinci seviye : Finansal varlık ve yükümlülüklerin, ilgili varlık yada yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka doğrudan veya dolaylı olarak piyasada gözlenebilen veriler esas alınarak hesaplanan fiyat üzerinden değerlendirilmesidir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülüklerin, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunabilmesi için piyasada gözlenebilir bir verinin olmaması halinde yapılan değerlemedir.

Türev Finansal Araçlar

Şirket'in 30 Eylül 2021 itibarıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçlardan vadeli döviz işlem sözleşmesi bulunmamaktadır.

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Makul (Rayiç) Değer

Makul bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Şirket, finansal araçların tahmini makul değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak, makul bedeli belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

Makul değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

i) Finansal Varlıklar: Bazı finansal varlıkların makul değerleri maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alıp nakit ve nakit benzerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkukları ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, makul değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin makul değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para bazlı finansal alacaklar finansal tabloların hazırlandığı günün yabancı para kur oranları üzerinden değerlendirilmektedir.

ii) Finansal Yükümlülükler: Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin makul değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların makul değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir. Yabancı para bazlı finansal borçlar finansal tabloların hazırlandığı günün yabancı para kur oranları üzerinden değerlendirilmektedir.

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

32. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.