

**İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş.
ve Bağlı Ortaklıkları**

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan
konsolide finansal tablolar**

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

Sayfa

Konsolide finansal durum tabloları	1 - 2
Konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları	3
Konsolide özkaynak değişim tabloları	4
Konsolide nakit akış tabloları	5
Konsolide finansal tablolara ilişkin notlar	6 - 56

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar		812.343.647	604.441.670
Nakit ve nakit benzerleri	3	144.607.706	135.977.617
Finansal yatırımlar:			
- Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	3	78.065.222	70.814.632
Ticari alacaklar:			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 23	2.333.815	9.659.033
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	288.652.646	179.211.698
Diğer alacaklar:			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	6	6.553.563	14.808.510
Stoklar	8	241.268.295	163.808.068
Peşin ödenmiş giderler	9	20.693.807	2.817.600
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	22	-	7.425
Türev varlıklar	7	445.327	-
Diğer dönen varlıklar	13	29.723.266	27.337.087
Duran varlıklar		259.876.309	228.137.148
Maddi duran varlıklar	10	189.561.229	186.266.086
Kullanım hakkı varlıkları	12	48.115.700	20.057.754
Maddi olmayan duran varlıklar:			
- Şerefiye		7.588.495	7.588.495
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11	13.771.241	13.279.568
Diğer duran varlıklar	13	839.644	945.245
Toplam varlıklar		1.072.219.956	832.578.818

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		630.050.802	475.311.373
Kısa vadeli borçlanmalar	4	364.921.473	285.781.610
Kiralama işlemlerinden borçlar	4	9.881.469	5.390.942
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	122.092.871	85.602.320
Ticari borçlar:			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 23	507.233	507.233
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	109.881.916	71.699.542
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	4.850.497	6.303.871
Diğer borçlar:			
- İlişkili taraflara diğer borçlar	23	198.828	195.845
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	6	843.803	147.158
Ertelenmiş gelirler	9	4.553.308	1.101.472
Türev araçlar	7	-	2.503.313
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	22	8.193.459	10.467.173
Kısa vadeli karşılıklar:			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	2.981.672	4.656.293
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	1.144.273	954.601
Uzun vadeli yükümlülükler		143.537.072	139.299.020
Uzun vadeli borçlanmalar	4	103.400.598	119.018.461
Kiralama işlemlerinden borçlar	4	25.847.519	12.667.389
Uzun vadeli karşılıklar:			
- Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar	14	9.749.486	6.124.268
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	4.539.469	1.488.902
Özkaynaklar		298.632.082	217.968.425
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		298.805.623	218.089.269
Ödenmiş sermaye	17	125.965.994	125.965.994
Sermaye düzeltme farkları	17	3.613.416	3.613.416
Paylara ilişkin primler	17	32.009.155	32.009.155
Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi		-	(9.279.866)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirler / (giderler):			
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları		37.158.331	35.708.516
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(4.268.942)	(3.721.633)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılabilecek diğer kapsamlı giderler:			
- Yabancı para çevrim farkları		(14.694.305)	(18.259.715)
Kârdan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	17	11.445.096	7.484.844
Geçmiş yıllar kârları/ (zararları)		24.839.985	(35.276.137)
Net dönem kârı		82.736.893	79.844.695
Kontrol gücü olmayan paylar		(173.541)	(120.844)
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		1.072.219.956	832.578.818

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait
konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2021	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2020	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2020
	Dipnot				
Kâr veya zarar kısmı					
Hasılat	18	745.558.983	275.150.806	492.690.496	225.197.979
Satışların maliyeti	18	(557.877.140)	(212.513.340)	(372.984.362)	(171.431.707)
Brüt kâr		187.681.843	62.637.466	119.706.134	53.766.272
Genel yönetim giderleri	19	(39.495.815)	(13.345.856)	(17.143.785)	(6.061.795)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	19	(13.037.135)	(5.037.983)	(5.349.445)	(1.897.333)
Araştırma ve geliştirme giderleri	19	(3.149.531)	(566.468)	(802.729)	(233.402)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	87.260.523	20.837.796	49.360.065	972.014
Esas faaliyetlerden diğer giderler	20	(52.600.072)	(23.163.759)	(29.052.599)	(14.187.966)
Esas faaliyet kârı		166.659.813	41.361.196	116.717.641	32.357.790
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		3.054.657	2.643.515	155.639	155.639
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kârlarından / (zararlarından) paylar		-	-	(1.451.950)	-
Finansman geliri/ (gideri) öncesi faaliyet kârı		169.714.470	44.004.711	115.421.330	32.513.429
Finansman gelirleri	21	61.615.752	27.206.436	17.926.754	9.316.029
Finansman giderleri	21	(118.901.875)	(33.403.915)	(79.820.629)	(18.968.829)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kâr		112.428.347	37.807.232	53.527.455	22.860.629
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/ (gideri)					
- Dönem vergi gideri	22	(26.556.756)	(8.312.528)	(9.963.025)	(9.963.025)
- Ertelenmiş vergi gideri	22	(3.187.395)	(892.278)	(1.083.505)	15.860
Net dönem kârı		82.684.196	28.602.426	42.480.925	12.913.464
Kontrol gücü olmayan paylar		(52.697)	(78.870)	-	-
Ana ortaklık payları		82.736.893	28.681.296	42.480.925	12.913.464
Pay başına kazanç	24	6,5626	2,2764	3,3717	1,0249
Diğer kapsamlı gelir/ (gider) kısmı					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)	14	(684.137)	(379.397)	(115.341)	(38.447)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları), vergi etkisi		136.828	75.879	23.068	7.689
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)					
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/ (zararda) sınıflandırılacak payları		-	-	(25.675)	-
- Yabancı para çevrim farkları		3.565.410	7.208.392	(2.802.886)	2.696.698
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)		3.018.101	6.904.874	(2.920.834)	2.665.940
Toplam kapsamlı gelir		85.702.297	35.507.300	39.560.091	15.579.404
Kontrol gücü olmayan paylar		(52.697)	(78.870)	-	-
Ana ortaklık payları		85.754.994	35.586.170	39.560.091	15.579.404

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren yıllara ait konsolide özkaynak değişim tablosu (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

						Kâr veya zarara sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		Kâr veya zarara sınıflandırılabilcek birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		Birikmiş karlar					
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Paylara ilişkin primler	Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Maddi duran varlık yeniden değerleme kazançları (kayıpları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklardan kazançları (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkı	Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr (zararda) sınıflandırılacak paylar	Geçmiş yıllar karları (zararları)	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	125.965.994	3.613.416	32.009.155	(9.279.866)	6.300.434	42.468.210	(3.533.484)	47.930.138	(14.712.978)	171.331	(47.945.530)	36.004.904	218.991.724	-	218.991.724
Transferler	-	-	-	-	1.184.409	-	-	-	-	-	29.658.139	(30.842.548)	-	-	-
Diğer değişiklikler nedeniyle artış	-	-	-	-	-	105.476	-	-	-	-	-	-	105.476	-	105.476
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	-	-	(92.273)	-	(2.802.886)	(25.675)	-	42.480.925	39.560.091	-	39.560.091
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	125.965.994	3.613.416	32.009.155	(9.279.866)	7.484.843	42.573.686	(3.625.757)	47.930.138	(17.515.864)	145.656	(18.287.391)	47.643.281	258.657.291	-	258.657.291
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	125.965.994	3.613.416	32.009.155	-	7.484.844	35.708.516	(3.721.633)	-	(18.259.715)	-	(44.556.003)	79.844.695	218.089.269	(120.844)	217.968.425
Transferler	-	-	-	-	3.960.252	-	-	-	-	-	75.884.443	(79.844.695)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir/ (gider)	-	-	-	-	-	-	(547.309)	-	3.565.410	-	-	82.736.893	85.754.994	(52.697)	85.702.297
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	1.449.815	-	-	-	-	(6.488.455)	-	(5.038.640)	-	(5.038.640)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	125.965.994	3.613.416	32.009.155	-	11.445.096	37.158.331	(4.268.942)	-	(14.694.305)	-	24.839.985	82.736.893	298.805.623	(173.541)	298.632.082

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
	Dipnot		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları, net		(45.415.411)	(18.042.544)
Sürdürülen faaliyetler dönem kârı (I)		82.684.196	42.480.925
Dönem net kârı/ (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler (II)		55.508.755	25.378.040
Amortisman giderleri ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11, 12	10.363.306	2.327.531
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler:			
- Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	5	729.991	588.631
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler	7	1.465.898	(1.689.394)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler:			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	14	2.696.063	964.810
- Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	15	506.080	1.814.923
Faiz (gelirleri) / giderler ile ilgili düzeltmeler:			
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	18.089.275	13.644.098
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(4.884.433)	(3.916.344)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/ (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(252.936)	917.427
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değerleri ile ilgili düzeltmeler	7	(2.948.640)	(320.172)
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	22	29.744.151	11.046.530
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler (III)		(152.343.179)	(76.266.162)
Ticari alacaklardaki değişim		(102.787.712)	(45.190.529)
Stoklardaki değişim		(78.926.125)	(30.036.544)
Ticari borçlardaki değişim		38.387.702	4.936.697
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki değişim		8.360.547	3.064.430
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki değişim		(756.724)	(328.590)
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(17.876.207)	(2.487.256)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki değişim		1.065.666	(8.118.298)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki değişim		189.674	1.893.928
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları (I+II+ III)		(14.150.228)	(8.407.197)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(254.012)	(917.722)
Dava karşılıkları kapsamında yapılan ödemeler	15	(2.180.701)	(2.137.172)
Ödenen vergiler	22	(28.830.470)	(6.580.453)
B. Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları, net		(36.649.564)	(3.436.585)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımlarından kaynaklanan nakit çıkışları		(37.268.632)	(9.581.513)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışlarından elde edilen nakit		619.068	6.144.928
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları, net		95.818.766	142.456.771
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		459.134.017	545.789.530
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(357.508.987)	(382.706.982)
Ödenen temettü		(5.038.640)	-
Ödenen faiz		(1.532.066)	(20.016.588)
Alınan faiz		4.884.433	3.916.344
Diğer nakit çıkışları		(4.119.991)	(4.525.533)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C)		13.753.791	120.977.642
D. Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(1.993.094)	(2.657.229)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (A+B+C+D)		11.760.697	118.320.413
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	132.224.559	39.833.058
Dönem sonu itibarıyla nakit ve nakit benzer değerleri (A+B+C+D+E)	3	143.985.256	158.153.471

(*) Kullanım kısıtlı banka bakiyelerindeki değişimi ifade etmektedir.

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi Anonim Şirketi ("İşbir Sentetik" veya "Şirket") İşbir Holding A.Ş.'nin bir iştiraki olarak 1968 yılında kurulmuştur. İşbir Sentetik, endüstriyel ambalaj ve teknik tekstil sektörlerinde faaliyet göstermektedir. Şirket'in ana faaliyet konusu polipropilen ve polietilen hammaddesinden iplik, teknik kumaş ve endüstriyel ambalaj üretimine entegre bir sistem ile Big Bag (Yüksek Mukavemetli Ambalaj, FIBC, BulkBag) ve halı tabanı imalatı dahil ticareti, ithalatı ve ihracatıdır.

Şirket'in ticaret sicil gazetesine kayıtlı adresi ve fabrika adresi Çayırhisar Mahallesi, Yeni İzmir Caddesi, No: 29, Altıeylül, Balıkesir, Türkiye'dir.

Şirket'in ana ve nihai ana ortağı İşbir Holding Anonim Şirketi olup, söz konusu ana ortağın hisseleri halka açık bir şirket olarak Borsa İstanbul A.Ş. Piyasa Öncesi İşlem Platformu'nda işlem görmektedir. Şirket'in ortaklık yapısı Dipnot 17'de yer almaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları ve şirketler hakkında genel bilgiler aşağıda belirtilmiştir. Bundan böyle "Şirket" ve "Bağlı Ortaklıklar" birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Şirket adı	Faaliyet konusu	Kurulduğu ülke	Kuruluş yılı
Inter Tekstil Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Laminasyon, iplik, dokuma üretimi	Türkiye	1992
İşbir Bulk Bag USA LLC	Big bag alımı ve satış	Amerika	2007
İşbir Bulk Bag UK Ltd.	Big bag alımı ve satış	İngiltere	2004
İşbir Bulk Bag Israel Ltd.	Big bag alımı ve satış	İsrail	2007
İşbir Bulk Bag Deutschland GmbH	Big bag alımı ve satış	Almanya	2009
İşbir Mewar Bulk Bag Private Ltd. (İşbir Mewar)	Big bag ve halı tabanı üretimi ve satışı	Hindistan	2017

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

İşbir Sentetik ve Türkiye'de faaliyette bulunan bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır. Yurt dışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un halka arz başvurusu esnasında kullanılacağından ötürü, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS, KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Konsolide Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlar ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının yasal kayıtlarına dayandırılarak TL cinsinden ifade edilmiş olup; TFRS'lere uygun olarak, Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, birtakım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden ölçülen türev finansal araçlar, finansal yatırımlar ve TMS 16 yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerinden ölçülen arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ve binalar dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığının geçerli (fonksiyonel) para birimi Türk Lirası'dır ("TL"). Şirket'in Türkiye dışında faaliyet gösteren iştirak ve bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimleri aşağıdaki gibidir:

Fonksiyonel para birimi	
İşbir Bulk Bag USA LLC	ABD Doları (USD)
İşbir Bulk Bag UK Ltd.	İngiliz sterlini (GBP)
İşbir Bulk Bag Israel Ltd.	ABD Doları (USD)
İşbir Bulk Bag Deutschland GmbH	Avro (EUR)
İşbir Mewar	Hindistan Rupisi (INR)

Grup'un konsolide finansal tabloları için raporlama sunum para birimi olarak TL belirlemiş olup, fonksiyonel para birimleri TL dışında olan bağlı ortaklıkların tablolarının konsolidasyonu sırasında çevrim işlemleri; finansal durum tablosu kalemleri raporlama dönemi sonundaki kapanış döviz kurları ile, gelir ve giderler hesapları ise dönemin ortalama döviz kurları kullanılarak TL'ye dönülmek suretiyle yapılmıştır. İlgili şirketlerin özkaynak kalemleri tarihi maliyet değerleri üzerinden ölçülmekte olup; özkaynak kalemlerinden kaynaklı ve kapanış ile ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan çevrim farkları özkaynaklar içerisindeki "Yabancı para çevrim farkları" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırma amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar 7 Aralık 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

Konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklıklar

Konsolide finansal tablolar İşbir Sentetik'in ve faaliyetleri üzerinde kontrole sahip olduğu bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsamaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün İşbir Sentetik'e geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanır ve kontrolün İşbir Sentetik'ten çıkması ile konsolide edilme işlemi son bulur.

Yukarıda da belirtildiği üzere konsolide finansal tablolar İşbir Sentetik ve kontrol ettiği bağlı ortaklıkların aynı döneme ait finansal tablolarından oluşur. Kontrol, Şirket'in yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip ise.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar (devamı)

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Şirket'e transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmaktadır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır. Bağlı ortaklıkların, finansal durum tabloları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kâr veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Müşterek yönetime tabi teşebbüsler

Müşterek yönetime tabi teşebbüsler, stratejik, finansman ve işletme politikası kararlarında Grup'un ve diğer tarafların oybirliğini gerektiren müşterek kontrole tabi ekonomik faaliyetlerdir. Grup, ekteki finansal tablolarda müşterek kontrol edilen işletmelerdeki paylarını özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmiştir. Müşterek olarak kontrol edilen işletmeler için uygulanan özkaynak yöntemi politikası iştirakler için uygulanan muhasebeleştirme politikası ile benzerdir.

Özkaynak yöntemine göre konsolide bilançoda iştirakler, maliyet bedelinin iştirakin net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Grup'un payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin, Grup'un iştirakteki payını (özünde Grup'un iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Grup'un yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

Satın alım bedelinin, iştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin üzerindeki kısmı şerefiye olarak kaydedilir. Şerefiye, yatırımın defter değerine dahil edilir ve yatırımın bir parçası olarak değer düşüklüğü açısından incelenir. İştirakin satın alınma tarihindeki kayıtlı tanımlanabilir varlıklarının, yükümlülüklerinin ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinin satın alım bedelini aşan kısmı yeniden değerlendirildikten sonra doğrudan kâr veya zarar tablosuna kaydedilir.

Grup şirketlerinden biri ile Grup'un bir iştiraki arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kâr ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki payı oranında elimine edilir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in iştirak detayları aşağıdaki gibidir:

İştirak adı	Şirket'in ortaklık oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Inter Tekstil Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%100	%100
İşbir Bulk Bag USA LLC	%100	%100
İşbir Bulk Bag UK Ltd.	%100	%100
İşbir Bulk Bag Israel Ltd.	%100	%100
İşbir Bulk Bag Deutschland GmbH	%100	%100
İşbir Mewar (*)	%99	%99

(*) Şirket, İşbir Mewar'ı 2017 yılından beri %50 ortaklık oranıyla; özkaynaktan pay alma yöntemiyle konsolidasyona dahil etmekteyken, 21 Aralık 2020 tarihinde diğer ortaklardan geri kalan %49 oranındaki payları satın alarak kontrol gücünü tamamen uhdesine almıştır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler
- IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama
- Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar
- Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması
- İlave Açıklamalar
- TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Mali durum ve performans değerlendirmelerinin tespitine imkân vermek üzere Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

i) Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" ve "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir / gider hesaplarına yansıtılan finansal varlıklar" olmak üzere 3 sınıfta muhasebelemektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

ii) Muhasebeleştirme ve ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir/gider hesaplarına yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Grup, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

iii) Finansal tablo dışı bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

iv) Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Bir finansal araç hem bir işletmenin finansal varlığının ve diğer bir işletmenin finansal yükümlülük veya özkaynak aracını ortaya çıkartan tüm sözleşmelerdir.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri tahakkuk etmiş faizlerini de içerecek şekilde itfa edilmiş maliyet değeri ile gösterilmiştir.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, cari hesap alacakları, vadeli senetler ve çeklerden oluşmaktadır. Ticari alacaklar, fatura edilmiş tutardan, BKZ modeli uyarınca ayrılan değer düşüklüğü karşılığı sonrası taşınan değerleri ile yansıtılmakta ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Basitleştirilmiş yaklaşım altında Şirket müşterilerinden almış olduğu teminatları da dikkate alarak BKZ modeli uyarınca değer düşüklüğü karşılığını muhasebeleştirmektedir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek "esas faaliyetlerden diğer gelirlere (giderler)" hesaplarında muhasebeleştirilir.

Ticari işlemlere ilişkin kur farkı kar (zararları) konsolide kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)" hesabı içerisinde muhasebeleştirilir.

Ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı sonrası itfa edilmiş maliyet değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler (Kısa ve uzun vadeli banka kredileri) sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığına, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Faktoring işlemlerden borçlanmalar

Grup'un "kabili rücu" olarak gerçekleştirdiği faktoring işlemleri çerçevesinde temlik edilen ticari alacaklara ilişkin risklerin tamamıyla faktoring şirketine devretmediğinden ve vadesinde erken tahsil edilen alacaklara konu teşkil eden meblağların faktoring şirketleri tarafından herhangi bir neden ile kısmen veya tamamen tahsil edilememesi halinde faktoring şirketlerinin mezkur meblağlar için Grup'a rücu etme hakları bulunduğundan faktoring işlemine tabi olan alacaklar finansal tablolardan çıkarılmamaktadır ve ticari alacaklar olarak sunulmaktadır. Ayrıca, faktoring şirketlerinden temin edilen tutarlar ise diğer finansal borçlanmalar altında faktoringe borçları olarak kaydedilmektedir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Etkin faiz yöntemi

Finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte tahsil edilecek tahmini nakdi, tam olarak ilgili finansal varlığın net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Türev finansal araçlar

Şirket, yabancı para piyasasında vadeli döviz alım satım anlaşmaları yapmaktadır. Şirket'in risk yönetim politikalarına göre riskten korunma amaçlı girilen söz konusu vadeli işlem anlaşmaları, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında finansal riskten korunma muhasebesi için yeterli şartları sağlamadığından, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar hesaplarına yansıtılan finansal araçlar olarak değerlendirilmekte olup; finansal tablolarda raporlama tarihi itibarıyla işlem tarihine kalan vadelerine bağlı olarak diğer kısa / uzun vadeli finansal varlık / yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Söz konusu türev finansal araçların raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer ölçümünden kaynaklanan kazanç veya kayıplar ile dönem içinde gerçekleşen türev işlemlerden kaynaklanan kar veya zararlar, ticari faaliyetler kapsamında ise esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler, bunun dışında kalan türev işlemlerden kaynaklı kar veya zararlar ise finansman gelir / giderleri hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da finansal durum tabloları tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet bedelleri en güncel alış fiyatı üzerinden hesaplanmıştır. Net gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından stokları hazır hale getirebilmek için yapılan pazarlama ve satış giderleri düşüldükten sonraki değerdir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Birim maliyet, aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemiyle değerlendirilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler, yer altı ve yerüstü düzenleri ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemi ile ölçülmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlardan çıkarılması, elden çıkarılmalarıyla, ya da bir yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanımdan çekilmesiyle ve bunun elden çıkarılmasından ileriye dönük hiçbir ekonomik fayda beklenmiyorsa gerçekleşir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılması sonucu oluşan kar veya zararı elden çıkarma işleminin gerçekleştiği dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan transferler sadece, gayrimenkulün mülk sahibince kullanımın sona ermesi, başka bir tarafa faaliyet kiralaması çerçevesinde kiraya verilmesi ya da yatırım çalışmalarının sonlanması neticesinde, gayrimenkulün kullanım amacında değişiklik olmasıyla mümkündür.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden yapılan transferler ise, gayrimenkulün mülk sahibince kullanılmaya başlaması ya da satışına yönelik yatırım çalışmalarının başlaması halinde kullanım amacında değişiklik olmasıyla gerçekleşir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerlerinden yansıtılan kullanım amaçlı arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binalar haricinde, maliyet değerinden birikmiş amortisman düşüldükten ve eğer var ise, değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki net defter değerleri ile gösterilmiştir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi masraflar, oluştukları dönemde gider kaydedilmektedir. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmekte ve kalan ekonomik ömrü boyunca amortismanına tabi tutulmaktadır. Bu varlıklar satıldıklarında veya elden çıkarıldıklarında ilgili maddi duran varlığın net defter değeri üzerinden oluşan kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler (giderler) hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanına tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman için öngörülen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Süre (Yıl)
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4 – 25
Binalar	25 – 50
Makine, tesis ve cihazlar	10 – 20
Demirbaşlar	4 – 25
Taşıtlar	5
Diğer duran varlıklar	5

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak uygulanan amortisman yöntemi ve süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Maddi duran varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve maddi duran varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, bilgisayar yazılımları ve lisanslarını içeren haklar ile geliştirme maliyetlerinden oluşmaktadır. Söz konusu varlıklar ilk olarak edinim maliyetlerinden kayıtlara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş, itfa payı ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden, doğrusal amortisman metodu ile itfa edilirler. Belirli süreli ekonomik ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar için itfa periyodu ve itfa metodu her yıl, en az bir kere incelenmektedir.

Maddi olmayan duran varlıkların taşınan değerleri, olayların ya da koşullardaki değişikliklerin, taşınan değerlerin gerçekleşebilir durumda olmadığına işaret etmesi durumunda değer düşüklüğü açısından incelenir.

	Süre (Yıl)
Haklar	3 - 15

Araştırma ve geliştirme maliyetleri

Araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilir. Geliştirme projelerinde oluşan maliyetler (yeni veya iyileştirilen ürünlerin tasarım ve testi ile ilgili), aşağıdaki şartların gerçekleşmesi durumunda maddi olmayan duran varlık olarak kaydedilir:

- Maddi olmayan duran varlıkların tamamlanması ile ilgili teknik fizibilitesi göz önünde bulundurularak, satılabilir veya kullanılabilir olması;
- Yönetimin maddi olmayan duran varlığın tamamlanması ve kullanımı veya satış kararı,
- Maddi olmayan duran varlıkların kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Gelecekte sağlayacağı olası ekonomik faydaların gösterimi,
- Maddi olmayan duran varlığın geliştirilmesinin tamamlanması, kullanımı veya satışı için yeterli teknik, finansal ve diğer kaynaklar,
- Maddi olmayan duran varlığın geliştirme aşamasında yapılan masrafların güvenilir biçimde ölçülmesi.

Bu kriterlere sahip olmayan diğer araştırma ve geliştirme maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemlerde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemlerde aktifleştirilemez. Devam etmekte olan geliştirme maliyetleri için TMS 38 kapsamında her yıl değer düşüklüğü testi yapılır.

Yukarıdaki kriterlere uyan, araştırma faaliyetleri dışında kalan geliştirme maliyetleri, oluştukları tarihten sonra 5 yıl süre ile doğrusal itfa yöntemi ile amortismanı tabi tutulur.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinde ayrılabilecek özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Şerefiye tutarına ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü olması durumunda etkisi dönem sonuçlarına yansıtılmaktadır. Şerefiyenin değerinde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak her yıl aynı zamanda değer düşüklüğü testi yapılır.

Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Ölçme dönemi, edinen işletmeye, bu TFRS'deki hükümler uyarınca birleşme tarihi itibarıyla aşağıdakileri belirlemek ve ölçmek için gerekli olan bilgileri toplamasına imkân verecek ölçüde makul bir zaman dilimi sağlar:

- a) Edinilen tanımlanabilir varlıklar, üstlenilen borçlar ve varsa edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan paylar (azınlık payları);
- b) Edinilen işletmeye transfer edilen bedel (veya şerefiyenin ölçümünde kullanılan diğer tutar);
- c) Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak payları ve
- d) Sonuç olarak ortaya çıkan şerefiye veya pazarlıklı satın alımdaki kazanç.

Şirket, 2020 yılı sonunda gerçekleşen işletme birleşmesine ilişkin tanımlanabilir varlık / yükümlülük çalışması henüz yapılmadığı için 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla TFRS 3 Ölçme dönemi hükümlerince geçici olarak şerefiye hesaplamasını yukarıda yapmıştır. Ancak birleşmeye ilişkin nihai tutarların ölçülmesi, birleşme işleminden itibaren 1 yıl içerisinde tamamlanmalıdır.

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Varlıkların kayıtlı değerlerinin, geri kazanılabilir değerlerinden fazla olduğu durumlarda, değer düşüklüğü karşılığı ayırmak suretiyle, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarına indirilir ve karşılık kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Diğer taraftan; nakit üreten varlıkların geri kazanılabilir tutarı, net satış fiyatları ile kullanım değerlerinden yüksek olanıdır. Bahse konu varlıkların kullanım değeri, bu varlıkların sürekli kullanımından ve satışlarından elde edilecek net nakit girişlerinin, uygun bir iskonto oranı ile iskonto edilmiş net bugünkü değerlerini ifade eder.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Karşılıklar

Karşılıklar bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olası ise ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin finansal durum tabloları tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır. Karşılıklar her finansal durum tablosu hazırlanış tarihinde gözden geçirilmekte ve yönetimin en iyi tahminlerini yansıtabilecek şekilde gerekli düzenlemeler yapılmaktadır.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler şarta bağlı yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir. Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolara yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır.

İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin:

- Raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı Grup'un üyesi olması halinde.
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir Grup'un üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili taraf işlemleri, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın, kaynakların, hizmetlerin ve yükümlülüklerin ilişkili taraflar arasında transfer edildiği işlemlerdir. Finansal tablolarda, Şirket'in hissedarları, onların sahibi olduğu şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer gruplar, ilişkili şirketler olarak tanımlanmışlardır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İlişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçların kayıtlı değerlerinin, varlıkların ve borçların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Grup, Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür vekili, genel koordinatör, genel müdür yardımcıları gibi üst düzey yöneticileri üst yönetim olarak tanımlamaktadır.

Yabancı para cinsinden işlemler

Konsolide finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar ve borçlar raporlama dönemi sonundaki T.C. Merkez Bankası döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Yabancı para cinsinden tarihi maliyetleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler işlem tarihindeki kurlar kullanılarak TL'ye çevrilir. Yeniden çevrimden dolayı oluşan yabancı para kur farkları kâr veya zarar hesaplarında eğer ticari faaliyetlerden ise esas faaliyet gelirler ve giderleri, eğer yatırım faaliyetlerinden ise yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler ve finansman faaliyetlerinden ise finansman gelirleri ve giderleri altında gösterilen kur farkları kârı veya zararı hesaplarında muhasebeleştirilmektedir.

Grup tarafından raporlama tarihlerinde kullanılan yabancı para çevrim kurları sırasıyla aşağıdaki gibidir:

	Amerikan Doları / TL	Avro / TL
30 Eylül 2021	8,8433	10,3135
31 Aralık 2020	7,3405	9,0079
30 Eylül 2020	7,808	9,1281
31 Aralık 2019	5,9402	6,6506

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Cari kurumlar vergisi

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir. 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. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %25'tir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'uncu madde uyarınca %25'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14'üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Mali zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere Türkiye'de, Amerika Birleşik Devletleri'nde, İngiltere'de, İsrail'de ve Almanya'da maksimum 5 yıl, Hindistan'da ise 7 yıl süresiz olarak taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir bağlı ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Grup'un faaliyette bulunduğu Hindistan'daki kurumlar vergisi oranı %30, Amerika Birleşik Devletleri'ndeki kurumlar vergisi oranı %21, Almanya'daki kurumlar vergisi oranı %15, İsrail'deki kurumlar vergisi oranı %36, İngiltere'deki kurumlar vergisi oranı ise %19'dur.

Vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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 yasalasmış 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. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için 31 Aralık 2020, tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır.

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasalasmış veya önemli ölçüde yasalasmış 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.

Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla halihazırda yürürlükte olan vergi oranları kullanılır. Ertelenmiş vergi geliri veya gideri ertelenmiş verginin doğrudan özkaynak altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmadığı durumlarda, dönemin kar veya zararına dahil edilir. Ertelenmiş vergi özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlem den kaynaklanıyorsa, ilgili özkaynaklar kalemi altında muhasebeleştirilir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolarda hesaplanmaktadır. Eğer yeterli vergilendirilebilir geçici fark var ise ve bu farkların vergi varlıklarından kaynaklanan mali zararın ileriye taşındığı dönemlerde kapanması bekleniyorsa, indirilebilir geçici farklardan faydalanmaya yetecek kadar mali karın oluşacağı muhtemel kabul edilir ve bununla ilgili vergi varlıkları indirilebilir vergi farkının ortaya çıktığı dönemde konsolide finansal tablolara alınır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir. Ertelenmiş vergi varlık veya yükümlülükleri konsolide finansal tablolarda uzun vadeli olarak sınıflandırılmıştır.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatı karşılığı

Grup, mevcut iş kanunu gereğince, emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen ve en az bir yıl hizmet vermiş personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, finansal tablolardaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal durum tabloları tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır. Hesaplanan aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir olarak yansıtılmıştır.

Kullanılmamış izin karşılığı

Grup, finansal tablolardaki kullanılmamış izin karşılığını Grup personelinin kullanmadığı izin günü ile günlük brüt üzerinden tahakkuk ettirip finansal durum tablosu tarihi itibarıyla personel giderleri hesaplarına yansıtılmaktadır.

Ücretler ve kesintiler

Ücretler, maaşlar ve sosyal güvenlik katkıları gibi dönem içinde çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlanılan tutarlardır. Bu tutarlar tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup, big bag ve halı tabanı üretimi yapmakta ve satışlarını iç ve dış pazarlara gerçekleştirmektedir. Satışlar cari hesap, çek, senet karşılığında yapılmaktadır. Net satışlar, ürün satışlarından tahmini ve gerçekleşmiş iade ve indirimlerin düşülmesi suretiyle bulunur. Katma değer vergisi ("KDV") gibi satış vergileri hasılatın içinde yer almaz.

Mal ve hizmet satışları

Grup, hasılatın muhasebeleştirilmesinde 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdün ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zaman içinde mi yoksa belirli bir zaman diliminde mi yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yaygın bir şekilde yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülüklerine ilişkin hasılat, mal veya hizmetlere ilişkin kontrolünün tamamen müşterilere geçtiği zaman muhasebeleştirilir.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca)
- b) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- c) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- d) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- e) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- f) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

TFRS 15 kapsamında, müşterilerle yapılan sözleşmelerin başlangıcında, müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olduğu durumlarda taahhüt edilen işlem bedelinde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmadığı varsayımı ile düzeltme yapılmaması opsiyonu tanınmaktadır. Grup, vadeli satış sözleşmelerinden kaynaklı hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, işlem bedeli gelecekte oluşacak tahsilatların finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilmektedir. Vade satış işlemlerinden kaynaklı vade farkı gelirleri tahakkuk esasına göre "esas faaliyetlerden diğer gelirler" olarak ilgili dönemlerde muhasebeleştirilir.

Diğer gelirler

Grup tarafından elde edilen diğer gelirler, kira gelirleri ve alt işletmelerden elde edilen yansıtma gelirlerinden oluşmaktadır, bu gelirler doğrusal yöntemle tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar,
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat ve araç kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin 5.000 ABD Doları'ndan düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle gider olarak kaydedilir.

1 Ocak 2019 öncesi dönemler için kiralamalar aşağıdaki politikalara göre muhasebeleştirilmiştir:

Finansal kiralama

Grup'a kiralandan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamalar, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanmış varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanla tabi tutulmaktadır.

Operasyonel kiralama

Kiraya veren tarafın kiralandan varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Operasyonel kira ödemeleri veya tahsilatları gelir tablosunda kira süresi boyunca doğrusal yöntemle tahakkuk edilmek suretiyle gider ve gelir kaydedilmektedir.

Nakit akış tablosu

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

İşletme (esas) faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un ana faaliyet konusu işlemlerine ilişkin nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Pay başına kazanç

Pay başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Pay başına kazanç / (zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç / (zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Sermaye ve temettüler

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş karlardan indirilerek kaydedilir.

Paylara ilişkin primler

Hisse senetleri ihraç primleri, Şirket hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir bedel üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı temsil etmektedir.

Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; net dönem kar veya zararına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal tabloların yayımlanması için yetkilendirilme ve onay tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Düzeltme gerektirmeyen raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan hususlar ise önemlilik derecesine göre dipnotlarda açıklanmaktadır.

Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda finansal durum tablosunda netleştirilerek gösterilmektedir.

2.5. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, finansal durum tabloları tarihi itibarıyla oluşması muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminleri düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirikleri dönemde kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tabloları tarihinde varolan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

Ticari alacaklar değer düşüklüğü

Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığı basitleştirilmiş yaklaşım altında BKZ modeli uyarınca hesaplanmaktadır. Söz konusu model uyarınca Şirket müşterilerini geçmiş dönemlerdeki tecrübeleri ve alacak yaşlandırmaları kapsamında takip etmektedir. Değer düşüklüğü karşılığının hesaplanmasında müşteri bazında almış olduğu teminatlar, alacak sigortası limitleri dikkate alınarak net risk hesaplaması yapılmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan tahsilat performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un ticari alacaklar değer düşüklüğü karşılığı ve müşterilerinden almış olduğu portföyündeki teminatlara dair açıklamalar Dipnot 26'da yer almaktadır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü karşılığı belirlenirken, stokların fiziksel olarak gözlemlenip, ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleştirilebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmaların sonucunda, net gerçekleştirilebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve hareket görmediği için değer düşüklüğüne uğradığına karar verilen stoklar için ayrılan karşılık Dipnot 8'de açıklanmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile kullanım hakkı varlıklarının faydalı ömürleri

Muhasebe politikaları gereğince, maddi ve maddi olmayan varlıklar *ile kullanım hakkı varlıklarının* elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her raporlama tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse düzeltme yapılır. Grup, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla faydalı ekonomik ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır (Dipnot 10, 11 ve 12).

Maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme modeline göre gerçeğe uygun değerleri

Maddi duran varlıklar altındaki arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile binalar yeniden değerlendirme modeli uyarınca gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülmektedir. Grup, söz konusu maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme çalışmasını en son 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında Türkiye'deki Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketine yaptırmıştır. Söz konusu maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespiti aşamasında gayrimenkulün mevcut durumu ve en verimli kullanım şekli göz önünde bulundurularak emsal karşılaştırma ve maliyet yöntemi gibi değerlendirme yöntemleri kullanılarak değerlendirmeler yapılmıştır (Dipnot 10).

Araştırma ve geliştirme giderleri

Grup yönetimi, devam etmekte olan araştırma ve geliştirme giderlerini takip etmektedir. Bu kriterlere sahip olmayan diğer geliştirme maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Devam etmekte olan geliştirme maliyetleri için takip eden dönem içinde projelerin devamlılığı, fizibilitesi de takip edilerek yapılan değer düşüklüğü analizi sonucunda karşılık ayrılanlar dışında bir değer düşüklüğü öngörülmektedir (Dipnot 11).

Dava karşılıkları

Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülüklerle ilişkin Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri alınarak Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi, en iyi tahminlere dayanarak söz konusu nakit çıkışının kuvvetle muhtemel olduğu davalar ilişkin gerekli karşılıkları tahmin etmekte ve muhasebeleştirilmektedir (Dipnot 15).

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Grup, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülüklerinin hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli aktüeryal varsayımlarda bulunmaktadır (Dipnot 14).

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarlarının yasal mali tablolar ile TFRS'lere göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Grup'un geçici vergilendirilebilir farklar üzerinden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri yönetimin en iyi tahminlerine dayanarak mevcut koşullar altında sahip olunan bilgiler ışığında belirlenmiştir. Grup'un yasal kayıtlarında geçmiş dönemlerde vergiye esas finansal tablolarında maddi duran varlıklarına ilişkin amortisman ayrılmayan dönemlere ait farkların gelecekte vergilendirilebilir olmayan kalıcı zamanlama farkları olarak değerlendirilmesi ve aynı zamanda yurtdışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıklarından kaynaklı mali zararlara ilişkin öngörülebilir gelecekte söz konusu işletmelerin vergilendirilebilir mali kar yaratamayacağı varsayımı sonucu ertelenmiş vergi hesaplamasına konu etmediği farklar bulunmaktadır (Dipnot 22).

2.6. İşletme birleşmeleri

31 Aralık 2020	
1. İşletme edinim bedeli	1.667.127
2. Alım öncesi payların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri (*)	-
a. (1+2)	1.667.127
b. Net tanımlanabilir varlıklar / (yükümlülükler) (%99)	(11.963.580)
c. Avanslarla mahsup edilen borçlar	6.042.212
d. (b+c) Net tanımlanabilir yükümlülükler	(5.921.368)
Şerefiye (a-d) (*)	7.588.495
(*) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla İşbir Mewar'ın tanımlanabilir net yükümlülük tutarı (12.084.424) TL olup, söz konusu işletme edinimi kapsamında, kontrol gücünün elde edilmesini sağlayan %49'luk işlem bedeli sonucu işletmenin edinim tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer tespiti henüz tamamlanamadığından geçici olarak muhasebeleştirilmiştir. Geçici tutarlar üzerinden yapılan bu hesaplama satın alım tarihini takip eden on iki ay içerisinde tamamlanacak ve eğer gerekirse düzeltme kayıtları edinim tarihi dikkate alınarak önceki dönem finansal tablolarına yansıtılarak düzeltilecektir.	
A. Ödenen toplam nakit	943.775
Alınan nakit ve nakit benzerleri	(809.127)
Edinim tarihi itibarıyla nakit çıkışı, net	134.648
B. Ödenecek yükümlülük	723.352
C. Toplam işlem bedeli (A+B)	1.667.127

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

2.7. Bölümlere göre raporlama

Grup'un ana faaliyet konusu ve iş sektörü tek olduğundan, coğrafi grup haricinde raporlanabilir bölümleri bulunmamaktadır. Coğrafi gruplama ise satışların yapıldığı coğrafyalar gözetilerek belirlenmiştir. Grup'un yurtdışındaki bağlı ortaklıkları sadece ana faaliyet konusu ürünleri ilgili faaliyette bulundukları ülke ve yakın bölgelerine pazarlamak üzere satış ofisleri olarak faaliyet gösterdiklerinden Grup yönetimi Dipnot 18'de detayları belirtilen coğrafi bölümler dışında faaliyet sonuçlarını ayrı takip etmemektedir. Bu sebeple coğrafi bölümler için hasılat dışında performans ölçütü açıklanamamaktadır.

2.8. Cari döneme ilişkin önemli değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 salgınından dolayı, gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler / yavaşlamalar paralelinde, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkileri en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkânı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tabloları hazırlanırken COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar

3.1 Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	25.946	21.502
Banka:		
- Yabancı para cinsinden vadesiz mevduatlar	77.329.637	82.665.281
- Türk Lirası cinsinden vadeli mevduatlar	55.556.343	43.093.236
- Türk Lirası cinsinden vadesiz mevduatlar	11.695.319	6.165.647
- Yabancı para cinsinden vadeli mevduatlar	-	3.966.969
Diğer hazır değerler	461	64.982
Toplam nakit ve nakit benzerleri	144.607.706	135.977.617

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli TL mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı %18,11 ve ortalama vade süresi 15 - 20 gündür (31 Aralık 2020: Ağırlıklı ortalama faiz oranı %17,50 ve ortalama vade süresi 30 - 35 gündür). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli ABD doları mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı %2,25 ve ortalama vade süresi 25 - 30 gündür (31 Aralık 2020: Ağırlıklı ortalama faiz oranı %3,50 ve ortalama vade süresi 25 - 30 gündür). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli Avro mevduatların ağırlıklı ortalama faiz oranı %1,04 ve ortalama vade süresi 1 - 5 gündür (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

3.2 Kullanım kısıtlı banka bakiyeleri / Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Türk Lirası cinsinden vadeli mevduatlar	622.450	3.753.058
Toplam	622.450	3.753.058

Grup'un nakit ve nakit benzerleri altında gösterilen kullanım kısıtlı banka bakiyelerinin tamamı TL cinsinden bulunmakta olup ortalama vade süreleri 60-75 gün arasındadır (31 Aralık 2020: 60-75 gün).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla konsolide nakit akış tablolarına esas nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve nakit benzerleri	144.607.706	135.977.617
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (-)	(622.450)	(3.753.058)
Konsolide nakit akış tablosuna esas nakit ve nakit benzerleri	143.985.256	132.224.559

3.3 Kullanım kısıtlı banka bakiyeleri / Finansal yatırımlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Avro cinsinden vadeli mevduat	56.680.436	49.326.047
Amerikan Doları cinsinden vadeli mevduat	20.176.528	16.701.594
Türk Lirası cinsinden vadeli mevduat	1.208.258	4.786.991
Toplam	78.065.222	70.814.632

Söz konusu bakiyelerinin vade süreleri Avro cinsinden bakiyeler için 4 – 5 ay, Amerikan Doları cinsinden bakiyeler için 5 - 6 ay ve Türk Lirası cinsinden bakiyeler için 4 – 5 ay arasındadır (31 Aralık 2020: Avro için 4 – 5 ay, Amerikan Doları için 4 – 5 ay ve Türk Lirası için 5 – 6 ay).

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar:		
Kısa vadeli banka kredileri	364.921.473	285.781.610
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	122.092.871	85.602.320
Kısa vadeli kiralama borçları	9.881.469	5.390.942
	496.895.813	376.774.872
Uzun vadeli borçlanmalar:		
Uzun vadeli banka kredileri	103.400.598	119.018.461
Uzun vadeli kiralama borçları	25.847.519	12.667.389
	129.248.117	131.685.850
Toplam finansal borçlanmalar	626.143.930	508.460.722

Uzun vadeli borçlanmaların geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 - 2 yıl içinde	68.707.328	55.097.610
2 - 3 yıl içinde	39.828.828	44.490.785
3 - 4 yıl içinde	19.429.335	21.484.071
4 - 5 yıl içinde	1.282.626	10.613.384
Toplam	129.248.117	131.685.850

Kiralama yükümlülüklerinin anapara ve faizlerini içeren detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli kiralama borçları:	9.881.469	5.390.942
- Brüt kiralama borçları	10.992.325	6.598.300
- Faizleri (-)	(1.110.856)	(1.207.358)
Uzun vadeli kiralama borçları:	25.847.519	12.667.389
- Brüt kiralama borçları	31.726.964	14.062.380
- Faizleri (-)	(5.879.445)	(1.394.991)

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

4. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (devamı)

				30 Eylül 2021
	Faiz türü	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı (%)	Orijinal para Birimi	TL
Kısa vadeli banka kredileri				
Türk Lirası	Sabit	13,13	72.810.095	72.810.095
Avro	Sabit	2,90	22.875.000	235.921.314
Amerikan Doları	Sabit	0,53	6.148.924	54.376.776
Hindistan Rupisi	Sabit	3,50	15.096.468	1.813.289
Kısa vadeli kiralama borçları				
Avro	Sabit	8,23	698.485	7.203.822
Türk Lirası	Sabit	19,30	2.677.646	2.677.646
Toplam				374.802.942
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
Türk Lirası	Sabit	10,67	20.054.154	20.054.154
Avro	Sabit	3,20	5.621.691	57.979.311
Amerikan Doları	Sabit	4,00	4.982.236	44.059.406
Toplam				122.092.871
Uzun vadeli banka kredileri				
Türk Lirası	Sabit	10,67	22.990.220	22.990.220
Avro	Sabit	3,20	5.489.538	56.616.346
Amerikan Doları	Sabit	4,00	1.358.810	12.016.368
Hindistan Rupisi	Sabit	3,50	98.054.471	11.777.664
Uzun vadeli kiralama borçları				
Avro	Sabit	8,23	1.462.339	15.081.837
Türk Lirası	Sabit	19,30	10.765.682	10.765.682
Toplam				129.248.117
Genel toplam				626.143.930

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

4. Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar (devamı)

				31 Aralık 2020
	Faiz türü	Ağırlıklandırılmış etkin faiz oranı(%)	Orijinal para birimi	TL
Kısa vadeli banka kredileri				
Türk Lirası	Sabit	12,54	49.476.868	49.476.868
Avro	Sabit	0,42	19.087.796	171.940.960
Avro	Değişken	1,90	450.000	4.053.555
Amerikan Doları	Sabit	0,53	6.000.000	44.043.000
İngiliz Sterlini	Sabit	4,50	499.696	4.968.880
Hindistan Rupisi	Sabit	3,50	111.456.601	11.298.347
Kısa vadeli kiralama borçları				
Avro	Sabit	5,7	373.177	3.361.537
Türk Lirası	Sabit	15,50	1.447.392	1.447.392
Hindistan Rupisi	Sabit	9,62	5.741.481	582.013
Toplam				291.172.552
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
Türk Lirası	Sabit	9,85	18.668.380	18.668.380
Avro	Sabit	3,39	3.506.891	31.589.722
Amerikan Doları	Sabit	3,79	4.814.961	35.344.218
Toplam				85.602.320
Uzun vadeli banka kredileri				
Türk Lirası	Sabit	9,86	38.830.823	38.830.823
Avro	Sabit	3,32	7.488.309	67.453.935
Amerikan Doları	Sabit	4,57	1.349.157	9.903.485
Hindistan Rupisi	Sabit	3,50	27.919.706	2.830.218
Uzun vadeli kiralama borçları				
Avro	Sabit	5,7	605.907	5.457.954
Türk Lirası	Sabit	15,50	5.279.782	5.279.782
Hindistan Rupisi	Sabit	9,62	19.035.758	1.929.653
Toplam				131.685.850
Genel toplam				508.460.722

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

5. Ticari alacaklar ve borçlar**a) Ticari alacaklar****Kısa vadeli ticari alacaklar**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, net	206.946.548	122.578.304
İlişkili olmayan taraflardan vadeli çekler ve alacak senetleri, net	81.706.098	56.633.394
İlişkili taraflardan vadeli çekler ve alacak senetleri, net (Dipnot 23)	-	9.180.565
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 23)	2.333.815	478.468
Şüpheli ticari alacaklar	6.055.285	5.518.769
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(6.055.285)	(5.518.769)
Toplam	290.986.461	188.870.731

Ticari alacakların ortalama vadesi 3 - 4 ay aralığındadır (31 Aralık 2020: 3 - 4 ay aralığındadır). Etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş ticari alacakların ölçümünde kullanılan oranlar TL için %17,90 ve ABD Doları için %0,13 (31 Aralık 2020: TL: %18,00, ABD Doları: %0,14).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	5.518.769	6.880.403
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 20)	729.991	588.631
Konusu kalmayan karşılıklar (-)	(193.475)	(1.950.265)
Dönem sonu	6.055.285	5.518.769

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. Ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

b) Ticari borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	77.880.359	58.523.523
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 23)	507.233	507.233
Senetler ve vadeli çekler	32.293.289	13.346.700
	110.680.881	72.377.456
Eksi: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(291.732)	(170.681)
Toplam	110.389.149	72.206.775

Ticari borçların ortalama vadesi 2 - 3 aydır (31 Aralık 2020: 2 - 3 aydır). Etkin faiz oranı metoduyla indirgenmiş ticari alacakların ölçümünde kullanılan oranlar TL için %18,80 ve ABD Doları için %0,13 (31 Aralık 2020: TL: %18,00, ABD Doları: %0,14)

6. Diğer alacaklar ve borçlar

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vergi alacakları	6.553.563	8.753.354
Sigortadan alacak tahakkukları	-	6.055.156
Toplam	6.553.563	14.808.510

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Resmî kurumlara borçlar	843.803	147.158
	843.803	147.158

7. Türev finansal araçlar

	30 Eylül 2021			31 Aralık 2020
	Nominal kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer kazanç/ (kayıpları) – TL Varlık / (Yükümlülük)	Nominal kontrat tutarı	Gerçeğe uygun değer kazanç/ (kayıpları) – TL Varlık / (Yükümlülük)
Yabancı para forward işlemleri – ABD Doları	-	-	4.500.000	(1.947.561)
Yabancı para forward işlemleri – Avro	-	-	500.000	(555.752)
Çapraz kur forward işlemleri – Avro/ ABD Doları	1.500.000	445.327	-	-
		445.327		(2.503.313)

Grup, ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden gerçekleştirmekte olduğu hammadde alımlarına ilişkin tedarikçilerine olan vadeli borçlarından kaynaklı gelecekteki kur riskinden kaynaklı nakit akışlarını yönetmek amacıyla yabancı para vadeli döviz türev araçlarından yararlanmaktadır. Söz konusu sözleşmeler, ilgili hesap dönemlerine ilişkin açık döviz pozisyonlarına ilişkin riskleri yönetmek için yapılmış olup, gerektiğinde yenilenmektedir. Raporlama tarihleri itibarıyla açık türev araçların değerlemesinde aynı tarihlerdeki benzer finansal araçlar için kote edilmiş piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmektedir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

8. Stoklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hammaddeler	75.990.335	52.534.046
Yarı mamuller	48.353.318	40.782.117
Mamuller	120.526.022	72.627.387
	244.869.675	165.943.550
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(3.601.380)	(2.135.482)
Toplam	241.268.295	163.808.068

Grup, stokları için stok değer düşüklüğü değerlendirmesi kapsamında ayırdığı karşılığı satışların maliyeti hesaplarında muhasebeleştirmektedir. Stok değer düşüklüğü karşılığı, ağırlıklı olarak stokların net gerçekleştirilir değer ölçümünden ve hareketsiz/az hareket gören hammadde ve mamuller için öngörülen karşılıklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	2.135.482	2.236.183
Dönem içinde ayrılan ya da (konusu kalmayan) karşılıklar, net	1.465.898	(100.701)
Dönem sonu	3.601.380	2.135.482

9. Peşin ödenmiş giderler ve müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler**a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	18.793.577	1.629.518
Gelecek aylara ait giderler (*)	1.900.230	1.188.082
Toplam	20.693.807	2.817.600

(*) Peşin ödenen sigorta giderleri ve bilgi işlem, teknik ve danışmanlık giderlerinden oluşmaktadır.

b) Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları (*)	4.553.308	1.101.472
Toplam	4.553.308	1.101.472

(*) Alınan sipariş avansları hesabı Grup'un müşterilerden almış olduğu nakit avanslardan oluşmaktadır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

10. Maddi duran varlıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait maddi duran varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Yabancı para çevrim farkı	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	40.078.745	-	-	-	40.078.745
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	2.046.671	-	-	-	2.046.671
Binalar	55.516.446	290.400	485.422	-	56.292.268
Makine, tesis ve cihazlar	611.318.635	53.695	8.330.169	(3.908.661)	615.793.838
Taşıtlar	9.060.226	514.485	371.924	(401.443)	9.545.192
Demirbaşlar	16.082.731	1.492.590	1.188.290	(12.220)	18.751.391
Yapılmakta olan yatırımlar	328.955	3.040.289	-	-	3.369.244
Diğer duran varlıklar	402.831	31.678	-	-	434.509
	734.835.240	5.423.137	10.375.805	(4.322.324)	746.311.858
Birikmiş amortismanlar (-):					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(451.018)	(122.838)	-	-	(573.856)
Binalar	(5.142.115)	(1.435.254)	(76.932)	-	(6.654.301)
Makine, tesis ve cihazlar	(525.738.753)	(4.360.080)	(4.125.222)	3.488.827	(530.735.228)
Taşıtlar	(5.993.402)	(650.076)	(109.151)	208.319	(6.544.310)
Demirbaşlar	(10.869.915)	(487.423)	(505.996)	6.110	(11.857.224)
Diğer duran varlıklar	(373.951)	(11.759)	-	-	(385.710)
	(548.569.154)	(7.067.430)	(4.817.301)	3.703.256	(556.750.629)
Net defter değeri	186.266.086				189.561.229

	1 Ocak 2020	İlaveler	Bölünme etkisi	Birleşme etkisi	31 Aralık 2020
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	47.616.745	-	(7.538.000)	-	40.078.745
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	1.968.171	78.500	-	-	2.046.671
Binalar	55.516.446	-	-	-	55.516.446
Makine, tesis ve cihazlar	550.171.654	36.788.350	-	24.358.631	611.318.635
Taşıtlar	7.576.778	1.026.539	-	456.909	9.060.226
Demirbaşlar	12.667.753	497.787	-	2.917.191	16.082.731
Yapılmakta olan yatırımlar	328.955	-	-	-	328.955
Diğer duran varlıklar	385.211	17.620	-	-	402.831
	676.231.713	38.408.796	(7.538.000)	27.732.731	734.835.240
Birikmiş amortismanlar (-):					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	(282.355)	(168.663)	-	-	(451.018)
Binalar	(3.234.598)	(1.907.517)	-	-	(5.142.115)
Makine, tesis ve cihazlar	(515.805.285)	(4.106.674)	-	(5.826.794)	(525.738.753)
Taşıtlar	(5.269.644)	(613.297)	-	(110.461)	(5.993.402)
Demirbaşlar	(9.610.077)	(554.587)	-	(705.251)	(10.869.915)
Diğer duran varlıklar	(362.303)	(11.648)	-	-	(373.951)
	(534.564.262)	(7.362.386)	-	(6.642.506)	(548.569.154)
Net defter değeri	141.667.451				186.266.086

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. Diğer maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait diğer maddi olmayan duran varlıkların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet:				
Haklar	3.098.267	-	-	3.098.267
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	7.254.614	650.257	-	7.904.871
Devam eden geliştirme maliyetleri	6.322.479	1.321.148	-	7.643.627
	16.675.360	1.971.405	-	18.646.765
Birikmiş amortismanlar (-):	(1.909.412)	(259.395)	-	(2.168.807)
Haklar	(1.486.380)	(1.220.337)	-	(2.706.717)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri				
	(3.395.792)	(1.479.732)	-	(4.875.524)
Net defter değeri	13.279.568			13.771.241

	1 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	Birleşme etkisi (Not 2.7)	31 Aralık 2020
Maliyet:						
Haklar	1.914.893	523.119	-	-	660.255	3.098.267
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	1.066.576	-	7.088.092	(900.054)	-	7.254.614
Devam eden geliştirme maliyetleri	6.145.744	7.264.827	(7.088.092)	-	-	6.322.479
	9.127.213	7.787.946	-	(900.054)	660.255	16.675.360
Birikmiş amortismanlar (-):						
Haklar	(1.886.466)	(22.946)	-	-	-	(1.909.412)
Aktifleştirilen geliştirme maliyetleri	(30.549)	(1.455.831)	-	-	-	(1.486.380)
	(1.917.015)	(1.478.777)	-	-	-	(3.395.792)
Net defter değeri	7.210.198					13.279.568

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. Kullanım hakkı varlıkları

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren dönemlere ait kullanım hakkı varlıklarının hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Maliyet:				
Makine, tesis ve cihazlar	21.993.110	29.874.090	-	51.867.200
	21.993.110	29.874.090	-	51.867.200
Birikmiş amortismanlar (-):				
Makine, tesis ve cihazlar	(1.935.356)	(1.816.144)	-	(3.751.500)
	(1.935.356)	(1.816.144)	-	(3.751.500)
Net defter değeri	20.057.754			48.115.700

	1 Ocak 2020	İlaveler	Birleşme etkisi (Not 2.7)	31 Aralık 2020
Maliyet:				
Makine, tesis ve cihazlar	6.411.581	13.199.696	2.381.833	21.993.110
	6.411.581	13.199.696	2.381.833	21.993.110
Birikmiş amortismanlar (-):				
Makine, tesis ve cihazlar	(838.622)	(926.603)	(170.131)	(1.935.356)
	(838.622)	(926.603)	(170.131)	(1.935.356)
Net defter değeri	5.572.959			20.057.754

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

13. Diğer varlık ve yükümlülükler

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	28.362.549	26.399.297
Verilen depozito ve teminatlar	1.333.669	903.149
Personele verilen avanslar	27.048	34.641
Toplam	29.723.266	27.337.087

Diğer duran varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	839.644	945.245
Toplam	839.644	945.245

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesine borçlar	821.729	562.366
Hesaplanan KDV	126.365	243.595
Diğer	196.179	148.640
Toplam	1.144.273	954.601

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	6.560.709	4.892.455
Kullanılmamış izin karşılığı	3.188.777	1.231.813
Toplam	9.749.486	6.124.268

Kıdem tazminatı karşılığı

Aşağıda açıklanan yasal zorunluluk dışında yapılmış hiçbir emeklilik planı anlaşması yoktur.

Yürürlükteki İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket ile iş ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Aşağıdaki şartları sağlayan çalışanlar işten ayrıldıkları takdirde kıdem tazminatını almaya hak kazanmaktadır:

- İlk sigortalılık tarihinin 08.09.1999 tarihinden önce olması ve en az 3600 gün prim gününün olması,
- İlk sigortalılık tarihinin 08.09.1999 tarihinde veya bu tarihten sonra olması, 25 yıl sigortalı olması ve en az 4500 gün prim gününün olması,
- İlk sigortalılık tarihinin 08.09.1999 tarihinde veya bu tarihten sonra olması ve en az 7000 gün prim gününün olması.

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık brüt maaş kadar olup; 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 8.284,51 TL ile sınırlandırılmıştır (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL).

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

TMS 19, Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüeryal öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Net iskonto oranı %	%4,70	%4,70
Emeklilik oranı %	%98,88	%99,07

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	4.892.455	4.003.406
Faiz maliyeti	499.030	488.416
Hizmet maliyeti	739.099	1.009.607
Aktüeryal kayıp	684.137	235.186
Dönem içerisinde ödenen	(254.012)	(844.160)
Dönem sonu	6.560.709	4.892.455

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. Diğer karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	2.981.672	4.656.293
	2.981.672	4.656.293

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	4.656.293	6.752.200
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar (Dipnot 19c)	1.108.174	2.217.696
Dönem içerisinde ödenen	(2.180.701)	(4.274.345)
Konusu kalmayan karşılık	(602.094)	(39.258)
Dönem sonu	2.981.672	4.656.293

16. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	3.199.845	4.369.714
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.215.030	1.220.572
Ödenecek vergi ve fonlar	435.622	713.585
Toplam	4.850.497	6.303.871

17. Özkaynaklar

a) Ödenmiş sermaye

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
Hissedar	Ortaklık oranı (%)	Ortaklık tutarı (TL)	Ortaklık oranı (%)	Ortaklık tutarı (TL)
İşbir Holding A.Ş.	89,73	113.033.258	89,73	113.033.258
İşbir Sünger A.Ş.	2,4	3.027.973	2,40	3.027.973
Diğer	7,87	9.904.763	7,87	9.904.763
Ödenmiş sermaye		125.965.994		125.965.994
Enflasyon düzeltmesi (-)		3.613.416		3.613.416
Düzeltilmiş sermaye		129.579.410		129.579.410

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sermayesinin tamamı ödenmiş olup, nominal değeri 125.965.994 TL ve nominal bedeli 0,01 TL olan 12.596.599.400 adet hisseden oluşmaktadır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. Özkaynaklar (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yasal yedekler	11.445.096	7.484.844
	11.445.096	7.484.844

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla pay ihraç primleri tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Pay ihraç primleri	32.009.155	32.009.155
	32.009.155	32.009.155

18. Hasılat ve satışların maliyeti

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	276.539.601	103.811.581	153.797.062	59.026.756
Yurtdışı satışlar	481.372.076	175.935.965	346.971.534	169.229.988
Brüt satışlar	757.911.677	279.747.546	500.768.596	228.256.744
Satıştan iadeler (-)	(624.433)	-	(1.602.493)	(289.134)
Satış iskontoları (-)	(10.740.802)	(4.372.822)	(5.617.054)	(2.308.360)
Diğer indirimler (-)	(987.459)	(223.918)	(858.553)	(461.271)
Net satışlar	745.558.983	275.150.806	492.690.496	225.197.979
Satılan mamul maliyeti	(441.979.204)	(161.417.183)	(257.760.192)	(79.721.188)
Satılan ticari mallar maliyeti	(115.897.936)	(51.096.157)	(115.224.170)	(91.710.519)
Brüt kâr	187.681.843	62.637.466	119.706.134	53.766.272
Ürün çeşidine göre satış dağılımı	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Big Bag	596.934.099	222.453.380	413.747.702	191.733.910
Halı tabanı	109.642.236	41.106.168	40.360.842	17.060.316
PE Film	20.826.043	6.435.142	14.742.192	5.773.490
Compound	4.077.376	766.804	6.005.951	2.143.185
Diğer	14.079.229	4.389.312	17.833.809	8.487.078
Net satışlar	745.558.983	275.150.806	492.690.496	225.197.979

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

18. Hasılat ve satışların maliyeti (devamı)

Coğrafi bölümlere göre satış dağılımı	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Avrupa Birliği ülkeleri	392.249.119	130.618.292	304.628.818	161.060.086
Türkiye	278.082.297	111.985.980	141.518.571	51.040.031
Amerika Birleşik Devletleri	42.878.536	21.024.471	29.026.683	9.280.440
Diğer	32.349.031	11.522.063	17.516.424	3.817.422
Net satışlar	745.558.983	275.150.806	492.690.496	225.197.979

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Direkt hammadde, yarı mamül ve mamül giderleri	310.161.078	117.422.722	158.479.675	44.699.175
Ticari mal maliyeti	115.897.936	51.096.157	115.224.170	91.710.519
Fason dikim bedeli	82.644.973	27.259.464	61.711.001	21.136.859
Enerji giderleri	16.392.934	5.600.635	14.424.301	4.606.204
Personel giderleri	16.106.726	6.836.505	10.140.945	3.997.933
Amortisman gideri	8.261.473	876.001	7.109.957	3.235.687
Bakım ve onarım giderleri	3.557.731	1.477.368	2.214.166	611.615
Sigorta giderleri	2.291.495	751.979	1.356.290	443.346
Nakliye giderleri	1.659.559	610.810	1.257.798	396.960
Akaryakıt giderleri	184.689	21.712	565.219	484.090
Diğer	718.546	559.987	500.840	109.319
Toplam satışların maliyeti	557.877.140	212.513.340	372.984.362	171.431.707

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

19. Faaliyet giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri	39.495.815	13.345.856	17.143.785	6.061.795
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	13.037.135	5.037.983	5.349.445	1.897.333
Araştırma ve geliştirme giderleri	3.149.531	566.468	802.729	233.402
Toplam	55.682.481	18.950.307	23.295.959	8.192.530

a) Araştırma ve geliştirme giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	798.959	180.775	203.633	67.380
Amortisman giderleri ve itfa payları (Dipnot 10, 11)	1.991.229	226.004	507.509	118.440
Personel giderleri	359.343	159.689	91.587	47.582
Toplam	3.149.531	566.468	802.729	233.402

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Personel giderleri	6.373.719	2.444.598	1.963.896	670.810
Nakliye giderleri	2.653.155	929.615	1.305.449	330.563
Sigorta giderleri	1.313.302	518.579	894.275	330.235
Reklam ve tanıtım giderleri	1.039.053	365.261	145.443	128.638
Komisyon giderleri	594.089	299.423	354.516	119.120
Numune giderleri	331.760	114.559	407.468	203.093
Vergi, resim ve harç giderleri	326.673	234.057	86.614	40.903
Seyahat ve ulaşım giderleri	15.323	7.074	4.456	1.492
Pazar araştırma giderleri	6.856	2.803	52.995	42.531
Diğer	383.205	122.014	134.333	29.948
Toplam	13.037.135	5.037.983	5.349.445	1.897.333

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

19. Faaliyet giderleri (devamı)**c) Genel yönetim giderleri**

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Personel giderleri	28.618.929	7.733.069	9.204.801	3.294.497
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	2.826.462	1.512.700	1.529.511	516.464
Danışmanlık giderleri	2.344.961	1.070.816	1.497.878	643.719
Bilgi işlem giderleri	1.453.254	794.623	809.697	267.894
Dava giderleri	1.108.174	414.112	2.728.449	880.087
Temsil ve ağırlama giderleri	644.543	380.097	188.819	40.642
Aidat ve abonelik giderleri	421.777	230.453	297.030	127.857
Vergi, resim ve harç giderleri	325.090	180.661	187.460	75.398
Sigorta giderleri	295.192	146.014	227.695	72.970
Kargo giderleri	185.047	93.164	88.014	34.329
Taşıt giderleri	175.905	97.505	76.287	30.090
Seyahat giderleri	135.347	79.137	113.158	7.378
Amortisman ve itfa giderleri	110.605	45.846	83.998	34.046
Diğer	850.529	567.659	110.988	36.424
Toplam	39.495.815	13.345.856	17.143.785	6.061.795

20. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler**Esas faaliyetlerden diğer gelirler**

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Ticari faaliyetlerden kur farkı gelirleri	82.015.680	19.089.515	44.268.451	467.482
Türev işlemlerden kârlar	3.056.853	1.598.193	1.157.873	111.342
Vade farkı geliri	2.187.990	150.088	3.933.741	393.190
Toplam	87.260.523	20.837.796	49.360.065	972.014

Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Ticari faaliyetlerden kur farkı giderleri	46.655.112	23.129.161	22.752.954	13.423.547
Türev işlemlerden zararlar	5.111.175	-	3.370.849	-
Şüpheli alacak karşılığı (Dipnot 5)	729.991	-	2.181.851	545.463
Diğer	103.794	34.598	746.945	218.956
Toplam	52.600.072	23.163.759	29.052.599	14.187.966

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

21. Finansman gelirleri / giderleri**Finansman gelirleri**

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kur farkı gelirleri	56.731.319	25.429.080	14.010.410	7.682.978
Faiz gelirleri	4.884.433	1.777.356	3.916.344	1.633.051
Toplam	61.615.752	27.206.436	17.926.754	9.316.029

Finansman giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	100.313.570	26.446.909	65.810.219	13.489.561
Faiz ve komisyon giderleri	18.089.275	6.790.663	13.644.098	5.235.060
Kıdem tazminatı karşılığı faiz maliyeti	499.030	166.343	366.312	244.208
Toplam	118.901.875	33.403.915	79.820.629	18.968.829

22. Vergi varlık ve yükümlülükleri

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ödenecek cari dönem vergi yükümlülükleri peşin ödenen vergiler ile netleştirilerek aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi gideri	26.556.756	20.537.037
Peşin ödenen vergiler (-)	(18.363.297)	(10.077.289)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	-	(7.425)
Cari dönem vergisiyle ilgili yükümlülükler	8.193.459	10.467.173

Kâr veya zarar tablosunda yer alan toplam vergi gelir ve giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Dönem vergi gideri	(26.556.756)	(9.963.025)
Ertelenmiş vergi gideri	(3.187.395)	(1.083.505)
Konsolide kâr veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri	(29.744.151)	(11.046.530)

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

22. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

Kurumlar vergisi

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

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

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir.

28 Kasım 2018 tarihinde kabul edilen 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair” kanun ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. Maddesinin birinci fıkrasında belirtilen %20 vergi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanır hükmü geçici madde ile eklenmiştir. Ayrıca, aynı “Torba Yasa” ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 5. Maddesinin birinci fıkrasının e bendinde belirtilen “Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların vergiden istisna edilecek %75’lik kısmı %50 olarak değişmiştir.

Grup’un faaliyette bulunduğu Hindistan’daki kurumlar vergisi oranı %30, Amerika Birleşik Devletleri’ndeki kurumlar vergisi oranı %21, Almanya’daki kurumlar vergisi oranı %15, İsrail’deki kurumlar vergisi oranı %36, İngiltere’deki kurumlar vergisi oranı ise %19’dur.

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında, varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020: %22).

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

22. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki fark	(5.537.956)	(2.464.473)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonu:		
- Arazi ve arsalar	(3.499.256)	(3.499.256)
- Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	(126.504)	(126.504)
- Binalar	(339.130)	(339.130)
Ticari borç reeskontu	(93.258)	(34.136)
Finansal borçlar ile ilgili düzeltmeler	(233.595)	-
Diğer	(111.332)	-
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(9.941.031)	(6.463.499)
Kıdem tazminatı karşılığı	1.640.177	978.491
Dava karşılığı	745.418	931.259
Finansal borçlar ile ilgili düzeltmeler	-	677.880
Stok değer düşüklüğü karşılığı	900.345	427.096
Kullanılmamış izin karşılığı	797.194	246.363
Türev finansal araçlar gerçeğe uygun değer ölçümleri	-	500.663
Ticari alacak reeskontu ve şüpheli alacak karşılığı	385.674	407.580
Finansal yatırımların gerçeğe uygun değer ölçümü etkisi	921.500	-
Diğer	11.254	805.265
Ertelenmiş vergi varlıkları	5.401.562	4.974.597
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, net	(4.539.469)	(1.488.902)

Ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	(1.488.902)	(4.117.922)
Kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(3.187.395)	(691.733)
Diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen	136.828	(5.622.378)
Kısmi bölünme etkisi	-	8.943.131
Dönem sonu	(4.539.469)	(1.488.902)

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

22. Vergi varlık ve yükümlülükleri (devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Vergi öncesi kâr	112.428.347	101.073.465
Gelir vergisi oranı	%25	%22
Hesaplanan vergi gideri	(28.107.087)	(22.236.162)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin etkisi	(1.421.862)	(555.856)
Kurumlar vergisinden istisna gelirlerin etkisi	367.571	2.028.733
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların zararlarının etkisi	-	(1.083.596)
Üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmayan düzeltmelerin etkisi	(1.053.251)	350.659
Kurumlar vergisi oranındaki değişikliklerin etkisi, net	470.478	267.452
Kâr veya zarar tablosunda raporlanan toplam vergi gideri	(29.744.151)	(21.228.770)

23. İlişkili taraf açıklamaları

Bir Şirket'in ilişkili şirket olarak tanımlanması, şirketlerden birinin diğeri üzerinde kontrol gücüne sahip olması veya ilgili Şirket'in finansal ve idari kararlarını oluşturmada önemli bir etkisi olmasına bağlı olarak belirlenmektedir. İlişkili taraf işletmelerden sağlanan veya onlar lehine verilen teminat, rehin ve ipoteklerin detayı Not 30'da yer almaktadır. Şirket ile bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içerisindeki ilişkili taraflarla yapılan önemli işlemlerin özeti aşağıda sunulmuştur:

i. İlişkili taraf bakiyeleri

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar (kısa vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İşbir Sünger Sanayi A.Ş. (2) (*)	2.319.999	9.650.183
İşbir İnşaat ve Gayrimenkul A.Ş.(2)	13.816	8.850
Toplam	2.333.815	9.659.033

(*) Alacaklar dönemler itibarıyla gerçekleştirilen ürün satışları yanı sıra Ar-Ge proje ve hizmetleri satışlarından kaynaklıdır ve ağırlıklı ortalama 3-4 ay vadeli çeklerden oluşmaktadır.

b) İlişkili taraflara ticari borçlar (kısa vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İşbir Sigorta Aracılığı A.Ş. (2)	507.233	507.233
Toplam	507.233	507.233

c) İlişkili taraflara diğer borçlar (kısa vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ortaklara borçlar (*)	198.828	195.845
Toplam	198.828	195.845

(*) Dönem sonu itibarıyla ortaklara olan temettü borçlarından oluşmaktadır.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

23. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

ii) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

a) Mal ve hizmet alımları

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
İşbir Sünger Sanayi A.Ş. (2) (*)	1.601.671	285.000
İşbir Holding A.Ş. (1)	73.467	33.750
İşbir Mewar (3)	-	273.645
Toplam	1.675.138	592.395

b) Mal ve hizmet satışları

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
İşbir Sünger Sanayi A.Ş. (2) (**)	6.866.087	1.346.094
İşbir Mewar (3)	-	366.290
Toplam	6.866.087	1.712.384

(*) Dönemler itibarıyla gerçekleştirilen hizmet alımları, yönetim giderlerinden oluşmaktadır.

(**) Dönemler itibarıyla gerçekleştirilen satışlar, PE film, perforeli torba, shrink, Ar-Ge proje ve hizmetleri satışlarından oluşmaktadır.

c) Finansman amaçlı diğer alacaklara ilişkin faiz ve kur farkı gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
İşbir Mewar (3)	-	642.645
Toplam	-	642.645

(1) Ana ortak

(2) Ana ortak tarafından kontrol edilen işletme

(3) Bağlı ortaklık (30 Eylül 2020: Müşterek yönetime tabi iş ortaklığı)

d) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar kapsamında yapılan ödemeler 6.245.526 TL'dir (31 Aralık 2020: 6.873.672 TL).

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

24. Pay başına kazanç

Pay başına kazanç, cari yıl net karının yıl boyunca işlem gören hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesiyle hesaplanır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	12.599.400	12.599.400
Net dönem kârı	82.684.196	42.480.925
Pay başına kazanç (TL)	6,5626	3,3717

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Grup, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatları, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Likidite riski

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

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

Sermaye yönetimi

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

Grup sermayeyi borç/özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kısa vadeli borçlanmalar, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları, uzun vadeli borçlanmalar, ticari ve diğer borçlar ile diğer kısa vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlar	743.570.480	588.268.972
Nakit ve nakit benzeri değerler (-) (Dipnot 3.1)	144.607.706	(135.977.617)
Finansal yatırımlar - Kullanım kısıtlı banka bakiyeleri (-) (Dipnot 3.3)	78.065.222	(70.814.632)
A. Net borç	520.897.552	381.476.723
B. Toplam özkaynaklar	298.805.623	218.089.269
Net borç / toplam yatırılan sermaye oranı A/(A+B)	%64	%64

Kur riski

Grup, yabancı para cinsinden parasal varlık ve yükümlülüklerinin TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişimlerinden doğan 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 yakından takip edilmektedir.

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
A. Döviz cinsinden varlıklar	467.613.553	252.982.534
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(513.011.054)	(383.488.058)
Net döviz yükümlülük pozisyonu (A+B)	(45.397.501)	(130.505.524)

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para pozisyonu detayları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Yabancı para pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	310.801.446	15.960.254	16.183.467	230.690
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	152.375.718	4.579.063	10.829.521	16.047
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	2.400.450	99.353	147.173	332
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	465.577.614	20.638.670	27.160.161	247.069
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.346.147	152.222	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	689.792	78.002	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.035.939	230.224	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	467.613.553	20.868.894	27.160.161	247.069
10. Ticari Borçlar	28.003.594	2.669.419	533.473	(92.618)
11. Finansal Yükümlülükler	324.043.684	7.795.200	24.735.385	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	258.598	29.242	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	352.305.876	10.493.861	25.268.858	(92.618)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	160.705.178	4.664.409	11.582.529	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	160.705.178	4.664.409	11.582.529	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	513.011.054	15.158.270	36.851.387	(92.618)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(45.397.501)	5.710.624	(9.691.226)	339.687
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(46.087.293)	5.632.622	(9.691.226)	339.687
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2020	Yabancı para pozisyonu tablosu			
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	106.098.145	7.085.819	5.944.282	54.224
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	146.884.389	4.388.031	12.424.939	276.699
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	252.982.534	11.473.850	18.369.221	330.923
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	252.982.534	11.473.850	18.369.221	330.923
10. Ticari Borçlar	7.931.312	740.707	276.535	317
11. Finansal Yükümlülükler	223.981.063	6.000.000	19.975.584	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	231.912.375	6.740.707	20.252.119	317
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	151.575.683	6.164.117	11.803.859	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	151.575.683	6.164.117	11.803.859	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	383.488.058	12.904.824	32.055.978	317
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	(37.536.200)	(4.500.000)	(500.000)	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	37.536.200	4.500.000	500.000	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(168.041.724)	(5.930.974)	(14.186.757)	330.606
21. Parasal Kalem Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(130.505.524)	(1.430.974)	(13.686.757)	330.606
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(2.503.313)	(265.317)	(61.696)	-

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

**30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)**

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu**

30 Eylül 2021	Kâr/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde:		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(4.689.721)	4.689.721
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(4.689.721)	4.689.721
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	9.472.301	(9.472.301)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	9.472.301	(9.472.301)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	(388.344)	388.344
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(388.344)	388.344
Toplam (3+6+9)	4.394.236	(4.394.236)
31 Aralık 2020	Kâr/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde:		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(1.050.407)	1.050.407
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(1.050.407)	1.050.407
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:		
4- Avro net varlık / yükümlülüğü	(12.328.894)	12.328.894
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(12.328.894)	12.328.894
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	328.748	(328.748)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	328.748	(328.748)
Toplam (3+6+9)	(13.050.553)	13.050.553

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait
konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

25. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Grup, müşterilerinden doğabilecek bu riski, belirlenen kredi limitlerini alınan banka teminat mektupları ve alacak sigortası ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir.

Grup kredi riskini, satış faaliyetlerini geniş bir alana yayarak belirli bir sektör veya bölgedeki şahıslar veya gruplar üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Grup ayrıca gerekli gördüğü durumlarda müşterilerinden teminat almaktadır.

26. Teminat, rehin ve ipotekler, taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotek ve kefalet ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	795.239.649	6.919.237	34.561.879	377.596.818
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	28.362.125	-	2.750.000	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	36.860.000	-	-	36.860.000
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	36.860.000	-	-	36.860.000
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	860.461.774	6.919.237	37.311.879	414.456.818
31 Aralık 2020				
	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	472.732.567	6.402.571	34.037.082	119.131.864
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	24.771.725	-	2.750.000	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin toplam tutarı	141.713.784	1.300.000	2.402.861	110.526.402
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	141.713.784	1.300.000	2.402.861	110.526.402
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	639.218.076	7.702.571	39.189.943	229.658.266

İşbir Sentetik Dokuma Sanayi A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

26. Teminat, rehin ve ipotekler, taahhütler, koşullu varlık ve yükümlülükler, diğer karşılıklar (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vermiş olduğu ipotek, kefalet ve teminat mektuplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen teminat mektupları	278.807.419	280.909.492
Verilen ipotekler (*)	294.122.000	216.594.800
Verilen kredi kefaletleri (**)	287.532.355	141.713.784
Toplam	860.461.774	639.218.076

(*) Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin finansal kuruluşlara verilen arsa ve araziler üzerindeki ipotekleri ifade etmektedir.

(**) Grup şirketlerinin finansal borçlanmalarına ilişkin verilen kefaletleri ifade etmektedir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un aleyhine açılan 74 adet dava bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 225 adet). Grup açılan davalarla ilgili olarak 2.981.672 TL karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2020: 4.656.293 TL).

Alınan teminatlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un almış olduğu teminat, sigorta ve kefaletlerin dökümü orijinal para birimleri ile aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kredi kefaletleri (*)	616.618.844	518.020.674
Alacak sigortası (**)	49.143.746	50.311.527
Fason işletmelerden alınan teminatlar (***)	32.000.000	30.380.000
Tedarikçilerden alınan teminatlar	-	1.457.836
Toplam	697.762.590	600.170.037

(*) Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin ana ortak ve grup içi şirketlerden almış olduğu kefaletleri ifade etmektedir.

(**) Grup'un ticari alacaklarına ilişkin kredi riski yönetimi politikası çerçevesinde uluslararası bir sigorta firması kapsamında olan ticari alacak sigortalarını ifade etmektedir.

(***) Grup'un fason tedarikçi işletmelerden devam eden ticari faaliyetler kapsamında almış olduğu teminatları ifade etmektedir. Fason tedarikçi işletmelerden alınan teminatlar, şahsi teminat çek ve senetleri, şahsi kefalet ve araç/gayrimenkul ipoteklerinden oluşmaktadır.

27. Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.