

SEYİTLER KİMYA SANAYİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR
VE SINIRLI DENETİM RAPORU

SEYİTLER KİMYA SANAYİ A.Ş.
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Seyitler Kimya Sanayi A.Ş.

Genel Kurulu'na

Giriş

Seyitler Kimya Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket"), 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait kar veya zarar tablosunun, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Seyitler Kimya Sanayi Anonim Şirketi'nin ("Şirket"), 30 Haziran 2021 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz.

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standard'ına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Özkan Cengiz'dir.

İstanbul, 05 Ağustos 2021

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Member, Crowe Global

Özkan Cengiz

Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-53

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

		Cari Dönem 30.06.2021 Not	Önceki Dönem 31.12.2020 TL
VARLIKLAR		76.961.290	71.956.688
Dönen Varlıklar		62.373.662	58.417.196
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	20.883.194	4.723.253
Finansal Yatırımlar	47	6.871.217	21.044.734
Ticari Alacaklar	7	9.256.869	10.355.537
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	9.256.869	10.355.537
Diğer Alacaklar	9	716.089	409.528
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	716.089	409.528
Stoklar	10	13.548.147	9.441.869
Peşin Ödenmiş Giderler	11	6.441.416	8.256.200
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	6.441.416	8.256.200
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	--	553.386
Diğer Dönen Varlıklar	29	4.656.730	3.632.689
Ara Toplam		62.373.662	58.417.196
Toplam Dönen Varlıklar		62.373.662	58.417.196
Duran Varlıklar		14.587.628	13.539.492
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	4	--	768.978
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	1.375.000	--
Maddi Duran Varlıklar	14	13.100.562	12.598.181
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	73.156	49.164
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	73.156	49.164
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	38.910	123.169
Toplam Duran Varlıklar		14.587.628	13.539.492
TOPLAM VARLIKLAR		76.961.290	71.956.688

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHİ İTİBARIYLA SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**

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

		Cari Dönem 30.06.2021 Not	Önceki Dönem 31.12.2020 TL
KAYNAKLAR		76.961.290	71.956.688
Kısa Vadeli Yükümlülükler		12.240.168	14.813.258
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	21.181	45.014
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	21.181	45.014
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	2.402.316	1.974.650
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	2.402.316	1.974.650
Ticari Borçlar	7	3.198.429	2.836.664
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	25.008	26.594
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	3.173.421	2.810.070
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	611.212	627.069
Diğer Borçlar	9	170.229	284.431
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	170.229	284.431
Ertelenmiş Gelirler	11	5.110.266	8.617.212
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	5.110.266	8.617.212
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	258.903	--
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	467.632	428.218
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	305.491	266.077
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	162.141	162.141
Ara Toplam		12.240.168	14.813.258
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		12.240.168	14.813.258
Uzun Vadeli Yükümlülükler		8.331.544	9.257.852
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	7.523.814	8.631.028
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	7.523.814	8.631.028
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	807.730	626.824
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	807.730	626.824
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		8.331.544	9.257.852
ÖZKAYNAKLAR		56.389.578	47.885.578
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		56.389.578	47.885.578
Ödenmiş Sermaye	30	41.000.000	22.000.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	3.076.932	3.076.932
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	257.634	257.634
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	257.634	257.634
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	257.634	257.634
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	2.355.356	1.297.584
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	1.195.656	1.056.752
Dönem Net Kârı/Zararı	30	8.504.000	20.196.676
Toplam Özkaynaklar		56.389.578	47.885.578
TOPLAM KAYNAKLAR		76.961.290	71.956.688

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem 01.01.2021 30.06.2021 TL	Önceki Dönem 01.01.2020 30.06.2020 TL	Cari Dönem 01.04.2021 30.06.2021 TL	Önceki Dönem 01.04.2020 30.06.2020 TL
Hasılat	31	22.964.213	21.378.169	13.005.016	9.530.215
Satışların Maliyeti (-)	31	(15.439.207)	(14.455.596)	(8.815.217)	(6.720.244)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		7.525.006	6.922.573	4.189.799	2.809.971
BRÜT KAR (ZARAR)		7.525.006	6.922.573	4.189.799	2.809.971
Genel Yönetim Giderleri (-)	28	(4.076.189)	(1.723.255)	(1.450.751)	(1.176.379)
Pazarlama Giderleri (-)	28	(1.930.870)	(1.458.671)	(1.151.640)	(728.237)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	1.971.354	1.470.214	649.700	711.718
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(2.588.946)	(2.016.898)	(860.020)	(1.010.492)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		900.355	3.193.963	1.377.088	606.581
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	7.036.585	812.044	(308.334)	(192.495)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	35	102.941	(39.441)	(19.711)	--
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		8.039.881	3.966.566	1.049.043	414.086
Finansal Gelirler	37	1.417.388	191.521	982.289	74.156
Finansal Giderler (-)	37	(239.055)	(48.687)	(79.481)	(14.788)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		9.218.214	4.109.400	1.951.851	473.454
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(714.214)	915.393	(110.693)	1.489.126
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(629.955)	--	(351.611)	521.426
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	(84.259)	915.393	240.918	967.700
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		8.504.000	5.024.793	1.841.158	1.962.580
DÖNEM KARI (ZARARI)		8.504.000	5.024.793	1.841.158	1.962.580
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		8.504.000	5.024.793	1.841.158	1.962.580
-Ana Ortaklık Payları		8.504.000	5.024.793	1.841.158	1.962.334
Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,21	0,31	0,04	0,12
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,21	0,31	0,04	0,12
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		0,26	0,31	0,06	0,12
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,26	0,31	0,06	0,12
DÖNEM KARI (ZARARI)		8.504.000	5.024.793	1.841.158	1.962.580
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		8.504.000	5.024.793	1.841.158	1.962.580
-Ana Ortaklık Payları		8.504.000	5.024.793	1.841.158	1.962.580

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler									
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları					Birikmiş Karlar				
Not	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynak Toplamı	
CARİ DÖNEM									
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	22.000.000	3.076.932	257.634	1.297.584	1.056.752	20.196.676	47.885.578	47.885.578	
Transferler	30	19.000.000	--	--	1.057.772	138.904	(20.196.676)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	8.504.000	8.504.000	8.504.000
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	8.504.000	8.504.000	8.504.000
30.06.2021 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	41.000.000	3.076.932	257.634	2.355.356	1.195.656	8.504.000	56.389.578	56.389.578	
GEÇMİŞ DÖNEM									
01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	16.000.000	3.076.932	203.257	1.113.490	2.435.745	4.805.101	27.634.525	27.634.525	
Transferler	30	--	--	--	--	4.805.101	(4.805.101)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	30	--	--	--	--	--	5.024.794	5.024.794	5.024.794
-Dönem Karı (Zararı)	30	--	--	--	--	--	5.024.794	5.024.794	5.024.794
30.06.2020 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	16.000.000	3.076.932	203.257	1.113.490	7.240.846	5.024.794	32.659.319	32.659.319	

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2021 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem 01.01.2021 30.06.2021 TL	Önceki Dönem 01.01.2020 30.06.2020 TL
Not			
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		18.290.460	1.710.330
Dönem kârı/zararı (+/-)		8.504.000	5.024.794
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	30	8.504.000	5.024.794
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		(48.625)	1.085.513
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	14,17	748.629	438.705
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	7,1	(465.617)	509.321
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	7	(465.617)	509.321
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	252.142	152.125
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	252.142	172.264
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	--	(20.139)
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34,37	(439.524)	(90.980)
-Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	37	(592.264)	--
-Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	37	138.601	--
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	523.104	281.797
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(508.965)	(372.777)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)	35	(228.513)	991.736
-Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile ilgili Düzeltmeler	35	(228.513)	991.736
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	40	84.259	(915.394)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		9.054.617	(3.447.874)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	14.402.030	1.062.669
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	7	1.041.181	(1.294.708)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	1.041.181	(1.294.708)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	9	(306.561)	749.546
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(306.561)	749.546
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	10	(4.106.278)	(5.779.106)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	1.814.784	(287.382)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	7	870.730	2.956.758
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(1.586)	1.164
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	7	872.316	2.955.594
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	(15.857)	(30.421)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	9	(114.202)	(36.235)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(114.202)	(36.235)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	(3.506.946)	167.220
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	29	(1.024.264)	(956.215)
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(1.024.264)	(956.215)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		17.509.993	2.662.433
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	(31.822)	(77.063)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	812.289	(875.040)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.880.801)	(2.661.651)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	4,35	768.978	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14,17	(1.274.779)	(2.661.651)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(1.243.894)	(2.654.301)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(30.885)	(7.351)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(1.375.000)	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(249.718)	18.132
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	--	18.132
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	--	18.132
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(703.381)	--
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(703.381)	--
Ödenen Faiz	37	(138.601)	--
Alınan Faiz	37	592.264	--
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE		16.159.941	(933.190)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		16.159.941	(933.190)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		16.159.941	(933.190)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.723.253	2.339.081
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		20.883.194	1.405.891

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Seyitler Kimya Sanayi Anonim Şirketi ("Şirket") 1991 yılında, İzmir, Türkiye'de kurulmuştur. Şirketin faaliyet konusu, sağlık kuruluşlarında kullanılan tıbbi flasterler, ilk yardım bantları ve kapsikumlu romatizma yakısı üretimi, alım satımı ile ithalat ve ihracatıdır.

Şirket, Dünya Sağlık Örgütü ve Türkiye Sağlık Bakanlığının istediği koşullarda üretim yapmakta olup, TS EN ISO 9001:2015 şartlarına uygun Kalite Yönetim Sistemi Belgesi'ne sahiptir. Bunun yanı sıra, tüm ürünleri CE sertifikasına sahiptir. Şirket ayrıca ISO 13485 2016 belgesine de sahiptir.

Şirketin Yönetim Kurulu Başkanı Mehmet Faysal Gökalp ve Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı Namık Kemal Gökalp'dir.

Şirketin adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır.

Merkez Adresi	Turgutlu 1. OSB 2007 Cad. no:5-7 Turgutlu / MANİSA
Kuruluş Yılı	1991
Ticaret Sicil Numarası	6384
Vergi Dairesi	Mesir Vergi Dairesi
Vergi Numarası	767 000 5626
Telefon – Faks	+90 236 314 83 83 - +90 236 314 83 84
İnternet Adresi	http://www.seyitler.com/

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla şirkette çalışan personel sayısı 64' dür. (31 Aralık 2020: 62)

Şirket'in sermaye yapısına Not 30'da yer verilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- Uygulanan finansal raporlama standartları**

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

- Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi**

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

- İşletmenin sürekliliği varsayımı**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket'in finansal tablolarındaki her bir kalem, Şirket'in faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 07 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur. Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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 Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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
Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)
- TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atrflara ilişkin değişiklik
- TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (TFRS 16 Değişiklikleri)

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ile Hatalar

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

- **Hasılat**

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Not 31).

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

- Şirket’in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,

- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Dipnot 34).

- **Stoklar**

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

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi (aylık) uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

- **İlişkili taraflar**

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Şirket sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, ortaklardan doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu Şirketin iştirakleri ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirketin yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

- **Maddi duran varlıklar**

Maddi duran varlıklar, arsa ve binalar dışında maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Arsa ve binalar yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilirler. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyeceği şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arsa ve binaların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaklarda yeniden değerlendirme ölçüm kazançları hesabına dahil edilirler. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıklarla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arsa ve binaların yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme hesabında bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Ekonomik Ömrü
Binalar	5-50 - yıl
Tesis makine ve cihazlar	4-10 - yıl
Taşıtlar	4-15 - yıl
Demirbaşlar	4-5 - yıl
Özel maliyetler	5 - yıl

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **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 ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ancak ve ancak, aşağıda belirtilen koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir:

- a) Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararlarının işletmeye girişinin muhtemel olması
- b) Yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Kiralan ve yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan bir gayrimenkul hakkının başlangıç maliyeti gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanıdır. Müteakip dönemlerde yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan gayrimenkuller ilgili TMS'ler kapsamında gerçeğe uygun değer ya da maliyet yöntemleri ile muhasebeleştirilir. Bu çerçevede, Şirket yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıfladığı yatırımını ilgili TMS çerçevesinde belirtilen koşullara uygun olarak gerçeğe uygun değeri ile ölçmektedir. (Not 13).

- **Maddi olmayan duran varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar, 01.01.2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31.12.2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 01.01.2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıkların, hurda değerlerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmiştir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir.

- **Varlıklarda değer düşüklüğü**

Şirket, ertelenen vergi varlıkları dışında kalan her bir finansal varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satış için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanırlar. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket'e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

- **Finansal araçlar**

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

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 tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

b) Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirketin vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmemektedir.

Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar/zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur.

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir. Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

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

- **Yabancı para cinsinden işlemler**

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili dönemin gelir tablosunda finansal gelirler ve finansal giderler hesap kalemlerine dahil edilmiştir.

- **Pay başına kazanç**

Pay başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

- **Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar**

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

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **Kiralama işlemleri**

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, “TFRS 16 Kiralamalar” standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

Şirket - Kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemi içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

• Kiralama işlemleri (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

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

- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ile ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken “TMS 16 Maddi Duran Varlıklar” standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için “TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **Kiralama işlemleri (Devamı)**

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalara ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

- **Çalışanlara sağlanan faydalar**

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

- **Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler**

Alınan krediler alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

İnşa edilebilmesi veya satışa hazırlanabilmesi önemli bir zaman dilimi gerektiren varlık alımları veya yatırımları ile dolaysız olarak ilişkilendirilebilen ve inşaat veya üretim sırasında tahakkuk eden borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine eklenmektedir. Varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Diğer borçlanma maliyetleri tahakkuk ettikleri dönemlerde giderleştirilir.

- **Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü**

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden (“vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri”) netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının “etkin faiz yöntemi” ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi “bileşik faiz esasına göre” yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran “etkin faiz oranı” olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Not 7).

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı’nda yer alan “basitleştirilmiş yaklaşım” ı uygulamayı tercih etmiştir.

TFRS 9 Standardı “basitleştirilmiş yaklaşım”ı kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı’nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” Standardı’nda yer alan “gerçekleşen kredi zararları modeli” yerine TFRS 9 “Finansal Araçlar” Standardı’nda “beklenen kredi zararları modeli” tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket’in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şirket’in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şirket, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim "TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri" hesabına kaydedilir (Not 35).

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Not 7, Not 34).

- **Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

Vergiler, cari dönem vergi yükümlülüğünü ve ertelenen vergi yükümlülüklerini içermektedir. Şirketin bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanarak tahmin edilen cari yıl vergi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

- **Netleştirme/ mahsup**

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **Ticari borçlar**

Ticari borçlar finansal tablolara alındıkları tarihte makul değerleri ile müteakip dönemde ise indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden kaydedilir.

- **Devlet teşvik ve yardımları**

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

- **Emeklilik ve kıdem tazminatı karşılığı**

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirikçe provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında faiz gideri olarak gösterilmektedir.

- **Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

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

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir. (Not 25)
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler. (Not 25)
- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur. (Not 14 ve Not 17)
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır. (Not 40)
- Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından dolayı gerek Şirket'in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Şirket'in faaliyet gösterdiği alanlarda tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, özellikle sokağa çıkma yasaklarının uygulandığı dönemlerde üretim faaliyetleri yavaşlamıştır. Bu süreçte Covid 19'un Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

- **Satılmaya Hazır Finansal Yatırımlar**

Şirketin satılmaya hazır finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir;

	Pay Oranı (%)	30.06.2021	Pay Oranı (%)	31.12.2020
İdealist Danışmanlık A.Ş. (*)	--	--	3,93%	768.978
Toplam	--	--	3,93%	768.978

(*) Satılmaya hazır finansal yatırımlar aktif piyasada işlem görmedikleri için ekli finansal tablolarda maliyet değerinden gösterilmektedir. Şirket, İdealist Danışmanlık A.Ş. de olan hisselerinin tamamını Şubat 2021 tarihi itibarıyla satmıştır. Satıştan doğan kar/zarar, yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabında muhasebeleşmiştir.

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirketin faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Şirketin organizasyon yapısı, Şirketin farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Şirketin operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirketin faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

- **Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Şirketin ilişkili taraflara ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Hedef Portföy Yönetim A.Ş.	25.008	26.594
Toplam	25.008	26.594

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• Alışlar**

Şirketin ilişkili taraflardan olan alışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2021 30.06.2021	01.04.2020 30.06.2020
Hedef Portföy Yönetim A.Ş. (*)	1.525.731	36.397	78.372	20.700
İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	15.750	--	5.250	--
Toplam	1.541.481	36.397	83.622	20.700

(*) İlgili tutarlar hizmet alım tutarlarından oluşmaktadır.

• Satışlar

Şirketin ilişkili taraflara olan satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2021 30.06.2021	01.04.2020 30.06.2020
Hedef Girişim Ort. A.Ş. (*)	4.154	--	1.890	--
İnfo Yatırım Menkul Değerler A.Ş. (**)	264.344	--	46.218	--
Toplam	268.498	--	48.108	--

(*) İlgili tutarlar hizmet satış tutarlarından oluşmaktadır.

(**) İlgili tutar ticari mal ve makina satışlarından oluşmaktadır.

• Üst Düzey Yöneticilerine Sağlanan Ücret ve Benzeri Menfaatler

Şirket'in üst düzey yöneticilerine sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021 30.06.2021	01.01.2020 30.06.2020	01.04.2021 30.06.2021	01.04.2020 30.06.2020
Maaş, ikramiye, masraf ve yardım ödemeleri	819.683	477.545	414.683	276.108
Toplam	819.683	477.545	414.683	276.108

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	7.274.834	7.442.650
Alacak senetleri	2.539.614	3.542.924
Şüpheli ticari alacaklar	1.007.776	1.473.393
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.007.776)	(1.473.393)
Beklenen değer düşüklüğü zararları	(92.270)	(195.210)
Alacak reeskontu (-)	(465.309)	(434.827)
Toplam	9.256.869	10.355.537

Şirketin ticari alacakların üzerinde teminat bulunmamaktadır. Ticari alacakların ortalama vadesi 73 gün, alacak senetlerinin ortalama vadesi 136 gündür. (31.12.2020 ticari alacaklar: 71 gün, alacak senetleri: 150 gün)

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	30.06.2021	31.12.2020
Dönem başı	1.473.393	955.859
Dönem içindeki artış	--	517.534
Konusu kalmayan karşılıklar	(465.617)	--
Dönem Sonu	1.007.776	1.473.393

• Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Satıcılar	3.256.236	2.876.542
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	25.008	26.594
Borç reeskontu (-)	(82.815)	(66.472)
Toplam	3.198.429	2.836.664

Şirketin ticari borçlarının büyük kısmı hammadde alımından kaynaklanmaktadır ve tamamı kısa vadeli. Ticari borçların ortalama vadesi 25 gündür. (31.12.2020: 27 gündür.) Şirketin ticari borçlarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:48'de açıklanmıştır.

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirket'in kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	10.447	11.912
Personelden alacaklar	14.697	16.808
Vergi dairesinden alacaklar	690.945	380.808
Toplam	716.089	409.528

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	168.448	283.253
Diğer	1.781	1.178
Toplam	170.229	284.431

NOT 10 – STOKLAR

Şirketin stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	9.352.618	6.939.752
Yarı mamul	1.396.382	--
Mamul	2.853.703	2.533.741
Ticari mallar	121.851	167.393
Diğer stoklar	1.532	9.856
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(177.939)	(208.873)
Toplam	13.548.147	9.441.869

Yükümlülükler karşılığında teminat olarak verilmiş stok bulunmamaktadır. Diğer stoklar iş kıyafetleri, promosyon malzeme stokları, üretim sarf malzeme stoklarından oluşmaktadır. Şirketin stokları üzerinde 7.635.000 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – STOKLAR (Devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
Dönem başı	208.873	--
Dönem içindeki artış	--	208.873
Konusu kalmayan karşılıklar	(30.934)	--
Dönem Sonu	177.939	208.873

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**• Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Verilen avanslar	6.323.659	8.124.497
Personel avansları	10.766	5.472
Gelecek aylara ait giderler	106.991	126.231
Toplam	6.441.416	8.256.200

• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Ticari faaliyetler kapsamında alınan avanslar (*)	5.109.161	6.769.603
Gelecek aylara ait gelirler	1.105	1.847.609
Toplam	5.110.266	8.617.212

(*) Ticari faaliyetler kapsamında alınan avansların 2.691.539 TL'si yurtiçinde yerleşik firmalardan ve 2.405.510 TL'si ise yurtdışında yerleşik firmalardan alınan avanslardan oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: 2.231.390 TL yurtiçi, 4.526.209 yurtdışı)

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020	İlaveler	Çıkışlar	30.06.2021
Arsalar	--	--	--	--	1.375.000	--	1.375.000
Toplam	--	--	--	--	1.375.000	--	1.375.000

Şirket, değer artış amacıyla yatırım amaçlı gayrimenkul satın almıştır. Tarla niteliğindeki taşınmaz Muğla Menteşe Dügerek Mah. 1392 Ada 9 Parselde bulunmaktadır. Şirket yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıfladığı yatırımını ilgili TMS çerçevesinde belirtilen koşullara uygun olarak gerçeğe uygun bedeli ile kayıtlara almıştır.

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2021
Maliyet									
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	4.619	--	--	--	4.619	--	--	--	4.619
Binalar	5.422.636	116.381	1.185.734	--	6.724.751	--	--	--	6.724.751
Makine, tesis ve cihazlar	4.054.100	2.805.624	844.361	--	7.704.085	898.779	1.958	--	8.604.822
Taşıtlar	857.755	1.251.926	--	(222.131)	1.887.549	--	--	--	1.887.549
Demirbaşlar	1.060.080	68.393	--	(4.685)	1.123.789	76.804	(2.746)	--	1.197.847
Yapılmakta olan yatırımlar	836.941	1.373.909	(2.030.094)	(50.663)	130.092	268.311	--	--	398.403
Toplam	12.236.131	5.616.233	--	(277.479)	17.574.885	1.243.894	(788)	--	18.817.991
Birikmiş amortisman	(4.100.706)	(1.100.144)	--	224.147	(4.976.702)	(740.762)	36	--	(5.717.428)
Net kayıtlı değeri	8.135.424				12.598.181				13.100.562

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla şirketin binaları üzerindeki ipotek tutarlarına Not 26'da yer verilmiştir. (31 Aralık 2020: Yoktur.) Dönemin amortisman giderlerinin detayı Not 36'da açıklanmıştır. 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde yaklaşık 9.872.600 TL (31.12.2020: 9.872.600 TL) tutarlarında sigorta teminatı bulunmaktadır.

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30.06.2021
Maliyet									
Haklar	303.616	7.352	--	--	310.968	30.885	1.096	--	342.949
Toplam	303.616	7.352	--	--	310.968	30.885	1.096	--	342.949
Birikmiş itfa payı									
Haklar	(248.157)	(13.647)	--	--	(261.804)	(7.867)	(122)	--	(269.793)
Toplam	(248.157)	(13.647)	--	--	(261.804)	(7.867)	(122)	--	(269.793)
Net kayıtlı değeri	55.460				49.164				73.156

Dönemin amortisman giderlerinin detayı Not 36'da açıklanmıştır.

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- Kiracı Açısından Kiralama**

Şirket'in iptal edilemeyen faaliyet kiralalamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira ödemelerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2021	31.12.2020
1 yıldan az	25.350	50.700
Dönem Sonu	25.350	50.700

Şirket faaliyet kiralaması yoluyla konut kiralamıştır. Söz konusu kiralama genelde 1 yıl geçerli olmakla beraber sözleşme bitmeden 1 ay öncesine kadar yazılı olarak irtarda bulunmadığı sürece, kiralama yenilenmiş olarak kabul edilmektedir. Kira ödemeleri sabit taksitli olup sözleşmenin uzaması durumunda TEFE-TÜFE oranına göre bir artışa tabidir.

NOT 21- İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 22- VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şirket'in değer düşüklüğüne uğrayan varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	1.007.776	1.473.393
Stok değer düşüklüğü (Not 10)	177.939	208.873
Kapanış bakiyesi	1.185.715	1.682.266

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

Şirket yeni bir yatırım teşvik belgesi müracaatında bulunarak 510393 no.lu 16.04.2020 tarihli 850.000 Bina, 67.368.523 İthal makina, 25.231.100 TL yerli makina ve diğer yatırım harcamaları 1.713.000 TL olmak üzere toplam 95.162.623 TL'lik yatırım teşvik belgesi almıştır.

Söz konusu yatırım teşvik belgelerinin kapsamında sağlanan imkanlar aşağıdaki gibidir:

- KDV İstisnası ve Gümrük Vergisi Muafiyeti
- Vergi İndirimi Oran %80 YKO: %40
- Sigorta Primi İşveren Hissesi Desteği 7 Yıl
- Faiz Desteği

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020 – Yoktur.) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

- Kısa Vadeli Karşılıklar**

Şirket'in kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	305.491	266.077
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	305.491	266.077
Dava karşılıkları	162.141	162.141
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	162.141	162.141
Toplam kısa vadeli karşılıklar	467.632	428.218

Kullanılmamış izin yükümlülüğü tutarı kalan izin gününün günlük ücret ile çarpılması sonucu hesaplanır. Cari dönem karşılık giderleri finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer giderler ve konusu kalmayan karşılık giderleri ise esas faaliyetlerden diğer gelirler hesaplarında gösterilmiştir.

Dava karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Dönem başı	162.141	25.162
Dönem içindeki artış	--	161.141
İptal edilen karşılık (-)	--	(24.162)
Dönem Sonu	162.141	162.141

Dava karşılıkları şirket aleyhine açılmış işçi ve tazminat davalarından oluşmaktadır. Şirket, dönem içerisinde faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Şirket aleyhine açılmış davaların toplam tutarı 162.141 TL olup 2 adet davadan oluşmaktadır.

Şirket, aleyhine açılmış davalar ile ilgili almış olduğu hukuki görüşler ve geçmişte sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde finansal tablolarda 162.141 TL karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2020: 162.141 TL). Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Şirket Yönetimi, finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Şirket'in finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	807.730	626.824
Toplam	807.730	626.824

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

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 7.639 TL (31 Aralık 2020: 7.117 TL) tavanına tabidir.

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

	30.06.2021	31.12.2020
İskonto oranı (%)	2,74%	2,74%
Emeklilik olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	89,49%	88,29%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30.06.2021	31.12.2020
Dönem Başı	626.824	851.045
Hizmet Maliyeti	204.212	259.784
Faiz Maliyeti	8.516	15.803
Ödenen Kıdem Tazminatı	(31.822)	(431.837)
Aktüeryal (Kazanç) / Kayıp	--	(67.971)
Dönem Sonu	807.730	626.824

NOT 26 – TAAHHÜTLER

- Verilen Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİK’ler”)

Şirketin verilen teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Verilen teminat mektupları	525.000	165.000
Verilen ipotekler (*)	11.800.000	11.800.000
Toplam	12.325.000	11.965.000

(*) Şirketin kullanmış olduğu kredileri için bankalara vermiş olduğu ipotek tutarlarından oluşmaktadır.

	30.06.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	12.325.000	11.965.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	12.325.000	11.965.000
Diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirketin özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla %0,00'dır. (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla %0,00).

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Personele borçlar	468.742	495.209
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	142.470	131.860
Toplam	611.212	627.069

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

- **Satışların Maliyeti (-)**

Şirketin satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
İlk madde malzeme giderleri (-)	(8.584.624)	(6.907.888)	(5.396.248)	(2.080.430)
Personel giderleri (-)	(2.168.154)	(2.014.842)	(1.179.988)	(997.745)
Amortisman giderleri (-)	(537.814)	(285.891)	(277.306)	(146.258)
Üretim giderleri (-)	(2.265.640)	(2.044.520)	(1.616.107)	(1.395.807)
Yarımamul ve mamul stoklarındaki değişim (-)	(1.716.344)	(2.274.984)	(785.271)	(1.245.039)
Satılan ticari mallar (-)	(166.630)	(927.472)	439.704	(854.966)
Toplam	(15.439.207)	(14.455.596)	(8.815.217)	(6.720.244)

- **Genel Yönetim Giderleri (-)**

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
Danışmanlık giderleri (-)	(1.797.646)	(234.908)	(233.097)	(111.956)
Personel giderleri (-)	(1.765.328)	(1.263.320)	(926.199)	(939.642)
Amortisman giderleri (-)	(187.881)	(102.215)	(94.660)	(67.139)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(116.321)	(8.047)	(77.150)	(5.494)
Bakım ve onarım giderleri (-)	(25.257)	(14.935)	(13.780)	(2.553)
Aidat giderleri (-)	(21.651)	--	(12.025)	12.051
Yakıt giderleri (-)	(18.473)	(23.838)	(15.133)	1.983
Diğer (-)	(143.632)	(75.992)	(78.706)	(63.629)
Toplam	(4.076.189)	(1.723.255)	(1.450.751)	(1.176.379)

- **Pazarlama Giderleri (-)**

Şirketin pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
Personel giderleri (-)	(736.110)	(715.515)	(379.687)	(413.249)
Kargo giderleri (-)	(447.408)	(362.455)	(240.895)	(171.810)
Fuar ve sergi giderleri (-)	(368.623)	(44.689)	(288.184)	(21.490)
Seyahat giderleri (-)	(85.423)	(70.217)	(61.991)	(43.701)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(80.858)	--	(57.920)	21.119
İhracat giderleri (-)	(75.143)	(46.154)	(52.598)	17.166
Danışmanlık giderleri (-)	(29.918)	--	(13.370)	34.443
Amortisman giderleri (-)	(22.933)	(50.600)	(14.294)	(24.185)
Komisyon giderleri (-)	(18.496)	(21.043)	(11.183)	(12.352)
Promosyon giderleri (-)	(9.265)	(27.324)	(2.405)	520
Diğer (-)	(56.692)	(120.674)	(29.111)	(114.698)
Toplam	(1.930.870)	(1.458.671)	(1.151.640)	(728.237)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- Diğer Dönen Varlıklar

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Devreden KDV	4.582.039	3.466.506
Diğer	74.691	166.183
Toplam	4.656.730	3.632.689

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

- Ödenmiş Sermaye

Şirket Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve 27 Nisan 2020 tarih ve 29833736 sayılı izni ile 20.000.000 TL tutarındaki mevcut kayıtlı sermaye tavanının 100.000.000 TL'ye artırılması amacıyla esas sözleşmesinin 6'ncı maddesinin değiştirilmesine ilişkin tadil metnine Sermaye Piyasası Kurulu tarafından uygun görüş verilmiştir.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 41.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2020: 22.000.000 TL). Bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 41.000.000 paya bölünmüş olup bunların; 3.786.591 adedi (A) Grubu nama yazılı (31 Aralık 2020: 2.031.828 adet), 37.213.409 adedi (B) grubu ve hamiline yazılıdır (31 Aralık 2020: 19.968.172 adet). (A) grubu payların Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı, genel kurul toplantılarında oy hakkı imtiyazı, tasfiye kararı alınmasında ve tasfiye memurlarının seçiminde imtiyazı vardır. (B) grubu hamiline yazılı payların özel bir hak ve imtiyazı yoktur. Olağan ve olağanüstü genel kurul toplantılarında hazır bulunan (A) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 15 (onbeş) oy hakkı, (B) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 1 (bir) oy hakkı vardır.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

		30.06.2021		31.12.2020
Hissedarlar	Hisse oranı	TL	Hisse oranı	TL
Namık Kemal Gökalp	9,24%	3.786.591	9,24%	2.031.828
Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş.	30,35%	12.442.568	30,35%	6.676.500
Halka açık kısım	60,42%	24.770.841	60,42%	13.291.672
Toplam ödenmiş sermaye	100%	41.000.000	100%	22.000.000

Şirket sermayesinin 22.000.000 TL'den 19.000.000 TL bedelsiz olarak 41.000.000 TL'ye artırılmasına ilişkin olarak Ana Sözleşmesi'nin Sermaye ve Payların Nev'i ve Devri başlıklı 6. Maddesi yeni şekliyle 11.06.2021 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiştir.

Genel Kurul Toplantısı'nda kar dağıtımı ile ilgili alınan karara istinaden dağıtılan birinci kâr payının ödemesinden sonra kalan karın %10'u (A) Grubu pay sahiplerine payları oranında dağıtılabilmektedir.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)• **Ödenmiş Sermaye (Devamı)**

Ortakların sahip oldukları hisseler sonucunda oy hakkı dağılımları aşağıdaki gibidir.

30.06.2021	A Grubu	B Grubu	Toplam
Namık Kemal Gökalp	56.798.869	--	56.798.869
Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş.	--	12.442.568	12.442.568
Halka Açık Kısım	--	24.770.841	24.770.841
Toplam	56.798.869	37.213.409	94.012.278

31.12.2020	A Grubu	B Grubu	Toplam
Namık Kemal Gökalp	30.477.425	--	30.477.425
Hedef Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş.	--	6.676.500	6.676.500
Halka Açık Kısım	--	13.291.672	13.291.672
Toplam	30.477.425	19.968.172	50.445.597

• **Paylara İlişkin Primler/(Iskontolar)**

	30.06.2021	31.12.2020
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	3.076.932	3.076.932
Toplam	3.076.932	3.076.932

• **Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler**

	30.06.2021	31.12.2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	257.634	257.634
Toplam	257.634	257.634

TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	30.06.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	2.355.356	1.297.584
Toplam	2.355.356	1.297.584

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

- Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)**

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Geçmiş yıllar karları/(zararları)	1.195.656	1.056.752
Toplam	1.195.656	1.056.752

Şirket, 27.04.2021 tarihinde almış olduğu Yönetim Kurulu Kararı ile 100.000.000 TL'lik kayıtlı sermaye tavanı içerisinde bulunan 22.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 12.934.272 TL'si 2020 Yılı Net Karından, 6.065.727,86 TL'si özel fonlardan üzere toplamda 19.000.000 TL artırılarak 41.000.000 TL'ye çıkarılmasına, artırılan 19.000.000 TL'lik sermayeyi temsil edecek her biri 1 TL nominal değerde payların, 1.754.761 TL kısmı A grubu nama yazılı 17.245.239 TL kısmının B grubu nama yazılı olarak çıkarılmasına ve bedelsiz payların ortaklara payları oranında kayden dağıtılmasına karar verilmiştir.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
Yurtiçi Satışlar	15.370.739	18.387.886	8.082.566	9.430.100
Yurtdışı Satışlar	7.873.649	3.284.777	5.013.855	358.376
Diğer Satışlar	--	172.863	--	65.499
Brüt Satışlar	23.244.388	21.845.526	13.096.421	9.853.975
Satış iadeleri (-)	(153.817)	(292.738)	(65.109)	(149.210)
Satış iskontoları (-)	(126.358)	(174.619)	(26.296)	(174.550)
Net Satışlar	22.964.213	21.378.169	13.005.016	9.530.215
Satılan Mamül Maliyeti (-)	(15.272.577)	(13.528.124)	(9.254.921)	(5.865.277)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(166.630)	(927.472)	439.704	(854.967)
Satışların Maliyeti (-)	(15.439.207)	(14.455.596)	(8.815.217)	(6.720.244)
BRÜT KAR/ZARAR	7.525.006	6.922.573	4.189.799	2.809.971

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Şirket'in genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.076.189)	(1.723.255)	(1.450.751)	(1.176.379)
Pazarlama Giderleri (-)	(1.930.870)	(1.458.671)	(1.151.640)	(728.237)
Toplam	(6.007.059)	(3.181.926)	(2.602.391)	(1.904.616)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

- **Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
Kur farkı gelirleri	683.760	502.682	286.532	220.829
Konusu kalmayan karşılıklar	677.955	522.168	123.141	272.948
Reeskont faiz gelirleri	508.965	372.777	188.416	145.354
Diğer	100.674	72.587	51.611	72.587
Toplam	1.971.354	1.470.214	649.700	711.718

- **Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)**

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
Kur farkı giderleri	(992.871)	(752.699)	(337.579)	(358.937)
Karşılık giderleri	(362.311)	(509.321)	(120.434)	(21.419)
Reeskont faiz giderleri	(523.104)	(281.797)	(160.537)	(194.167)
Diğer (*)	(710.660)	(473.081)	(241.470)	(435.969)
Toplam	(2.588.946)	(2.016.898)	(860.020)	(1.010.492)

(*) Cari dönemde diğer giderlerin 391.327 TL'si idari para cezalarından oluşmaktadır.

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

- **Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımların satışından gelirler (*)	4.707.243	--	--	--
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklardan gelirler	2.329.342	812.044	(308.334)	(192.495)
Toplam	7.036.585	812.044	(308.334)	(192.495)

(*) Şirket'in, İdealist Danışmanlık A.Ş.'deki paylarının satışından doğan gelirlerden oluşmaktadır.

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

- TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü

TFRS-9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazanç / (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
Ticari alacaklar değer düşüklüğü ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri (-)	102.941	(39.441)	(19.711)	--
Toplam	102.941	(39.441)	(19.711)	--

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

- Amortisman ve İtfa Giderleri

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
Satışların maliyeti	(537.814)	(285.891)	(277.306)	(146.257)
Pazarlama giderleri	(22.933)	(50.600)	(6.386)	(25.300)
Genel yönetim giderleri	(187.881)	(102.215)	(94.660)	(69.865)
Toplam	(748.629)	(438.705)	(378.353)	(241.422)

- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
Satışların maliyeti	(2.168.154)	(2.014.842)	(1.179.988)	(997.745)
Genel yönetim giderleri	(1.765.328)	(1.263.320)	(926.199)	(939.642)
Pazarlama giderleri	(736.110)	(715.515)	(379.687)	(413.249)
Toplam	(4.669.592)	(3.993.677)	(2.485.874)	(2.350.635)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

- Finansman Gelirleri**

Şirketin ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
Kur farkları	825.124	116.632	654.915	32.974
Faiz gelirleri	592.264	74.889	327.374	41.182
Toplam	1.417.388	191.521	982.289	74.156

- Finansman Giderleri**

Şirketin ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
Kur farkları	(100.454)	(48.687)	(78.359)	(24.717)
Faiz giderleri	(138.601)	--	(1.122)	9.929
Toplam	(239.055)	(48.687)	(79.481)	(14.788)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (30 Haziran 2020 – Yoktur.)

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)

- Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. 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’dir (31 Aralık 2020: %22).

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

- Kurumlar Vergisi (Devamı)

Şirket'in vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(629.955)	--
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	371.052	553.386
(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi	(258.903)	553.386

Şirketin ertelenmiş vergivarlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
Gelir tablosundaki vergi geliri / (gideri)				
Kurumlar vergisi karşılığı	(629.955)	--	(351.611)	521.426
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(84.259)	915.393	240.918	967.700
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(714.214)	915.393	(110.693)	1.489.126

- Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30 Haziran 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

• Ertelenmiş Vergi (Devamı)

		30.06.2021		31.12.2020
	Toplam	Ertelenen vergi	Toplam	Ertelenen vergi
	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)	geçici farklar	varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Alacaklar reeskontu	322.546	64.509	184.432	36.886
Şüpheli alacak karşılıkları	210.623	42.125	556.990	111.398
Kıdem tazminatı karşılıkları	807.730	161.546	626.824	125.365
Dava karşılıkları	162.141	32.428	162.141	32.428
Kullanılmamış izin karşılıkları	305.491	61.098	266.077	53.215
Beklenen kredi zararları	92.270	18.454	195.210	39.042
Kredi faiz düzeltmeleri	298.352	59.670	303.761	60.752
Stok değer düşüklüğü	177.939	35.588	208.873	41.775
Ertelenen vergi varlıkları	2.377.092	475.418	2.504.308	500.862
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Borçlar reeskontu	(82.815)	(16.563)	(66.472)	(13.294)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların birikmiş amortisman farkları	(950.866)	(190.173)	(901.640)	(180.328)
Finansal yatırım düzeltmeleri	(1.148.863)	(229.773)	(920.350)	(184.070)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(2.182.544)	(436.509)	(1.888.462)	(377.692)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		38.910		123.169

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirketin pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020
Hissedarlara Ait Net Kar/Zarar	8.504.000	5.024.793	1.841.158	1.962.334
Çıkarılmış Pay Adedi	41.000.000	16.000.000	41.000.000	16.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	0,21	0,31	0,04	0,12
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	0,26	0,31	0,06	0,12

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 48'deki tabloda gösterilmiş olup, 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılarak Ölçülen Diğer Finansal Varlıklar**

Şirketin gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
HYV Fon	1.062.442	--
Finansman Bonosu	1.011.288	18.048.451
HMK Fon	3.454.367	2.996.283
Aktif bir piyasası olan hisse senetleri (*)	1.343.120	--
Toplam	6.871.217	21.044.734

(*) Şirket'in hisse senetleri; SKTAS hisse senetlerinden oluşmaktadır. Şirket'in, hisse senetleri yatırımlarının rayiç değeri, borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlendirilmesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır. Hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri 30.06.2021 tarihindeki kapanış seansında oluşan fiyatlar baz alınarak ölçülmüştür.

- Finansal Borçlanmalar**

Şirket'in finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Kredi kartları	21.181	45.014
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	21.181	45.014
Banka kredileri	2.402.316	1.974.650
Toplam uzun vadeli borçlanmaları kısa vadeli kısımları	2.402.316	1.974.650
Banka Kredileri	7.523.814	8.631.028
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	7.523.814	8.631.028
Toplam finansal borçlanmalar	9.947.311	10.650.692

Şirketin banka kredileri TL cinsinden olup faiz oranı 7,50%-8,50% arasında değişiklik göstermektedir.

Finansal borçların anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	30.06.2021	31.12.2020
1 yıl içerisinde ödenecek	2.423.497	2.019.664
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	2.291.472	2.239.723
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	2.402.198	2.345.594
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	2.523.311	2.461.397
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	306.832	1.584.313
Toplam	9.947.311	10.650.692

Şirket'in finansal borçlanmalarına ilişkin likidite, faiz ve kur riskleri ile bu risklere ait duyarlılık analizi Not:48'de açıklanmıştır.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirketin temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirketin işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirketin doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

- **Sermaye Risk Yönetimi**

Sermayeyi yönetirken Şirketin hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirketin faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Toplam Borçlar	20.571.712	24.071.110
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(20.883.194)	(4.723.253)
Net Borç	(311.482)	19.347.857
Toplam Özkaynak	56.389.578	47.885.578
Borç/ Özsermaye Oranı	(0,01)	0,40

- **Faiz Oranı Riski Yönetimi**

Şirketin sabit faiz oranları üzerinden borçlanması, Şirket'i faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Söz konusu riskler faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir. Şirketin faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Sabit faizli araçlar		
Vadeli mevduatlar	17.061.067	2.172.164
Finansal yükümlülükler	9.947.311	10.650.692
Toplam	27.008.378	12.822.856
Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	--	--
Toplam	--	--

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Şirketin türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

30.06.2021	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2+ yıl	3+ yıl	4+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	13.927.181	13.927.181	(6.403.367)	(2.291.472)	(2.402.198)	(2.523.311)	(306.832)
Finansal Borçlar	9.947.311	9.947.311	(2.423.497)	(2.291.472)	(2.402.198)	(2.523.311)	(306.832)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	611.212	611.212	(611.212)	--	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	3.368.658	3.368.658	(3.368.658)	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	13.927.181	13.927.181	(6.403.367)	(2.291.472)	(2.402.198)	(2.523.311)	(306.832)

31.12.2020	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2+ yıl	3+ yıl	4+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	14.398.856	14.398.856	(5.767.828)	(2.239.723)	(2.345.594)	(2.461.397)	(1.584.313)
Finansal Borçlar	10.650.692	10.650.692	(2.019.664)	(2.239.723)	(2.345.594)	(2.461.397)	(1.584.313)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	627.069	627.069	(627.069)	--	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	3.121.095	3.121.095	(3.121.095)	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	14.398.856	14.398.856	(5.767.828)	(2.239.723)	(2.345.594)	(2.461.397)	(1.584.313)

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• **Kur Riski Yönetimi**

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirketin yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021			31.12.2020		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	1.348.171	144.427	8.771	3.257.390	443.692	52
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.255.408	117.877	215.087	1.775.913	142.726	80.844
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	4.603.579	262.304	223.858	5.033.303	586.417	80.896
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)	4.603.579	262.304	223.858	5.033.303	586.417	80.896
10. Ticari Borçlar	777.564	25.616	53.507	733.360	34.602	53.216
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	777.564	25.616	53.507	733.360	34.602	53.216
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	777.564	25.616	53.507	733.360	34.602	53.216
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	3.826.015	236.688	170.351	4.299.942	551.815	27.681
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	3.826.015	236.688	170.351	4.299.942	551.815	27.681
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• Finansal Risk Faktörleri (Devamı)

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Şirketin ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.06.2021				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	412.083	(412.083)	412.083	(412.083)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	412.083	(412.083)	412.083	(412.083)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	353.120	(353.120)	353.120	(353.120)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	353.120	(353.120)	353.120	(353.120)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	765.203	(765.203)	765.203	(765.203)

31.12.2020				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	810.120	(810.120)	810.120	(810.120)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	810.120	(810.120)	810.120	(810.120)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	49.869	(49.869)	49.869	(49.869)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	49.869	(49.869)	49.869	(49.869)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	859.988	(859.988)	859.988	(859.988)

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**• Kredi Riski Yönetimi**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirketin önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirketin maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır. Şirketin çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir. Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Şirket yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememeye tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
30.06.2021	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	9.256.869	--	716.089	20.876.354	30.849.312
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	9.256.869	--	716.089	20.876.354	30.849.312
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	1.007.776	--	--	--	1.007.776
- değer düşüklüğü	--	(1.007.776)	--	--	--	(1.007.776)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
31.12.2020	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	10.355.537	--	409.528	4.691.142	15.456.207
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	10.355.537	--	409.528	4.691.142	15.456.207
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	1.473.393	--	--	--	1.473.393
- değer düşüklüğü	--	(1.473.393)	--	--	--	(1.473.393)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Şirket'in finansal araçların makul değerleri Türkiye'deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Şirket'in bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Şirket'in finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin finansal durum tablosu değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

SEYİTLER KİMYA SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2021 TARİHLİ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

30.06.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	--	--	--
Finansal yatırımlar	--	6.871.217	--
Toplam	--	6.871.217	--

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

31.12.2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	--	--	768.978
Finansal yatırımlar	--	21.044.734	--
Toplam	--	21.044.734	768.978

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020– Yoktur.)

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020– Yoktur.)

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2020 – Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
Nakit	6.840	1.450
Bankalardaki nakit	20.876.354	4.691.142
-Vadesiz mevduat	3.815.287	2.518.978
-Vadeli mevduat	17.061.067	2.172.164
Pos hesapları	--	30.661
Toplam	20.883.194	4.723.253

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Nakit ve nakit benzerleri içinde yer alan vadeli mevduatların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2021	31.12.2020
30 güne kadar	17.061.067	2.172.164
Toplam	17.061.067	2.172.164

Vadeli mevduatın faiz oranı ortalama %13,40 olup vadesi 1-3 gün arasındadır. (31 Aralık 2020: %10,15, 1-3 gün arası)

Şirket'in banka mevduatları üzerinde herhangi bir kısıtlama bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar 48. notta açıklanmıştır.

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Not 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.
