

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Karsu Tekstil Sanayii ve Ticaret A.Ş. (Şirket) 17 Mart 1973’de kurulmuş olup, şirket merkezi Süksün Zafer Mahallesi Sedef Bulvarı No: 146 İncesu-KAYSERİ’dir. Ayrıca şirket Kayseri Serbest Bölgesinde "Karsu Tekstil San. ve Tic. A.Ş. - Kayseri Serbest Bölge Şubesi" unvanlı şube kurmuştur. Ancak henüz faaliyete geçememiştir.

Türkiye'nin çeşitli yörelerinden satın alınan veya yurt dışından ithal edilen pamuk, suni ve sentetik elyafın işlenerek;

- Pamuk ipliği ve pamuk sentetik veya suni elyaf karışımı iplik,
- İplik boyama,
- Ham ve mamul örgü kumaş, boyalı kumaş

üretimi ve pazarlaması ile elektrik enerjisi üretimi şirketin başlıca faaliyetlerini teşkil etmektedir.

Şirket’in merkezi Kayseri’de olup, İstanbul Esentepe’de İrtibat Bürosu ile Denizli ili Merkez Efendi ilçesinde Bölge temsilciliği bulunmaktadır.

Şirket’in hisseleri 1994 yılında halka arz edilmiş olup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla halka açıklık oranı yaklaşık % 44’dür.

Şirket’in %5 nispetinden fazla pay oranına sahip ortakları ile ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	30 Eylül 2021 Pay Oranı %	31 Aralık 2020 Pay Oranı %
Metin MOLU	10,67	10,67
Fitnat Gamze İÇÖZ	0,00	17,48
Yıldız MOLU	*--	10,50
Meral MOLU	8,72	8,72
Türkay AYDIN	5,70	**--
Arif MOLU	5,17	5,28
Sıla Azra SEYOK	5,16	5,16
Oluş MOLU	5,13	5,16
Pınar MOLU	5,13	5,16
Diğer (Halka açık kısım dahil)	54,32	31,87
Toplam	100,00	100,00

(*) Yıldız MOLU’nun 30.09.2021 itibarıyla hissesi % 4,8 olup %5 oranının altında kaldığı için diğer bölümünde yer almıştır.

(**) Türkay AYDIN’ın 31.12.2020 itibarıyla hissesi % 2,8 olup %5 oranının altında kaldığı için diğer bölümünde yer almıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Şirketin Yönetim Kurulu Üyeleri aşağıdaki gibidir.

Adı-Soyadı	Görevi
Sıla Azra SEYOK	Yönetim Kurulu Başkanı
Arif MOLU	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
Metin MOLU	Yönetim Kurulu Üyesi
Nevzat SEYOK	Yönetim Kurulu Üyesi Genel Müdür
Mustafa Saruhan HATİPOĞLU	Yönetim Kurulu Üyesi
Türkay AYDIN	Yönetim Kurulu Üyesi
Selçuk ÖMERBAŞ	Yönetim Kurulu Üyesi
Hüseyin Sami ÇELİK	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)
Hüseyin Faik AÇIKALIN	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)

Şirketin, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kapsam İçi (Sendikalı)	376	369
Kapsam Dışı (Sendikasız)	68	70
Taşeron İşçi	89	68
Toplam	533	507

Şirketin; Bağlı Ortaklıkları, İştirakleri, Bağlı Menkul Kıymetleri ve katılım oranları aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021 Katılım Oranı %	31 Aralık 2020 Katılım Oranı %
İŞTİRAKLER		
Tasfiye Halinde Molu Dış Ticaret A.Ş.	40	40
BAĞLI MENKUL KIYMETLER		
Kayser-Kayseri Ser. Bölge Kur. İşl. A.Ş.	0,6	0,6
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş.	0,0063	0,0063

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygunluk Beyanı

Şirket, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve yasal mali tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

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

İlişikteki finansal tablolar, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan , finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal kayıtlara SPK'nın II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygunluğunun sağlanması açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak TL olarak hazırlanmıştır.

Mali Tabloların Hazırlanış Şekli

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS/TMS 29”) uygulanmamıştır.

Özsermaye kalemlerinden, hisse senetleri ihraç primleri, yasal yedekler ve özel yedekler bilançoda Türk Ticaret Kanunu'na göre belirlenen değerleri ile yansıtılmış olup, bu kalemlere ilişkin 31 Aralık 2004 itibarıyla yapılmış enflasyon düzeltmesi farkları geçmiş yıl kârları içinde gösterilmiştir. Sermayeye ait enflasyon düzeltmeleri farkları “sermaye düzeltme farkları” hesabında gösterilmiştir. Ayrıca olağanüstü yedeklerde birikmiş kâr sayılarak geçmiş yıl kârları içinde gösterilmiştir. Mali tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasını temel alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 01/11/2021 tarihinde onaylanmış ve yayımlanması için yetki verilmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Fonksiyonel ve Raporlanan Para Birimi

Mali tablolar Şirket’in fonksiyonel para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Tüm mali bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak belirtilmiştir.

Konsolidasyon, Bağlı ortaklıklar ve İştirakler

Bağlı ortaklıklar, doğrudan Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Kontrol gücü, Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak şirketlerin finansal ve faaliyet politikalarını yönetmesini ve bundan yarar elde etmesini ifade eder. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları yönetim kontrolünün başladığı tarihten kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilir. İştirakler, Şirket’in genel olarak oy hakkının %20 ile %50’si arasında sahip olduğu ve Şirket’in bağlı veya müşterek yönetime tabi olan ortaklığı sayılmayan ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu şirketlerdir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık, iştirakler, bağlı menkul kıymetler ve sermayelerine katılım oranları aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2021 Katılım Oranı %	31 Aralık 2020 Katılım Oranı %
İŞTİRAKLER		
Tasfiye Halinde Molu Dış Ticaret A.Ş.	40	40
BAĞLI MENKUL KIYMETLER		
Kayser-Kayseri Ser. Bölge Kur. İşl. A.Ş.	0,6	0,6
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş.	0,0063	0,0063

Şirket’in iştiraklerinden Molu Dış Ticaret A.Ş. 31.12.2020 tarihli bilançosuna göre öz varlıkları (80.753) TL olup, sermayesinin tamamını kaybetmiş, TTK 324. Madde kapsamında bulunmaktadır. Şirketin ana ortaklığa hiçbir fon aktarım gücü yoktur. Şirket gayri faal durumdadır. Şirket, kapanma sürecine girmiş olup, bu durum 16.04.2021 tarihli ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Şirket’in mali tabloları, Şirket’in mali durumu, performansı ve nakit akımındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem mali tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklar açıklanır.

İşletmenin Sürekliliği

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

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Uygulanan değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Şirket benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak mali tablolara alır, değerler ve sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Muhasebe Politikalarının Özeti

Mali tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

- Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler, Gösterge faiz oranı reformu

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek amacıyla geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklik, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Değişiklik 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 16 Kiralamalar -Covid-19 Kiralamalarda Tanınan İmtiyazlar

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. 30 Haziran 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Söz konusu imtiyazlarda, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilecektir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. KGK tarafından da TFRS 16’da yapılan değişiklikler 07 Nisan 2021 tarihinde yayımlanmış ve bu tarihten veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler.

Değişiklik, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TMS 1, Finansal tabloların sunumu; yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Değişiklik 12 Mart 2020 tarihinde yapılmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olan değişiklikler ile yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler- Değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 Maddi duran varlıklar da yapılan değişiklikler- Değişiklik ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda kullanılması için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetlerini kar veya zararda muhasebeleştirebilecektir.
- TMS 37, Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar da yapılan değişiklikler ile bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı mı yoksa zarar eden mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır.
- TFRS 1, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması- Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- TFRS 9 Finansal Araçlar- Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler- Değişiklik ile gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırarak, TMS 41’deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü’nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir
- TFRS 16 Kiralama işlemleri- Değişiklikle Açıklayıcı Örnek 13’ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmıştır.

TFRS 17, Sigorta Sözleşmeleri ; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Netleştirme/Mahsup

Şirket’in finansal varlıkları ve borçları netleştirmek için hukuki bir hakkı olduğunda ve söz konusu finansal varlıkları ve borçları netleştirmek suretiyle kapatma veya varlığın mali tablolara alınmasını ve borcun ifasını aynı zamanda yapma niyetinin olması söz konusu olduğunda, Şirket finansal varlıkları ve borçları netleştirerek bilançoda net tutarları ile göstermektedir.

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL’ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL’ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL’ye çevrilmektedir.

Finansal Araçlar

Türevsel olmayan finansal araçlar Şirket’in türevsel olmayan finansal araçları, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer alacaklar, ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve finansal borçlardan oluşmaktadır. Bir finansal varlık ya da finansal borç ilk defa mali tablolara alınırken makul değeri üzerinden değerlendirilir. Bu maliyet, verilen (bir varlık olması durumunda) veya alınan (bir yükümlülük olması durumunda) bedelin makul değeridir. Elde etme veya ihraçla doğrudan ilişkilendirilebilir işlem maliyetleri, finansal varlığın veya finansal borcun ilk değerlemesine dahil edilir. İlk kez kayıtlara alınmasına müteakiben finansal araçlar aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri, vadeli/ vadesiz mevduat ve tahsildeki kısa vadeli çeklerden oluşmaktadır. Hazır değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır.

Ticari alacak ve borçlar, ilk maliyetleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile değerlendirilir. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, ilk maliyet ve geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleri arasındaki farkların gelir tablosunda itfa edilmesi suretiyle elde edilen tutarlar üzerinden finansal tablolarda gösterilir. Şirket, çeşitli nedenlerle tahsil imkanlarının güçleşmiş olduğunu tahmin ettiği ticari alacakları için karşılık ayırmaktadır. Tahmin edilen şüpheli alacakların dışında, ilgili bulunduğu dönemde vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen veya dava ve icra aşamasında bulunan veya yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan ticari alacaklar için ayrıca karşılık ayrılır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek gelir kaydedilir. Kısa vadeli diğer alacak ve borçlar maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir. Finansal borçlar, ilk maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleriyle finansal tablolara yansıtılır ve ilk maliyet ile arasındaki farklar söz konusu borçların vadeleri süresince gelir tablosuna intikal ettirilir.

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar

Şirket yönetiminin vade tarihine kadar elinde tutma niyetinde ve yeteneğinde olduğu belirli veya sabit ödemeleri olan ve sabit bir vadesi bulunan finansal araçlar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar

Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranındaki değişimler gözetilerek satılabilecek olan kısa vadelerde alınıp satılan finansal araçlar alım satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak finansal araçlar etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ve alım satım amaçlı finansal araçlar ise makul değerlerinin yansıtan piyasa fiyatları ile kaydedilmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Her iki sınıflandırmaya da girmeyen finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Söz konusu varlıklar, Şirket yönetiminin bilanço tarihinden sonraki on iki aydan daha kısa bir süre için elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmadıkça satılmaya hazır finansal varlıklar olarak gösterilir, aksi halde alım-satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Şirket yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırılmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kâr ve zararlar, gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü ve kur farklarına ilişkin olanlar hariç, dönem sonuçları ile ilişkilendirilmeden söz konusu finansal varlık elden çıkarılıncaya kadar, doğrudan özkaynak içinde muhasebeleştirilir. Finansal varlığın elden çıkarılması sırasında, özkaynak altında önceden muhasebeleştirilmiş olan kazanç ve kayıplar gelir tablosuna aktarılır. Bununla birlikte, söz konusu finansal varlık bilanço içinde izlendiği sürece, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanmış faizler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Diğer

Diğer türevsel olmayan finansal araçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet üzerinden değer düşüklüğü düşülerek değerlendirilir. İskonto edilmiş nakit akım teknikleri kullanıldığında, tahmini nakit akımları Şirket yönetiminin en iyi tahminlerine dayanmakta ve kullanılan iskonto oranı da bilanço tarihindeki benzer vadeler ve koşullara sahip bir enstrüman için geçerli olan piyasa oranına dayanmaktadır. Fiyatlandırma modellerinde ise bilanço tarihinde geçerli olan piyasa verileri ölçü olarak kullanılır.

Türev finansal araçlar

Türev finansal araçların ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değeri kullanılmakta ve izleyen dönemlerde de gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan sabit kıymetler, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan sabit kıymetler ise maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmaktadır. Ancak 31.12.2007 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar için ekspertiz raporu düzenlenilerek duran varlıkları rayiç değerleri ile kayıtlara alınmıştır. Değerleme işleminde varlıklar yeniden değerlendirilme sonrasındaki değere getirilmiş birikmiş amortismanlar ise sıfırlanmıştır. Oluşan değerlendirme farkları özkaynaklar içinde gösterilmiştir.

Şirket, 31.12.2014 yılı sonu, 31.12.2017 yılı sonu ve en son 31.12.2020 yılı sonunda gayri menkullerini ve tesis-makine-cihaz grubunu yeniden ekspertiz raporu düzenleterek rayiç değerlerine güncellemiştir. Oluşan değerlendirme farkları finansal tablolara yansıtılmıştır, mevcut birikmiş amortismanlar sıfırlanmıştır.

Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilirler. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Ekspertiz sonucu yeniden değerlendirilen duran varlıklar için yeniden değerlendirilmiş değerleri kalan ömürlerine göre amortismanına tabi tutulmuştur. Ekspertiz sonuçlarına göre amortisman oranlarında revizyonlar yapılmıştır. Özel maliyetler doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulmuştur.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	40-50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	1-25 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	2-25 yıl
Diğer Duran varlıklar	5-15 yıl

Arsa ve araziler, faydalı ömürlerinin sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Elden çıkarma

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kâr ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler ve maliyetleri, birikmiş amortismanları ve ilgili demirbaşın değer artış fonu hesaplarından silinir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş yazılım haklarından oluşmaktadır. 1 Ocak 2005 tarihinden önce aktife giren maddi olmayan duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren aktife giren maddi olmayan duran varlıklar ise maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Değer düşüklüğü olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

İtfa Payları

Maddi olmayan duran varlık itfa payları gelir tablolarında, ilgili varlıkların iktisap edildikleri tarihten sonra 1 ile 15 yıl arasındaki faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir.

Kiralama İşlemleri

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'e ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirket'in bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri tutarında bir yükümlülük olarak izlenir. Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemleri faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralamaları kapsamında şirket kiracı konumunda olduğu kontrol edebildiği varlıklar finansal

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

tablolarına yansıtılmaktadır. Şirket Kullanım hakkı varlıklarını finansal tablolarda ayrı bir şekilde kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda sunmuştur. Diğer yükümlülüklerden ayrı bir şekilde kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda sunmuştur. Kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden (piyasa değerinden satış giderlerinin düşülmesi yoluyla hesaplanan değer) düşük olanı üzerinden değerlendirilmektedir. Şirket stoklarını ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlemektedir. Mamul ve yarı mamul maliyetleri hammadde, doğrudan işçilik, diğer doğrudan giderler ve ilgili genel giderleri içerirken TMS 23 Borçlanma Maliyetleri standardınca izin verilen durumlar hariç borçlanma maliyetlerini içermez. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından satış giderleri düşülerek hesaplanan değerdir.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Finansal Varlıklar

Bir finansal varlıktaki değer düşüklüğü her bilanço döneminde değer düşüklüğü olduğuna kanaat getirilen nesnel kanıtlarla değerlendirilir. Eğer nesnel kanıtlar ilgili finansal varlığın ilerideki nakit akımlarını olumsuz yönde etkilediğine dair bir veya birden fazla olaya işaret ediyorsa, ilgili finansal varlıkta değer düşüklüğü olduğu dikkate alınır. Şirketin, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Önemli finansal varlıklar ayrı olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Benzer kredi riski özelliğini taşıyan geriye kalan finansal varlıklar birlikte değerlendirilir. Bütün değer düşüklükleri gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal Olmayan Varlıklar

Şirket, her bir bilanço tarihinde, ertelenen vergi varlığı dışında kalan her bir varlığa ilişkin değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, ilerideki nakit akımlarının ilgili varlıktaki belirli riski ve paranın zaman değerini gösteren vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, varlıklar diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürekli kullanımından dolayı nakit girişi yöneten en küçük birimlere ayrılır. (“Nakit üreten birim”) Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğünün Geri Çevrilmesi

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir.

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Önceki dönemlerde kayıtlara alınan diğer varlıklardaki değer düşüklükleri her bilanço döneminde değer düşüklüğünün azaldığı veya geçerli olmadığına dair göstergeler dikkate alınarak değerlendirilir. Değer düşüklükleri ancak geri kazanılabilir tutarların tespitinde kullanılan muhasebe tahminlerinde değişiklik varsa veya kayıtlara alındıktan sonra oluşan bir olay değer düşüklüğünün geri çevrilmesi ile nesnel olarak ilişkilendiriliyorsa geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının mali tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (maddi varlıklar için amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşamaz.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve 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 mali tablolarda yansıtılmıştır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Şirket yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki mali tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, mali tablo dipnotlarında açıklanır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak mali tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte mali tablolara alınır.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir. Şirket’in mali tablo dönemi itibarıyla “Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler” hesap grubunda, maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları ile kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş gelirler veya giderleri mevcuttur.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen Yabancı para çevirim farkları, Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Satılmaya hazır finansal varlıkların

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir. Şirket’in mali tablo dönemi itibariyle kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kâr dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin kârından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtımındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmekte olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kâr/zararıyla ilişkilendirilir.

Geçmiş Yıllar Kâr / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemde gösterilir. Grup’un mali tablo dönemi itibariyle geçmiş yıllar kâr/zararları açıklamalarına Not 29’da yer verilmiştir.

Hasılat

1 Ocak 2018 tarihi itibariyle yürürlüğe giren TFRS 15, “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda Asıl faaliyet konusu kapsamında gerçekleştirilen malların satışından elde edilen hasılat, karşılığında alınan tutar ya da alacağın iadeler, satış ıskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri olarak ölçülür. Hasılat, genellikle yapılan bir satış sözleşmesi suretiyle ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsil edilebilir olması, ilgili maliyet ve muhtemel getiri tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetsel satıcı lehine bir hak kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında kaydedilir. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Satışlar vade farkı, fiyat farkı ve kur farkı geliri içermez.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Şirket tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda mali tablolara alınır.

Devlet teşvikleri nakden veya devlete karşı olan bir yükümlülüğün azaltılması şeklinde elde edilmiş olsa dahi aynı şekilde mali tablolarda gösterilir.

Finansal Gelirler ve Giderler

Finansal gelirler vadeli mevduat faiz gelirleri, vadeli satışlardan faiz gelirleri ve kambiyo kârlarından oluşmaktadır. Finansal giderler kredilerin faiz giderlerinden, kambiyo zararları, teminat giderlerinden oluşmaktadır. Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, kayıtlara alınmalarına takiben etkin faiz yöntemi kullanılarak ıskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansal giderler olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, aktifleştirilecek olanlar haricinde oluştukları dönemde gelir tablosuna yansıtılır. Özellikle bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkisi bulunan borçlanma maliyetleri o özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamlanmasıyla, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir. Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönem kârı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan ertelenen vergi yükümlülüğüne neden oluşturmaktadır. Ertelenen vergi varlıklarının ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yükümlülüğü yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin mali tablolardaki ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve maddi ve maddi olmayan varlıklar ile ilgili aktifleştirme ve amortisman farklılıklarından kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve 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.

Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem kârının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına geçmiş yıl kârlarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi ihraçlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

Bilanço Tarihiinden Sonraki Olaylar

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

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Şirket mali tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir. Söz konusu olaylar mali tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

İlişkili Taraflar

Mali tablolarda ve bu raporda, iştirakler, Şirket’in ortakları ve Şirket’in ortaklarının şirketleri; ayrıca bu şirketler tarafından kontrol edilen veya onlarla ilgili olan diğer şirketler ve bunların yönetici ve direktörleri ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla yapılan işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleşmiştir.

Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faaliyet giderleri ilgili giderlerin oluştuğu anda kaydedilirler.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit akım tablosundaki, nakit ve nakit benzerleri, kasa, tahsildeki çekler, üç aydan kısa vadeli banka mevduatı ile diğer hazır değerler bakiyesinden faiz tahakkuklarının çıkartılması suretiyle bulunur.

Kullanılan Muhasebe Tahminleri

Mali tabloların SPK ve KGK’nun belirlediği Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanmasında Şirket yönetimi muhasebe politikalarının uygulanmasını ve varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerin raporlanmasını etkileyen muhasebe tahminlerini, kararlarını ve varsayımlarını kullanmaktadır. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Muhasebe tahminleri ve altında yatan varsayımlar sürekli incelenir. Muhasebe tahminlerinde değişimler tahminlerin yapıldığı dönemde ve gelecekte etkilenen dönemlerde kayıtlara alınır.

TFRS 16 Kiralamalar standardına ilk geçiş Şirket, TMS 17 “Kiralama İşlemleri” nin yerini alan TFRS 16 “Kiralamalar” standardını ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla uygulamıştır. Şirket, basitleştirilmiş geçiş uygulamasını kullanarak önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememiştir. Bu yöntem ile tüm kullanım hakkı varlıkları, uygulamaya geçişteki kiralama borçları (peşin ödemesi yapılan veya tahakkuk eden kiralama maliyetlerine göre düzeltilmiş) tutarından ölçülmüştür. İlk uygulama sırasında, Şirket daha önce TMS 17’ye uygun olarak operasyonel kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalarına ilişkin kiralama yükümlülüğü kaydetmiştir. Bu yükümlülükler kalan kira ödemelerinin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla alternatif borçlanma faiz oranları kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değerinden ölçülmüştür.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2021 yoktur. (31 Aralık 2020 yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirketin finansal yatırımları aşağıdaki gibidir:

Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Odeabank Altın Hesabı	5.504.170	5.551.961
Aktif Eurobond	0	35.849.572
Kıst Bono Faiz Getirisi	0	15.399
Toplam	5.504.170	41.416.932

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyet bedelleri üzerinden muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)

Aktif bir piyasası bulunmayan, borsada işlem görmeyen

Unvanı	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Hisse Oranı	TL	Hisse Oranı	TL
Kayser-Kayseri Serbest Bölge İşl. A.Ş. (Net)	%0,6	133.213	%0,6	133.213
Kayseri Elektrik Üretim A.Ş. (Net)	%0,06	83.003	%0,06	83.003
Toplam		216.216		216.216

Bilanço tarihi itibarıyla Şirket'in cari olmayan diğer finansal varlıkları, aktif bir piyasada kayıtlı bir piyasa fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlardır. Söz konusu yatırımlar 31 Aralık 2004 tarihine kadar enflasyona göre düzeltilmiş elde etme maliyetlerinden, varsa yeniden değerlendirme fonunu sermayeye eklemesi neticesinde alınan bedelsiz hisselerin indirilmesi sonucunda bulunan değerle yansıtılmaktadır. Dönem sonlarında yatırım elde etme maliyeti net gerçekleştirilebilir değeri ile karşılaştırılmakta ve net gerçekleştirilebilir değer elde etme maliyetinden düşük olması durumunda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

Öz kaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Şirketin öz kaynak yöntemine göre değerlediği iştirakleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	%	31 Aralık 2020	%
İştirakler				
Molu Dış Ticaret A.Ş.*	262.142	40	262.142	40
İştirakler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(262.142)		(262.142)	
Toplam	0		0	

(*) İştirak Molu Dış Ticaret A.Ş. gayri faal bir şirket olup öz kaynağı (-) değere döndüğü için 262.142 TL (%100) karşılık ayrılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket Türkiye’de ve ana üretim ve satışı iplik alanında olduğu için finansal bilgileri bölümlere göre raporlanmamıştır. Şirket ayrıca elektrik üretim lisansına sahiptir. Molu Enerji Üretim A.Ş.’den elektrik santrali kiralamaktadır. Üretimin tamamı şirket tarafından kullanılmakta, elektrik satışı yalnızca şirketin üretim yapmadığı resmî tatil günlerinde olabilmektedir. Bu nedenle TMS 14.35 gereği raporlanabilir bölüm olarak değerlendirilmemiştir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İştirakler		
Molu Dış Ticaret A.Ş.	92.167	76.342
Alacak Karşılığı (-) *	(76.342)	(76.342)
Toplam	15.825	0

(*) İştirak Molu Dış Ticaret A.Ş. gayri faal bir şirket olup özkaynağı (-) değere döndüğü için hem iştirak katılım tutarına hem de alacak tutarına (%100) karşılık ayrılmıştır. Yıl içi oluşan alacak tutarlarına yıl sonu itibariyle %100 karşılık ayrılmaktadır. Şirket, kapanma sürecine girmiş olup, bu durum 16.04.2021 tarihli ticaret sicil gazetesinde ilan edilmiştir.

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ortaklar		
Ödenecek Temettüleri	16.240	17.390
Toplam	16.240	17.390

30 Eylül 2021 itibariyle ödenecek temettülerdeki bakiye tutar 16.240 TL’nin 6.844 TL’si 31 Mayıs 2012 tarihinde yapılan kâr dağıtımından, 9.396 TL’si ise önceki yıllar kâr dağıtımlarından kâr payını almayan ortaklara ait temettü alacaklarıdır.

(31 Aralık 2020 itibariyle ödenecek temettülerdeki bakiye tutar 17.390 TL’nin 7.243 TL’si 31 Mayıs 2012 tarihinde yapılan kâr dağıtımından, 10.147 TL’si ise önceki yıllar kâr dağıtımlarından kâr payını almayan ortaklara ait temettü alacaklarıdır.)

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ilişkili taraflara yapılan satış yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle ilişkili taraflardan yapılan alışlar aşağıdaki gibidir:

İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar*

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer		
Molu Enerji Üretim A.Ş.	3.879.013	4.790.207
Toplam	3.879.013	4.790.207

(*) KDV hariç tutarlar olup, elektrik santrali kira bedelidir. (31 Aralık 2020: KDV hariç tutarlar olup, elektrik santrali kira bedelidir.)

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirket’in 01 Ocak-30 Eylül 2021 dönemi itibariyle üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar (Brüt) : 1.652.991 TL’dir. (31 Aralık 2020 (Brüt): 1.870.971 TL’dir.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 7– TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacak (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alıcılar (Net)	103.959.967	80.933.451
Alacak Senetleri	7.271.911	9.356.436
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(30.753)	(39.657)
Şüpheli Alacaklar	25.009.326	24.645.313
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(25.009.326)	(24.645.313)
Toplam	111.201.125	90.250.230

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir. Ticari alacaklar Doğrudan Borçlandırma Sistemi (DBS) ve sigortalatılmak suretiyle güvence altına alınmıştır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı	(24.645.313)	(21.890.603)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	(526.085)	(2.754.710)
Konusu Kalmayan Karşılıklar	0	0
Dönem İçinde Silinen Şüpheli Alacaklar	162.072	0
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(25.009.326)	(24.645.313)

Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar (Net)	50.196.863	44.216.695
Diğer Ticari Borçlar	3.634.222	3.574.035
Toplam	53.831.085	47.790.730

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2021 itibariyle finans sektörü faaliyetleri yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle diğer alacakların ve borçların ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	246.869	352.977
Personelden Alacaklar	0	60.000
Diğer Çeşitli Alacaklar	262.814	242.318
Şüpheli Diğer Alacaklar	76.342	76.342
Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(76.342)	(76.342)
Toplam	509.683	655.295

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle şüpheli diğer alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem Başı	(76.342)	(70.415)
Dönem İçinde Ayrılan Karşılıklar	0	(5.927)
Konusu Kalmayan Karşılıklar	0	0
Dönem İçinde Silinen Şüpheli Alacaklar	0	0
Şüpheli Diğer Alacak Karşılığı	(76.342)	(76.342)

Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve Teminatlar	43.432	39.322
<i>Kayseri ve Civarı Elektrik A.Ş.</i>	6.796	6.796
<i>İ.S.K.İ.</i>	16	16
<i>İstanbul T.E.K.</i>	13	13
<i>İstanbul Gaz Dağıtım A.Ş.</i>	6	6
<i>Posta Kutusu Depozitosu</i>	7	7
<i>İMKB Takas ve Saklama Bank A.Ş.</i>	34.417	30.307
<i>Boğaziçi Elektrik Dağıtım A.Ş. (Güneşli)</i>	14	14
<i>Kayseri Elektrik Perakende Satış A.Ş.</i>	224	224
<i>K.A.S.K.İ</i>	60	60
<i>Kayserigaz Kayseri Doğalgaz Dağ.A.Ş.</i>	379	379
<i>Derindere Turizm Otomotiv San.Tic.A.Ş.</i>	1.500	1.500
Personelden Alacaklar	900	900
Toplam	44.332	40.222

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Çeşitli Borçlar	143.531	117.184
Toplam	143.531	117.184

NOT 10 – STOKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibariyle dönem sonu stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Stok Cinsi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk Madde ve Malzeme	99.932.855	61.283.444
Yarı Mamuller	3.407.919	1.516.371
Mamuller	22.188.136	16.544.311
Ticari Emtia	290.521	2.303
Diğer Stoklar *	17.705.121	4.941.814
Toplam	143.524.552	84.288.243

(*) İthalat işlemleri tamamlanmamış, fiktif antrepo depodaki mallardır.

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

30 Eylül 2021 itibariyle canlı varlıklar yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sipariş Avansları	13.776.464	23.885.024
Gelecek Aylara Ait Giderler	351.818	858.052
Gelir Tahakkukları	0	47.509
Toplam	14.128.282	24.790.585

Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan Avanslar	2.182.584	657.131
Toplam	2.182.584	657.131

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirketin Cumhuriyet Mahallesi Serdar Caddesi 14/2. ve 3.Kat Melikgazi-Kayseri adresinde bulunan büro binaları Kayseri Gençlik Hizmetleri ve Spor İl Müdürlüğü’ne kiraya verildiğinden, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır. (31.12.2014, 31.12.2017 ve 31.12.2020 yıl sonları itibariyle gayrimenkuller için ekspertiz raporu düzenlenilerek, rayiç değerleri yeniden belirlenmiştir.)

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kayseri Büro Binaları	2.250.000	2.250.000
Birikmiş Amortismanı (-)	0	0
Toplam (net)	2.250.000	2.250.000

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibariyle maddi varlıkların aktif değerleri ile birikmiş amortismanları aşağıda yer almıştır.

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Arazi ve Arsalar **	6.849.511	6.750.000
Binalar **	92.737.349	92.395.000
Makine Tesis ve Cihazlar**	118.128.140	119.871.401
Özel Maliyetler *	19.144	19.144
Taşıt Araç ve Gereçleri	1.754.581	542.337
Döşeme ve Demirbaşlar	4.088.540	3.305.522
Diğer Maddi Duran Varlıklar	62.877	62.877
Finansal Kiralama	5.486.975	5.486.975
Birikmiş Amortismanlar (-)	(13.873.311)	(3.169.507)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	4.503.774	4.000
Toplam (net)	219.757.580	225.267.749

(*) “Özel maliyetler ve finansal kiralama konusu kıymetler” TMS 16 gereğince “Maddi duran varlıklar” içerisinde sınıflandırılmıştır.

(**) Şirket, 31.12.2020 itibariyle gayri menkullerine ve makine-tesis-cihazlarına ekspertiz raporu düzenleterek rayiç değerleri ile kayıtlara almıştır. Oluşan değerlendirme farkları finansal tablolara yansıtılmıştır.

30 Eylül 2021 döneminde toplam amortisman ve itfa gideri: 11.494.944 TL olup, 788.087 TL’si faaliyet giderlerinde, 9.700.756 TL’si satılan mal maliyetinde, 1.006.101 TL’si de stoklar üzerindedir.

(31 Aralık 2020 döneminde toplam amortisman ve itfa gideri: 6.878.136 TL olup, 664.855 TL’si faaliyet giderlerinde, 5.349.952 TL’si satılan mal maliyetinde, 863.329 TL’si de stoklar üzerindedir. Bina ve makine-tesis-cihaz grubuna 31 Aralık 2020 itibariyle ayrılan amortisman sıfırlanmıştır.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

30 Eylül 2021 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Arazi ve Arsalar	6.750.000	99.511	0	6.849.511
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0	0
Binalar	92.395.000	342.349	0	92.737.349
Makine, Tesis ve Cihazlar	119.871.401	797.439	(2.540.700)	118.128.140
Özel Maliyetler	19.144	0	0	19.144
Finansal Kiralama	5.486.975	0	0	5.486.975
Taşıt Araçları	542.337	1.212.244	0	1.754.581
Demirbaşlar	3.305.522	785.782	(2.764)	4.088.540
Diğer Maddi Duran Varlıklar	62.877	0	0	62.877
Yapılmakta Olan Yatırımlar	4.000	5.148.706	(648.932)	4.503.774
	228.437.256	8.386.031	(3.192.396)	233.630.891
Eksi: Birikmiş amortisman	1 Ocak 2021	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0	0
Binalar	0	(1.994.074)	0	(1.994.074)
Makine, Tesis ve Cihazlar	0	(8.522.352)	293.942	(8.228.410)
Özel Maliyetler	(19.144)	0	0	(19.144)
Finansal Kiralama	(366.725)	(164.369)	0	(531.094)
Taşıt Araçları	(332.260)	(127.422)	0	(459.682)
Demirbaşlar	(2.423.441)	(186.962)	2.763	(2.607.640)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(27.937)	(5.330)	0	(33.267)
Toplam Birikmiş Amortisman	(3.169.507)	(11.000.509)	296.705	(13.873.311)
Net Defter Değeri	225.267.749			219.757.580

(*) TMS-16 35/b maddesine uygun olarak net tutar yeniden değerlendirilme sonrasındaki değere getirilmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2020 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2020	Girişler	Yeniden Değerleme (*)	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Arazi ve Arsalar	4.159.000	0	2.591.000	0	6.750.000
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0	0	0
Binalar	67.649.936	46.000	24.699.064	0	92.395.000
Makine, Tesis ve Cihazlar	80.828.883	20.608.588	18.517.630	(83.700)	119.871.401
Özel Maliyetler	19.144	0	0	0	19.144
Finansal Kiralama	5.486.975	0	0	0	5.486.975
Taşıtl Araçları	392.978	191.982	0	(42.623)	542.337
Demirbaşlar	3.014.108	293.544	0	(2.131)	3.305.521
Diğer Maddi Duran Varlıklar	33.939	28.937	0	0	62.876
Yapılmakta Olan Yatırımlar	174.942	20.356.341	0	(20.527.283)	4.000
	161.759.905	41.525.392	45.807.694	(20.655.737)	228.437.256
Eksi: Birikmiş amortisman	1 Ocak 2020	Cari dönem amortismanı	Yeniden Değerleme (*)	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0	0	0
Binalar	(2.520.872)	(1.303.645)	3.824.517	0	0
Makine, Tesis ve Cihazlar	(27.536.133)	(4.548.918)	32.007.351	77.700	0
Özel Maliyetler	(19.144)	0	0	0	(19.144)
Finansal Kiralama	(147.566)	(219.159)	0	0	(366.725)
Taşıtl Araçları	(335.932)	(36.451)	0	40.123	(332.260)
Demirbaşlar	(2.257.442)	(168.130)	0	2.131	(2.423.441)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(22.294)	(5.643)	0	0	(27.937)
Toplam Birikmiş Amortisman	(32.839.382)	(6.281.946)	35.831.868	119.953	(3.169.507)
Net Defter Değeri	128.920.523				225.267.749

(*) TMS-16 35/b maddesine uygun olarak net tutar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilmiştir.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet	01 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Kullanım Hakkı Binalar	509.800	0	(141.867)	367.933
Kullanım Hakkı Taşıtl Araçları	878.983	1.462.054	(878.983)	1.462.054
Kullanım Hakkı Tesisler	22.175.295	0	0	22.175.295
Kısa Vadeli Kiralamalar	0	0	0	0
Düşük Değerli Kiralamalar	0	0	0	0
	23.564.078	1.462.054	(1.020.850)	24.005.282

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Eksi: Birikmiş amortisman	Cari dönem			30 Eylül 2021
	01 Ocak 2021	Amortismanı	Çıkışlar	
Kullanım Hakkı Binalar	(250.839)	(91.921)	141.867	(200.893)
Kullanım Hakkı Taşıt Araçları	(756.393)	(354.753)	878.983	(232.163)
Kullanım Hakkı Tesisler	(7.629.678)	(2.671.644)	0	(10.301.322)
Toplam Birikmiş Amortisman	(8.636.910)	(3.118.318)	1.020.850	(10.734.379)
Net Defter Değeri	14.927.168			13.270.904

Şirketin Kullanım hakkı varlıklarının alt kiralamalarından elde edilen geliri bulunmamaktadır.
Kiralamalara ilişkin dönemde Toplam nakit çıkışı 3.940.054 TL'dir.
Kullanım hakkı varlıklarına dönemde ilave yapılmamıştır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Maliyet	01 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Kullanım Hakkı Binalar	187.362	322.438	0	509.800
Kullanım Hakkı Taşıt Araçları	829.295	49.688	0	878.983
Kullanım Hakkı Tesisler	4.364.335	17.810.960	0	22.175.295
Kısa Vadeli Kiralamalar	0	0	0	0
Düşük Değerli Kiralamalar	0	0	0	0
	5.380.992	18.183.086	0	23.564.078

Eksi: Birikmiş amortisman	Cari dönem			31 Aralık 2020
	01 Ocak 2020	Amortismanı	Çıkışlar	
Kullanım Hakkı Binalar	(145.397)	(105.442)	0	(250.839)
Kullanım Hakkı Taşıt Araçları	(344.528)	(411.865)	0	(756.393)
Kullanım Hakkı Tesisler	(4.028.617)	(3.601.061)	0	(7.629.678)
Toplam Birikmiş Amortisman	(4.518.541)	(4.118.368)	0	(8.636.910)
Net Defter Değeri	862.451			14.927.168

Şirketin Kullanım hakkı varlıklarının alt kiralamalarından elde edilen geliri bulunmamaktadır.
Kiralamalara ilişkin dönemde Toplam nakit çıkışı 5.076.153 TL'dir.
Kullanım hakkı varlıklarına dönemde ilave yapılmamış kira kontratları yenilenmiştir.

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

30 Eylül 2021 yoktur. (31 Aralık 2020 yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2021 yoktur. (31 Aralık 2020 yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibariyle diğer maddi olmayan duran varlıkların aktif değerleri ile birikmiş itfa payları aşağıda yer almıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Haklar	1.087.628	1.039.438
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.270.972	1.270.972
Birikmiş İtfa Payları (-)	(2.272.136)	(2.224.376)
Toplam (net)	86.464	86.034

30 Eylül 2021 maddi olmayan varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2021	Girişler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Haklar	1.039.438	48.190	0	1.087.628
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.270.972	0	0	1.270.972
	2.310.410	48.190	0	2.358.600
Eksi: Birikmiş itfalar	1 Ocak 2021	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Haklar	(953.404)	(47.760)	0	(1.001.163)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(1.270.972)	0	0	(1.270.972)
Toplam Birikmiş İtfa Payları	(2.224.376)	(47.760)	0	(2.272.136)
Net Defter Değeri	86.034			86.464

31 Aralık 2020 maddi olmayan varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2020	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Haklar	964.734	74.703	0	1.039.437
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	1.270.973	0	0	1.270.973
	2.235.707	74.703	0	2.310.410
Eksi: Birikmiş itfalar	1 Ocak 2020	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Haklar	(874.521)	(78.882)	0	(953.403)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	(1.270.973)	0	0	(1.270.973)
Toplam Birikmiş İtfa Payları	(2.145.494)	(78.882)	0	(2.224.376)
Net Defter Değeri	90.213			86.034

NOT 18 –ŞEREFİYE

30 Eylül 2021 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

30 Eylül 2021 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralayan durumunda Şirket

Faaliyet kiralama gelirleri, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirketin bugüne kadar kiralayan durumunda bir işlemi olmamıştır.

Kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralama yoluyla edinilen varlıklar Şirket’in aktifinde varlık, pasifinde ise finansal kiralama işlemlerinden borçlar olarak kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda varlık ve borç olarak yer alan tutarların tespitinde, varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile kira ödemelerinin bugünkü değerlerinden küçük olanı esas alınarak, kiralamadan doğan finansman maliyetleri, kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde dönemlere yayılmaktadır. Finansal kiralama yoluyla alınan varlıklara, maddi duran varlıklar için uygulanan esaslara göre amortisman hesaplanmaktadır.

TFRS 16, Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Faaliyet kiralamaları kapsamında şirket kiracı konumunda olduğu kontrol edebildiği varlıklar finansal tablolarına yansıtılmaktadır.

Şirket Kullanım hakkı varlıklarını finansal tablolarda ayrı bir şekilde kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda sunmuştur. Diğer yükümlülüklerden ayrı bir şekilde kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda sunmuştur. Kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülmektedir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Defter değeri, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır,

Kiracı, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda, kira yükümlülüğüne ilişkin faiz giderini, kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman bedelinden ayrı olarak sunar. Kira yükümlülüğüne ilişkin faiz gideri, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nun 82(b) paragrafına göre kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak sunulması gereken finansman maliyetlerinin bir unsurudur.

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

30 Eylül 2021 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şirket, her bir bilanço tarihinde, ertelenen vergi varlığı dışında kalan her bir varlığa ilişkin değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur.

30 Eylül 2021 itibariyle değer düşüklüğüne uğramış varlıklarımız aşağıdaki gibidir:

Varlık Cinsi	Kayıtlı Değeri	Geri Kazanılabilir Tutar	Ayrılan Karşılık
İştirakler			
-Molu Dış Ticaret A.Ş.*	262.142	0	262.142

(*) İştirak Molu Dış Ticaret A.Ş. özkaynağı (-) değere döndüğü için 262.142 TL (%100) karşılık ayrılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2020 itibariyle değer düşüklüğüne uğramış varlıklarımız aşağıdaki gibidir:

Varlık Cinsi	Kayıtlı Değeri	Geri Kazanılabilir Tutar	Ayrılan Karşılık
İştirakler			
-Molu Dış Ticaret A.Ş.*	262.142	0	262.142

(*) İştirak Molu Dış Ticaret A.Ş. özkaynağı (-) değere döndüğü için 262.142 TL (%100) karşılık ayrılmıştır.

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Eylül 2021 itibariyle şirketin TMS 20 standardı çerçevesinde devlet hibesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

Cari Dönem:

Şirket; Ticaret Bakanlığı’ndan, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan 13.01.2021-12.07.2021 tarihleri arasında geçerli olan 2021/D1-00158 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır. Bu belgenin süresi 12.10.2021 tarihine kadar uzatılmıştır.

Ayrıca Şirket; Ticaret Bakanlığı’ndan, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan 20.01.2020-19.07.2020 tarihleri arasında geçerli olan 2020/D1-00378 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır. Belge süresi uzatımı için 16.07.2020 tarihinde Ticaret Bakanlığı’na başvurulmuş ve 19.10.2020 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu belge için Ticaret Bakanlığı’na 27.11.2020 tarihinde, belge kapatma talebinde bulunulmuştur. Belge 19.07.2021 tarihinde kapanmıştır.

Ticaret Bakanlığı’ndan, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan 26.03.2019-25.09.2019 tarihleri arasında geçerli olan 2019/D1-01772 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır. Bu belgenin süresi 25.12.2019 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu belge için Ticaret Bakanlığı’na 13.01.2020 tarihinde belge kapatma talebinde bulunulmuştur. 17.03.2021 tarihinde belge kapanmıştır.

Ticaret Bakanlığı’ndan, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan 31.05.2018-29.11.2018 tarihleri arasında geçerli olan 2018/D1-03501 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır. Belge süresi uzatımı için 15.01.2020 tarihinde Ticaret Bakanlığı’na başvurulmuş ve 16.04.2020 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu belge için Ticaret Bakanlığı’na 15.05.2020 tarihinde, belge kapatma talebinde bulunulmuştur. 23.02.2021 tarihinde belge kapanmıştır.

08.04.2006 tarihinden önce yatırımına başlanan ve bu tarihten sonra yapılan harcamalardan hesaplanan teşvik belgesiz yatırım indirimi tutarı 1.568.133 TL üfe artış oranıyla 31 Aralık 2020 tarihine kadar endekslenmesiyle toplam 6.593.011 TL yatırım indirimi elde edilmiş, 31.12.2020 döneminde 6.387.642 TL yatırım indirimi kullanılmış olup, kalan 205.369 TL yatırım indirimi üfe artış oranıyla 30 Eylül 2021 tarihine kadar endekslenmiş toplam 268.007 TL teşvik belgesiz yatırım indirimi hakkı elde edilmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Şirket dönemde; 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanun’undan dolayı % 5 lik prim teşvikinden 1.153.170 TL, 4857 Sayılı Kanun’dan dolayı özürlü çalıştırma sebebiyle özürlü teşvikinden 51.865 TL, 7103 sayılı Kanun teşvikinden 28.048 TL, 6111 sayılı Kanun teşvikinden 8.349 TL, 7252 sayılı kanun teşvikinden 234.131 TL yararlanılmıştır.

Önceki Dönem:

Şirket; Şirket Ticaret Bakanlığı’ndan, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan 20.01.2020-19.07.2020 tarihleri arasında geçerli olan 2020/D1-00378 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır. Belge süresi uzatımı için 16.07.2020 tarihinde Ticaret Bakanlığı’na başvurulmuş ve 19.10.2020 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu belge için Ticaret Bakanlığı’na 27.11.2020 tarihinde, belge kapatma talebinde bulunulmuştur.

Ayrıca şirket;

Ticaret Bakanlığı’ndan, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan 31.05.2018-29.11.2018 tarihleri arasında geçerli olan 2018/D1-03501 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır. Belge süresi uzatımı için 15.01.2020 tarihinde Ticaret Bakanlığı’na başvurulmuş ve 16.04.2020 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu belge için Ticaret Bakanlığı’na 15.05.2020 tarihinde, belge kapatma talebinde bulunulmuştur.

Ticaret Bakanlığı’ndan, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan 26.03.2019-25.09.2019 tarihleri arasında geçerli olan 2019/D1-01772 nolu Dahilde İşlemi İzin Belgesi almıştır. Bu belgenin süresi 25.12.2019 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu belge için Ticaret Bakanlığı’na 13.01.2020 tarihinde belge kapatma talebinde bulunulmuştur.

31 Aralık 2020 itibariyle değerlemesi tamamlanmış teşvik belgeli yatırım indirimi tutarı 4.147.209 TL’dir. Şirket tarafından ihtirazi kayıtla verilen 2010 yılı kurumlar vergisi beyannamesi üzerine tahakkuk eden verginin dayanağı olan 01.10.2010 gün ve 27716 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 276 seri nolu Gelir Vergisi Genel Tebliği’nin 01.01.2006-08.04.2006 tarihleri arasında yeni başlamış yatırımların durumu başlıklı 2.3 üncü bölümünün son fıkrasında yer alan “Ancak..... 01.01.2006-08.04.2006 tarihinde başlamakla birlikte bu süre içerisinde tamamlanmayıp devam eden yatırımlar için 08.04.2006 tarihinden sonra yapılan harcamaların, yatırım indiriminden yararlanması mümkün değildir” şeklindeki düzenlemenin iptali istemiyle Danıştay Dördüncü Dairesi nezdinde açılan dava lehimize sonuçlanmış; düzenleme iptal edilmiştir. 08.04.2006 tarihinden önce yatırımına başlanan ve bu tarihten sonra yapılan harcamalardan hesaplanan teşvik belgesiz yatırım indirimi tutarı 1.568.133 TL olup, Üfe artış oranıyla 31 Aralık 2020 tarihine kadar endekslenmesiyle 5.024.878 TL değer artışı hesaplanmış, dolayısıyla toplam 6.593.011 TL teşvik belgesiz yatırım indirimi hakkı elde edilmiştir. Bununla birlikte şirketin yararlanabileceği toplam yatırım indirimi hakkı 10.740.220 TL olmuştur. Şirket dönemde 10.534.850 TL yatırım indirimi kullanmış 205.370 TL yatırım indirimi hakkı kalmıştır.

Şirket dönemde; 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanun’undan dolayı % 5 lik prim teşvikinden 1.194.749 TL, 4857 Sayılı Kanun’dan dolayı özürlü çalıştırma sebebiyle özürlü teşvikinden 53.022 TL, 7103 sayılı kanun teşvikinden 7.541 TL, 6661 sayılı Asgari Ücret Teşvikinden 120.655 TL yararlanılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredileri ile kiralama borçları bakiyeleri aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	105.524.221	51.526.225
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.376.031	5.121.070
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları	104.300.902	114.106.735
Finansal Kiralama Borçları	489.106	1.674.289
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	213.690.260	172.428.319
Uzun Vadeli Banka Kredileri	60.023.606	106.844.808
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	11.365.621	10.756.445
Finansal Kiralama Borçları	2.884.840	2.524.592
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	74.274.067	120.125.845
Toplam Finansal Borçlar	287.964.327	292.554.164

30 Eylül 2021 itibariyle değişken faizli dövizli kredilerde ortalama faiz oranı USD için 6 aylık libor + 1.05, EUR için Exim İşletme Sermayesi Eurobor + 3.50'dir. Exim Reeskont Kredisi ortalama Eurobor + 0.70, TL kredi ise ortalama % 15.86'dır. Etkin faiz oranına göre değerlendirme faiz oranları %1,53 ile % 18,58 arasındadır.

(31 Aralık 2020 itibariyle sabit faizli EUR döviz yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı % 3.97'dir. Değişken faizli dövizli kredilerde ortalama faiz oranı USD için 6 aylık libor + 1.05, EUR için Exim İşletme Sermayesi Eurobor + 2.35'dir. Exim Reeskont Kredisi ortalama Eurobor + 0.60, TL kredi ise % 12.61'dir. Etkin faiz oranına göre değerlendirme faiz oranları %2,23 ile % 12,24 arasındadır.)

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlık) söz konusu olduğunda, elde edilmesi, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Şirket tüm finansman maliyetlerini kapsamlı gelir tablosuna kaydetmiştir. 30 Eylül 2021 ve 30 Eylül 2020 itibariyle borçlanma giderleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(14.214.200)	(19.187.744)
<i>Kur Farkı</i>	<i>(4.345.147)</i>	<i>(13.463.512)</i>
<i>Faiz</i>	<i>(6.846.619)</i>	<i>(2.561.121)</i>
<i>Kira Yükümlülüklerine İlişkin Faiz Giderleri</i>	<i>(672.807)</i>	<i>(534.532)</i>
<i>Banka Komisyon Giderleri</i>	<i>(1.045.278)</i>	<i>(1.948.083)</i>
<i>Teminat Mektubu Komisyonları</i>	<i>(1.031.506)</i>	<i>(564.251)</i>
<i>Diğer</i>	<i>(272.843)</i>	<i>(116.245)</i>
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(25.590.062)	(47.967.032)
<i>Kur Farkı</i>	<i>(10.217.916)</i>	<i>(36.714.160)</i>
<i>Faiz</i>	<i>(15.079.781)</i>	<i>(11.252.872)</i>
<i>Diğer</i>	<i>(292.365)</i>	<i>0</i>
Toplam	(39.804.262)	(67.154.776)

Kiralama İşlemlerinden borçlar Şirketin TFRS 16 Kapsamında Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçümünden kaynaklanan faiz giderleridir. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilmiş, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda reel borçlanma faiz oranını kullanılmıştır.

Kira yükümlülüğüne ilişkin faiz gideri kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak sunulan finansman maliyetlerinin bir unsurudur.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İşçi Alacak Davaları	330.675	366.951
Enerji Gider Karşılığı	2.629.003	0
Toplam	2.959.678	366.951

Alınan Teminatlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan İpotek	100.000	100.000
Alınan Teminatlar (Senet)	7.511.972	6.816.614
Toplam	7.611.972	6.916.914

Verilen Teminatlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Teminat Mektupları	102.713.941	90.163.172

Teminat Senetleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılara Verilen Teminat Senetleri	5.622.313	3.470.870

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Şirket’in vermiş olduğu teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

Teminat Mektupları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	1.520.000	320.000
Kayseri İcra Dairesi	213.367	176.866
İstanbul Asliye Ticaret Mahkemesi	5	5
Lenzing AG	32.482.170	28.425.915
Kayseri Gaz Kayseri Doğ. Gaz. Dağ. A.Ş.	441.754	441.754
Kayseri Elektrik Perakende Satış A.Ş.	407.628	407.628
Kayseri 7. İcra Dairesi	0	0
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	67.649.017	57.516.004
Socar Enerji Ticaret A.Ş.	0	2.875.000
	102.713.941	90.163.172

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat / ipotek pozisyonunun ana ve diğer ortaklık ve 3. kişilere göre dağılımına ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	30 Eylül 2021		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların Toplam tutarı	108.336.254	9.920.161,19	388.867,48
- Teminat Mektupları	102.713.941	9.710.350,00	388.867,48
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	1.520.000	0	0
Kayseri İcra Dairesi	213.367	0	0
İst. Asliye Ticaret Mahkemesi	5	0	0
Lenzing AG	32.482.170	3.150.000,00	0
Kayseri Gaz Kayseri Doğ. Gaz. Dağ. A.Ş.	441.754	0	0
Kayseri Elektrik Perakende Satış A.Ş.	407.628	0	0
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	67.649.017	6.560.350,00	0
Socar Enerji Ticaret A.Ş.	0	0	0
- Teminat Senetleri	5.622.313	209.811,19	388.867,48
Filofibra SA	2.163.531	209.811,19	0
Filofibra SA	3.458.782	0	388.867,48
- Rehın ve İpotek	0	0	0
B. Tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olanlar Toplam tutarı	0	0	0
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler Toplamı	0	0	0
i. Ana ortak lehine verilmiş olanlar Toplam tutarı			0
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
Toplam	108.336.254	9.920.161,19	388.867,48

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in vermiş olduğu diğer verilen teminat rehin ve ipotekleri yoktur.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların Toplam tutarı	93.634.042	9.630.847,48	340.380,81
- Teminat Mektupları	90.163.172	9.523.600,00	340.380,81
Kayseri Gümrük Müdürlüğü	320.000	0	0
Kayseri İcra Dairesi	176.866	0	0
İst. Asliye Ticaret Mahkemesi	5	0	0
Lenzing AG	28.425.915	3.150.000,00	0
Kayseri Gaz Kayseri Doğ. Gaz. Dağ. A.Ş.	441.754	0	0
Kayseri Elektrik Perakende Satış A.Ş.	407.628	0	0
Türkiye İhracat Kredi Bankası A.Ş.	57.516.004	6.373.600,00	0
Socar Enerji Ticaret A.Ş.	2.875.000	0	0
- Teminat Senetleri	3.470.870	107.247,48	340.380,81
Filofibra SA	967.812	107.247,48	0
Filofibra SA	2.503.058	0	340.380,81
- Rehin ve İpotek	0	0	0
B. Tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olanlar Toplam tutarı	0	0	0
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler Toplamı	0	0	0
i. Ana ortak lehine verilmiş olanlar Toplam tutarı			0
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
Toplam	93.634.042	9.630.847,48	340.380,81

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in vermiş olduğu diğer verilen teminat rehin ve ipotekleri yoktur.

NOT 26 – TAAHHÜTLER

30 Eylül 2021 yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Şirket'in herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır. Yasaya göre Şirket en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini üzerinden kayıtlara yansıtılmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Şirket’in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar yapılmıştır. Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık yaklaşık % 17,53 enflasyon/maaş artışı ve yaklaşık % 21,71 getiri oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 3,56 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İskonto Oranı	% 3,56	% 5,49
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı	% 85	% 85

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her hizmet yılı için 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

30 Eylül 2021 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2021 Bakiyesi	8.256.398
Faiz Maliyeti	292.365
Cari Hizmet Maliyeti	1.034.462
Konusu Kalmayan Karşılık	(582.158)
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	2.881.375
30 Eylül 2021 Bakiyesi	11.882.442

Personel emeklilik tarihleri bağlı oldukları Sosyal Güvenlik Kurumlarından temin edilmiştir. Bu şekilde personelin şirket bünyesi dışındaki çalışma sürelerini de kapsayan emeklilik tarihleri elde edilmiştir. Şirketin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla personeline ödenmemiş ücret tutarları 2.130.882 TL'dir.

31 Aralık 2020 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2020 Bakiyesi	6.802.552
Faiz Maliyeti	334.579
Cari Hizmet Maliyeti	948.999
Konusu Kalmayan Karşılık	(837.471)
Aktüeryal Kayıp / Kazanç	1.007.739
31 Aralık 2020 Bakiyesi	8.256.398

Personel emeklilik tarihleri bağlı oldukları Sosyal Güvenlik Kurumlarından temin edilmiştir. Bu şekilde personelin şirket bünyesi dışındaki çalışma sürelerini de kapsayan emeklilik tarihleri elde edilmiştir. Şirketin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla personeline ödenmemiş ücret tutarları 1.377.069 TL'dir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

GRUP ADI	30 Eylül 2021			
	Genel Yönetim Giderleri	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Ar-Ge Giderleri	Toplam
Malzeme Kullanımları	77.129	81.512	2.849	161.490
Ücret Giderleri	4.689.003	1.180.826	468.796	6.338.625
Enerji, Yakıt, Akaryakıt, Su Giderleri	217.991	60.197	0	278.188
Bakım-Onarım Giderleri	627.458	14.814	0	642.272
Haberleşme Giderleri	50.539	82.318	0	132.857
Nakliye Giderleri	148.357	7.668.529	9.165	7.826.051
Bilgi İşlem ve Müşavirlik Giderleri	819.101	24.750	0	843.851
Dışarıya Yaptırılan Diğer İşler	203.364	53.508	4.392	261.264
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Gid.	34.229	443	0	34.672
Seyahat Giderleri	70.416	51.972	0	122.388
Tedavi ve Sağlık Giderleri	5.379	0	0	5.379
Sigorta Giderleri	63.532	1.603.395	0	1.666.927
Kira Giderleri	113.524	9.074	0	122.598
Dava ve İcra-Noter Giderleri	10.680	35.049	0	45.729
Temsil-Ağırlama Giderleri	16.650	7.149	0	23.799
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	33.467	3.468.764	0	3.502.231
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	64.166	9.903	0	74.069
Depolama Hizmetleri	0	369.284	0	369.284
Oda-Birlik ve Borsa Aidatları	349.351	178.989	0	528.340
Vergi-Resim ve Harçlar	354.355	38.904	0	393.261
Amortisman	601.578	186.509	0	788.087
TOPLAM	8.550.269	15.125.889	485.202	24.161.362

30 Eylül 2021 döneminde toplam amortisman ve itfa gideri: 11.494.944 TL olup, 788.087 TL'si faaliyet giderlerinde, 9.700.756 TL'si satılan mal maliyetinde, 1.006.101 TL'si de stoklar üzerindedir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	30 Eylül 2020			Toplam
	Genel Yönetim Giderleri	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Ar-Ge Giderleri	
Malzeme Kullanımları	50.784	50.062	0	100.846
Ücret Giderleri	3.520.150	784.272	365.508	4.669.930
Enerji, Yakıt, Akaryakıt, Su Giderleri	143.075	45.829	0	188.904
Bakım Onarım Giderleri	48.818	4.031	0	52.849
Haberleşme Giderleri	45.379	44.243	0	89.622
Nakliye Giderleri	125.572	3.739.094	8.026	3.872.692
Bilgi İşlem ve Müşavirlik Giderleri	497.318	221.197	0	718.515
Dışarıya Yaptırılan Diğer İşler	88.324	33.192	7.779	129.295
Gazete, Kırtasiye, Abone ve Aidat Giderleri	17.642	1.549	0	19.191
Seyahat Giderleri	59.596	28.231	0	87.827
Tedavi ve Sağlık Giderleri	20.394	0	0	20.394
Sigorta Giderleri	19.703	1.819.368	0	1.839.071
Kira Giderleri	66.685	264	0	66.949
Dava ve İcra-Noter Giderleri	16.097	43.771	0	59.868
Temsil Ağırlama Giderleri	35.676	244	0	35.920
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	13.001	2.426.880	0	2.439.881
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	41.535	7.635	0	49.170
Depolama Giderleri	0	337.377	0	337.377
Oda-Birlik ve Borsa Aidatları	219.013	78.155	0	297.168
Vergi Resim ve Harçlar	185.576	28.989	0	214.564
Amortisman	339.710	153.277	0	492.987
Toplam	5.554.048	9.847.660	381.313	15.783.020

30 Eylül 2020 döneminde Toplam amortisman ve itfa gideri: 4.945.945 TL olup, 492.987 TL’si faaliyet giderlerinde, 3.835.281 TL’si satılan mal maliyetinde, 617.677 TL’si de stoklar üzerindedir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personel ve İş Avansları	106.865	77.077
Devreden KDV	10.259.708	7.251.288
Diğer KDV	2.897.612	2.375.091
Diğer	40.744	0
Toplam	13.304.929	9.703.456

Diğer Duran Varlıklar (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Yıllara Ait Giderler	298.716	238.271
Verilen Avanslar	1.452.101	0
Toplam	1.750.817	238.271

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gider Tahakkukları	6.357.073	7.434.689
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.911.951	1.282.468
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	944.465	748.126
Toplam	11.213.489	9.465.283

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Kayıtlı sermaye sistemine tabi olan Şirket’in 30 Eylül 2021 itibariyle ödenmiş sermayesi 35.100.498 TL, (31 Aralık 2020: 35.100.498 TL) kayıtlı sermaye tavanı 106.000.000 TL Kayıtlı sermaye tavanı geçerlilik süresi 31.12.2022 (31 Aralık 2020: 106.000.000 TL)’dir. Sermaye enflasyon düzeltme farkı ise 3.331.377 TL.’dir. Şirketin çıkarılmış sermayesi her biri 1 (Bir) kuruş itibari değerinde 3.510.049.842 paya ayrılmıştır.

Şirket’in hisseleri 1994 yılında halka arz edilmiş olup, 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle halka açıklık oranı yaklaşık % 44’dür. (31 Aralık 2020 itibariyle yaklaşık % 30’dür.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Şirket’in sermayesinde %5 nispetinden fazla pay oranına sahip ortakları ile sermayenin genel dağılımı aşağıdaki gibidir ;

Adı Soyadı	30 Eylül 2021 Pay Oranı %	31 Aralık 2020 Pay Oranı %
Metin MOLU	10,67	10,67
Fitnat Gamze İÇÖZ	0,00	17,48
Yıldız MOLU	*--	10,50
Meral MOLU	8,72	8,72
Türkay AYDIN	5,70	**--
Arif MOLU	5,17	5,28
Sıla Azra SEYOK	5,16	5,16
Oluş MOLU	5,13	5,16
Pınar MOLU	5,13	5,16
Diğer (Halka açık kısım dahil)	54,32	31,87
Toplam	100,00	100,00

(*) Yıldız MOLU’nun 30.09.2021 itibariyle hissesi % 4,8 olup %5 oranının altında kaldığı için diğer bölümünde yer almıştır.

(**) Türkay AYDIN’ın 31.12.2020 itibariyle hissesi % 2,8 olup %5 oranının altında kaldığı için diğer bölümünde yer almıştır.

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Emisyon Primi	85.244	85.244
Toplam	85.244	85.244

Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışı	109.569.930	45.414.637
Dönem İçi Hareket (+)	0	82.299.561
Dönem İçi Hareket (-)	(871.772)	(49.185)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	6.523.287	(18.095.083)
Toplam	115.221.445	109.569.930

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Diğer Kazanç/Kayıplar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç Net	(1.938.790)	(1.152.754)
Dönem İçi Hareket (+)	0	0
Dönem İçi Hareket (-)	(2.881.376)	(1.007.739)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	785.064	221.703
Toplam	(4.035.102)	(1.938.790)

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	2.197.729	2.197.729
Statü Yedekleri	50	50
Toplam	2.197.779	2.197.779

Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla	(3.916.930)
Maddi Duran Varlık Satışı Fon Düzeltmeleri (2021 dönemi)	871.773
2020 Dönem Kârı	19.129.830
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	(23.918.533)
Maddi Duran Varlık Satışı Fon Düzeltmeleri (Geçmiş yıllar)	49.183
<i>Geçmiş Yıllar Kârı Bakiyesi (2011 yılı)</i>	<i>3.649.276</i>
<i>Olağanüstü Yedekler</i>	<i>3.759.929</i>
<i>Sermaye Hariç Öz Sermaye Enflasyon Düz.Farkları</i>	<i>9.531.442</i>
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2012 Dönem Zararı)</i>	<i>(7.889.198)</i>
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2013 Dönem Zararı)</i>	<i>(11.680.714)</i>
<i>Geçmiş Yıllar Zararı Düzeltmeleri</i>	<i>(130.403)</i>
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2014 Dönem Zararı)</i>	<i>(11.526.024)</i>
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2015 Dönem Zararı)</i>	<i>(11.705.346)</i>
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2016 Dönem Zararı)</i>	<i>(10.525.077)</i>
<i>Geçmiş Yıllar Zararı (2017 Dönem Zararı)</i>	<i>(828.093)</i>
<i>Geçmiş Yıllar Kârı (2018 Dönem Kârı)</i>	<i>10.315.649</i>
<i>Geçmiş Yıllar Kârı (2019 Dönem Kârı)</i>	<i>3.060.841</i>

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 31 – HASILAT

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Yurtiçi Satışlar	202.695.702	146.719.699
Yurtdışı Satışlar	147.170.584	64.647.706
Diğer Satışlar	6.996	79.423
Satıştan İadeler (-)	(1.336.443)	(2.054.641)
Satış İskontoları (-)	(5.828)	(106.515)
Diğer İndirimler (-)	(200.367)	(204.378)
Hasılat	348.330.644	209.081.294
Satışların Maliyeti (-)	(266.089.381)	(162.576.171)
Brüt Kâr / Zarar	82.241.263	46.505.123

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	(196.530.894)	(117.023.903)
Direkt İşçilik Giderleri (-)	(20.568.954)	(15.317.610)
Genel Üretim Giderleri (-)	(53.527.843)	(32.116.818)
Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	1.891.548	1.454.379
-Dönem Başı Stok	1.516.371	2.423.697
-Dönem Sonu Stok (-)	(3.407.919)	(3.878.076)
Mamul Stoklarındaki Değişim	5.643.825	1.774.424
-Dönem Başı Stok	16.544.311	17.627.020
-Dönem Sonu Stok (-)	(22.188.136)	(19.401.444)
Satılan Mamullerin Maliyeti (-)	(263.092.318)	(161.229.528)
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	(2.997.063)	(1.346.642)
-Dönem Başı Stok	2.301	2.331
-Dönem İçi Alışlar	3.285.282	1.346.609
-Dönem Sonu Stok (-)	(290.520)	(2.298)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	0	0
SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	(266.089.381)	(162.576.171)

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2021 itibarıyla inşaat sözleşmeleri ve buna ilişkin varlıklar yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.550.269)	(5.554.048)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(15.125.889)	(9.847.660)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(485.202)	(381.313)
Toplam	(24.161.360)	(15.783.021)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Faiz Gelirleri	289.007	134.627
İştiraklerden Temettü Gelirleri	132.113	16.710
Konusu Kalmayan Karşılıklar	618.435	628.959
Menkul Kıymet Satış Kârları	144.858	287.138
Kambiyo Kârları	53.846.527	65.454.787
Reeskont Faiz Gelirleri	9.868.608	12.406.019
Diğer Olağan Gelir ve Kârlar	1.335.635	4.349.483
Sabit Kıymet Satış Geliri	184.582	24.914
Sigorta Hasar Bedeli	11.047	25.007
Hurda Satış Gelirleri	195.147	93.169
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	1.875.068	817.840
Toplam	68.501.027	84.238.653

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Karşılık Giderleri (-)	(1.560.547)	(805.489)
Kambiyo Zararları (-)	(40.842.966)	(28.190.871)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(14.527.028)	(5.597.153)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	(2.238.717)	(30.111)
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	(29.176)	(148.907)
İşçi Davası Ödemeleri (-)	(61.381)	(156.420)
Sabit Kıymet Satış Zararları (-)	(1.052.181)	0
Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar (-)	(6.601)	(1.970)
Toplam	(60.318.597)	(34.930.921)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler/Giderler	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler (Kira Gelirleri)	63.171	99.883
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler (Türev İşlemleri)	0	1.435.958
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	63.171	1.535.841
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (Türev İşlemleri)	0	1.823.107
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	0	1.823.107

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Satılan Malın Maliyeti (-)	(9.700.756)	(3.835.281)
Stoklar	(1.006.101)	(617.677)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(601.578)	(363.822)
Pazarlama Giderleri (-)	(186.509)	(129.165)
Toplam	(11.494.944)	(4.945.945)

Personel Ücret Giderleri	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Üretim Giderleri (-)	(28.059.965)	(21.175.530)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.689.003)	(3.520.150)
Pazarlama Giderleri (-)	(1.180.826)	(784.272)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	(468.796)	(365.508)
Toplam	(34.398.590)	(25.845.460)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(14.214.200)	(19.187.744)
<i>Kur Farkı</i>	<i>(4.345.147)</i>	<i>(13.463.512)</i>
<i>Faiz</i>	<i>(6.846.619)</i>	<i>(2.561.121)</i>
<i>Kira Yükümlülüklerine İlişkin Faiz Giderleri</i>	<i>(672.807)</i>	<i>(534.532)</i>
<i>Banka Komisyon Giderleri</i>	<i>(1.045.278)</i>	<i>(1.948.083)</i>
<i>Teminat Mektubu Komisyonları</i>	<i>(1.031.506)</i>	<i>(564.251)</i>
<i>Diğer</i>	<i>(272.843)</i>	<i>(116.245)</i>
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(25.590.062)	(47.967.032)
<i>Kur Farkı</i>	<i>(10.217.916)</i>	<i>(36.714.160)</i>
<i>Faiz</i>	<i>(15.079.781)</i>	<i>(11.252.872)</i>
<i>Diğer</i>	<i>(292.365)</i>	<i>0</i>
Toplam	(39.804.262)	(67.154.776)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Maddi Duran Varlık Y.Değerleme Artışları / (Azalışları)	(871.772)	(39.185)
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(2.881.376)	(1.647.775)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Gelir	7.308.351	371.133
Toplam	3.555.203	(1.315.827)

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

30 Eylül 2021 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kurumlar Vergisi Karşılığı	9.701.441	0
Yatırım İndirimi Stopaj Karşılığı	0	821.147
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(9.701.441)	(31.430)
Ödenecek Vergi Yükümlülüğü (net)	0	789.717

Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-) / Geliri	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem Vergi Gideri (-) / Geliri	(9.701.441)	0
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	2.340.578	(728.358)
Toplam	(7.360.863)	(728.358)

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için ilk 3 aylık %20 kalan dönem için % 25’dir. (2020: % 22) Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar verilir ve tahakkuk eden vergiler aynı ayın sonuna kadar ödenir.

Kurumlar, 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan ve Gelir Vergisi Kanunu’nun 75’inci maddesinin 2’nci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Aynı fıkranın parantez içi hükmüyle kârın sermayeye eklenmesinin kâr dağıtımı sayılmayarak stopaja tabi tutulmayacağı belirtilmiştir. Şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

30 Aralık 2003 tarihinde Resmî Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin mali tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi için son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 30 Eylül 2021 itibariyle bu şartlar gerçekleşmemiştir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez. Yatırım indirimi istisnası, 5479 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden, ilgili yıllarda vergiye tabi kazanç (matrah) oluşmaması nedeniyle 31 Aralık 2005 tarihi itibariyle kullanılmayıp sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi tutarları ile 31 Aralık 2005 tarihi itibariyle devam eden projelerle ilgili olarak sonraki yıllarda yapılacak yatırım harcamaları üzerinden hak kazanılacak yatırım indirimi tutarları için 31 Aralık 2008 tarihine kadar 3 yıllık geçiş dönemi tanınmıştır.

Ancak Yatırım indirimi istisnasına yönelik uygulamada devreden yatırım indiriminin 2006–2007–2008 yıllarında kullanılabilmesi, kalan bakiye yatırım indirimi hakkının ise devretmeyeceğine ilişkin kanun maddesi Anayasanın kazanılmış haklar maddesine aykırı olduğu gerekçesi ile Anayasa Mahkemesinin 15.10.2009 tarih ve 2009/144 sayılı kararı ile iptal edilmiştir. Buna göre devreden yatırım indirimleri kullanılabilir.

01 Ekim 2010 tarih ve 27716 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 276 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile

“Geçici Madde 69 - Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; 31/12/2005 tarihi itibariyle mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile;

a) 24/4/2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’nun 9/4/2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 1/1/2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

b) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında 1/1/2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları, nedeniyle, 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (bu Kanunun geçici 61 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranına ilişkin hüküm dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler. Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25’ini aşamaz. Kalan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre vergi hesaplanır.” hükmü getirilmiştir. Bu şekilde şirketler kazançlarının %25 kısmı için yatırım indirimi istisnasından yararlanabileceklerdir.

6009 sayılı Kanun ile, yatırım indiriminin kullanımını, kazancın %25 ile sınırlayan düzenlemesi, Anayasa Mahkemesi’nin 09.02.2012 gün ve E:2010/93 K:2012/20 sayılı kararı ile Anayasa’ya aykırı bulunarak iptal edilmiştir. İptal edilen bu düzenlemenin yürürlüğü de durdurulmuştur. 2010 dönemi Kurumlar Vergisi beyannamesini ihtirazi kayıtla veren şirket; 31.12.2010 tarihi itibariyle mevcut yatırım indirimi tutarının tamamını uygulayamamış, matrahın sadece %25’ine uygulayabilmiştir. Bu sebeple tarh ve tahakkuk ettirilen kurumlar vergisinin iptali ve terkini için Kayseri Vergi Mahkemesi nezdinde dava açmıştır. Dava şirketimiz lehine sonuçlanmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Ayrıca, yatırım indirimi istisnası uygulamasına ilişkin açıklamalar hakkında 01 Ekim 2010 tarih ve 27716 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 276 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği’ndeki “Ancak ya da 01.01.2006-08.04.2006 tarihinde başlamakla birlikte bu süre içinde tamamlanmayıp devam eden yatırımlar için 08.04.2006 tarihinden sonra yapılan harcamaların, yatırım indiriminden yararlanması mümkün değildir.” açıklamasının iptali istemiyle Danıştay 4. Daire Başkanlığı nezdinde dava açmıştır. Danıştay Dördüncü Dairesi nezdinde açılan dava lehimize sonuçlanmış; düzenleme iptal edilmiştir.

08.04.2006 tarihinden önce yatırımına başlanan ve bu tarihten sonra yapılan harcamalardan hesaplanan teşvik belgesiz yatırım indirimi tutarı 1.568.133 TL üfe artış oranıyla 31 Aralık 2020 tarihine kadar endekslenmesiyle toplam 6.593.011 TL yatırım indirimi elde edilmiş, 31.12.2020 döneminde 6.387.642 TL yatırım indirimi kullanılmış olup, kalan 205.369 TL yatırım indirimi üfe artış oranıyla 30 Eylül 2021 tarihine kadar endekslenmiş toplam 268.007 TL teşvik belgesiz yatırım indirimi hakkı elde edilmiştir.

Ertelenen Vergiler

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ” ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %25’dir.

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

Ertelenen Vergi Aktifleri	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	11.882.442	2.970.611	8.256.398	1.816.408
Yatırım İndirimi (%100)	0	0	0	0
Yatırım İndirimi (%40)	0	0	205.370	45.181
Geçmiş Yıl Zararları	0	0	0	0
Stok Farkları	2.388.278	597.069	1.637.488	360.247
Dava Karşılıkları	330.675	82.669	366.951	80.729
TOPLAM	14.601.395	3.650.349	10.466.207	2.302.565

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Ertelenen Vergi Pasifleri	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Yatırım İndirimi (%100) Stopajı	0	0	0	0
Makul Değerleme Farkları	8.575.720	2.143.930	13.124.167	2.887.317
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13.814	3.454	25.743	5.663
Maddi Duran Varlıklar Kısıt Amortisman Farkı	118.691	29.672	1.258.501	276.870
Ara Toplam	8.708.225	2.177.056	14.408.411	3.169.850
Maddi Duran Var. Yen. Değer.*	97.235.303	24.308.826	140.145.969	30.832.113
Kıdem Taz. Aktüeryal Kayıp/Kazanç *	(5.038.702)	(1.259.675)	(2.157.327)	(474.612)
Toplam	92.196.601	23.049.151	137.988.642	30.357.501
	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
Ertelenen Vergi Pasifleri Net		21.575.858		31.224.786

(*) Ertelenmiş vergi etkisi öz kaynaklar içinde mevcut değer artış fonundan indirilmiştir, kâr-zararla ilişkilendirilmemiştir.

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda beyan edilen hisse başına kâr/zarar, net kârın/zararın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kârlardan payları oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kâr/zarar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/zarar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Hisse başına esas kâr/zarar, hissedarlara ait net kârın/zararın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Net Dönem Kârı/Zararı	19.160.379	11.859.434
Adi Hisse Senedi Ağırlıklı Ortalama Adet	3.510.049.842	3.510.049.842
Hisse Senedi Başına Kâr/Zarar	0,00546	0,00338

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

30 Eylül 2021 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2021 itibariyle TFRS 4 çerçevesinde sigorta sözleşmesi yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL’ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL’ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL’ye çevrilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS/TMS 29”) uygulanmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Nakit akış riskinden korunma ve türev araçlar yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Şirketin kullandığı başlıca finansal araçlar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Finansal Varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve Nakit Benzerleri	35.479.927	42.043.737
Ticari Alacaklar	111.201.125	90.250.230
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	0	0
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	111.201.125	90.250.230
Diğer Alacaklar	569.840	695.517
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	15.825	0
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	554.015	695.517

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Banka Kredilerinden Borçlar	269.848.729	272.477.768
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	18.115.598	20.076.396
-Finansal Kiralama Borçları	3.373.946	4.198.881
-Faaliyet Kiralaması Borçları	14.741.652	15.877.515
Ticari Borçlar	53.831.085	47.790.730
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	0	0
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	53.831.085	47.790.730
Diğer Borçlar	159.771	134.574
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	16.240	17.390
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	143.531	117.184

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat riski ve nakit akım faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskidir. Şirketin genel risk yönetimi programı, oluşabilecek risklerin Şirket üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

a) Piyasa Riski

Kur riski

Şirket, ithal hammadde kullanımı ile ihracatları nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket söz konusu kur riskini döviz pozisyonunu düzenli analiz ederek dengeli döviz mevcutları ve borçlanmaları şeklinde dengeli olarak tutmaya çalışmaktadır.

Yabancı Para Pozisyonu

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

Toplam Bazında;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
	(TL Tutarı)	(TL Tutarı)
A. Döviz Cinsinden Varlıklar	126.627.625	114.050.658
B. Döviz Cinsinden Yükümlülükler	(127.917.767)	(131.044.695)
Net döviz pozisyonu (A-B)	(1.290.142)	(16.994.037)

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Döviz Bazında Ayrıntılı:**DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU****30 Eylül 2021**

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	JPY	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	94.302.354	2.096.665,37	7.336.936,56	0,00	0,00	17.500,00
2a.Parasal Finansal Varlıklar	32.325.271	333.715,55	2.852.571,81	0,00	0,00	0,00
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Diğer	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	126.627.625	2.430.380,92	10.189.508,37	0,00	0,00	17.500,00
5.Ticari Alacaklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.Diğer	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.Toplam Varlıklar (4+8)	126.627.625	2.430.380,92	10.189.508,37	0,00	0,00	17.500,00
10.Ticari Borçlar	52.215.805	1.529.160,03	3.744.709,04	0,00	0,00	0,00
11. Finansal Yükümlülükler	45.953.090	865.432,00	3.709.876,57	0,00	0,00	0,00
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	98.168.895	2.394.592,03	7.454.585,61	0,00	0,00	0,00
14.Ticari Borçlar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.Finansal Yükümlülükler	29.748.872	861.080,20	2.142.205,47	0,00	0,00	0,00
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	29.748.872	861.080,20	2.142.205,47	0,00	0,00	0,00
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	127.917.767	3.255.672,23	9.596.791,08	0,00	0,00	0,00
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(1.290.142)	(825.291,31)	592.717,29	0,00	0,00	17.500,00
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.290.142)	(825.291,31)	592.717,29	0,00	0,00	17.500,00
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Döviz Yükümü. Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Döviz varlıkları TCMB döviz alış kuru, döviz yükümlülükleri TCMB döviz satış kuruyla TL'na çevrilmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU**31 Aralık 2020**

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	JPY	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	73.155.621	2.709.517,42	5.817.881,61	0,00	7.119,19	95.209,00
2a.Parasal Finansal Varlıklar	40.895.037	1.125.798,88	3.622.499,14	0,00	0,00	0,00
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Diğer	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	114.050.658	3.835.316,30	9.440.380,75	0,00	7.119,19	95.209,00
5.Ticari Alacaklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.Diğer	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.Toplam Varlıklar (4+8)	114.050.658	3.835.316,30	9.440.380,75	0,00	7.119,19	95.209,00
10.Ticari Borçlar	44.305.083	2.353.256,79	2.991.981,28	0,00	0,00	0,00
11. Finansal Yükümlülükler	41.821.454	865.432,00	3.929.181,50	0,00	0,00	0,00
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	86.126.537	3.218.688,79	6.921.162,78	0,00	0,00	0,00
14.Ticari Borçlar	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.Finansal Yükümlülükler	44.918.158	1.726.512,20	3.570.650,33	0,00	0,00	0,00
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	44.918.158	1.726.512,20	3.570.650,33	0,00	0,00	0,00
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	131.044.695	4.945.200,99	10.491.813,11	0,00	0,00	0,00
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(16.994.037)	(1.109.884,69)	(1.051.432,36)	0,00	7.119,19	95.209,00
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(16.994.037)	(1.109.884,69)	(1.051.432,36)	0,00	7.119,19	95.209,00
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Döviz Yükümü. Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Döviz varlıkları TCMB döviz alış kuru, döviz yükümlülükleri TCMB döviz satış kuruyla TL'na çevrilmiştir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

Dönem	Döviz Alış Kurları				Döviz Satış Kurları			
	EUR	USD	GBP	CHF	EUR	USD	GBP	CHF
30.09.2021	10,2933	8,8785	11,9175	9,4755	10,3118	8,8945	11,9797	9,5364
31.12.2020	9,0079	7,3405	9,9438	8,2841	9,0241	7,3537	9,9957	8,3373

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam İhracat Tutarı – TL	147.170.584	100.572.552
Toplam İthalat Tutarı – TL	241.300.786	187.038.589
Toplam Döviz Yükümlülüğünün Hedge Edilme Oranı (%) Usd	% 0	% 0
Toplam Döviz Yükümlülüğünün Hedge Edilme Oranı (%) Euro	% 0	% 0

**Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu
30 Eylül 2021**

	Kâr/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(737.944)	737.944
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(737.944)	737.944
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	592.348	(592.348)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	592.348	(592.348)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	16.582	(16.582)
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	16.582	(16.582)
Toplam (3+6+9)	(129.014)	129.014

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu
31 Aralık 2020

	Kâr/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(821.239)	821.239
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	(821.239)	821.239
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	(964.116)	964.116
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	(964.116)	964.116
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	85.951	(85.951)
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	85.951	(85.951)
Toplam (3+6+9)	(1.699.404)	1.699.404

Fiyat riski

Şirket'in aktifinde finansal varlık olarak sınıfladığı sermaye araçları aktif bir piyasada işlem görmemeleri sebebiyle fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

Sabit oranlı alınan finansal borçlar Şirket'i makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmakta olup söz konusu risk faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetilmektedir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	20.502.696	51.756.437
<i>Vadeli Mevduat</i>	<i>14.998.526</i>	<i>10.339.505</i>
<i>Finansal Yatırımlar</i>	<i>5.504.170</i>	<i>41.416.932</i>
Finansal Yükümlülükler	246.896.144	210.661.152
<i>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>14.741.652</i>	<i>15.877.515</i>
<i>Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar</i>	<i>3.373.946</i>	<i>4.198.881</i>
<i>Banka Kredileri</i>	<i>228.780.546</i>	<i>190.584.756</i>
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	41.068.183	81.893.012
<i>Banka Kredileri</i>	<i>41.068.183</i>	<i>81.893.012</i>

30 Eylül 2021 itibarıyla değişken faizli dövizli yükümlülüklerin ortalama faiz oranı USD için libor + 1.05, EUR için Exim İşletme Sermayesi Eurobor +3.50, TL kredilerde ortalama %15,86'dir. Exim Reeskont kredisi için Eurobor + 0.70'dır. Vadeli mevduatın O/N faiz oranı : EUR % 0.95, USD %1.34, TL %18,50'dir. Etkin faiz oranına göre değerlendirme faiz oranları %1,53 ile % 18,58 arasındadır.

(31 Aralık 2020 itibarıyla sabit faizli döviz yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı % 3.97, değişken faizli dövizli yükümlülüklerinin ortalama faiz oranı USD için libor + 1.05, EUR için Exim İşletme Sermayesi Eurobor +2.35, TL kredilerde %12.61'dir. Exim Reeskont kredisi için Eurobor + 0.40'dır. Vadeli mevduatın O/N faiz oranı : EUR % 0.97, USD %1.85, TL %18,50'dir. Etkin faiz oranına göre değerlendirme faiz oranları %2,23 ile % 12,24 arasındadır.)

b) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetiminin geçmiş tecrübeleri ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar**		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
30 Eylül 2021							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	0	111.201.125	15.825	554.015	35.081.829	0	5.504.170
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı	0	111.201.125	0	0	0	0	0
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	0	108.252.810	15.825	554.015	35.081.829	0	5.504.170
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	2.948.315	0	0	0	0	0
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0	0
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	25.009.326	76.342	0	0	0	0
-Değer düşüklüğü (-)	0	(25.009.326)	(76.342)	0	0	0	0
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	0
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	0	0	0	0	0	0	0
-Değer düşüklüğü (-)	0	0	0	0	0	0	0
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	0
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0	0
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0	0

* Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

** Ticari Alacaklar, Sigorta ve Doğrudan Borçlandırma Sistemi ile güvence altına alınmıştır.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir.

30 Eylül 2021	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	295.228	0
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.934.002	0
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	719.085	0
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	0	0
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	0	0
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	2.948.315	0

* Ticari Alacaklar, Sigorta ve Doğrudan Borçlandırma Sistemi ile güvence altına alınmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar**		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2020							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	0	90.250.230	0	695.517	41.577.686	0	41.416.932
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı	0	90.250.230	0	0	0	0	0
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	0	85.618.876	0	695.517	41.577.686	0	41.416.932
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	0	4.631.354	0	0	0	0	0
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	0	0	0	0	0	0	0
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	0	24.645.313	76.342	0	0	0	0
-Değer düşüklüğü (-)	0	(24.645.313)	(76.342)	0	0	0	0
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	0
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	0	0	0	0	0	0	0
-Değer düşüklüğü (-)	0	0	0	0	0	0	0
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	0	0	0	0	0	0	0
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0	0
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	0	0	0	0	0	0	0

* Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

** Ticari Alacaklar, Sigorta ve Doğrudan Borçlandırma Sistemi ile güvence altına alınmıştır.

31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap döneminde vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlarına ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2020	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.020.906	0
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.834.113	0
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	776.335	0
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	0	0
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	0	0
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	4.631.354	0

* Ticari Alacaklar, Sigorta ve Doğrudan Borçlandırma Sistemi ile güvence altına alınmıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Vadesi geçmiş karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar ;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İpotekler	100.000	100.000
Toplam	100.000	100.000

c) Likidite Riski

Şirket Yönetimi kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablo Şirket’in parasal yükümlülüklerinin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ile kalan vadelerine göre dağılımını göstermektedir.

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri TL.	30 Eylül 2021				
		Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar Toplamı	3 aydan Kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	269.848.729	278.424.449	79.426.767	134.691.265	64.306.417	0
Finansal Kiralama	3.373.946	3.373.946	489.106	903.785	1.981.055	0
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	14.741.652	14.741.652	1.194.354	2.506.147	11.041.151	0
Ticari Borçlar	53.831.085	54.737.549	32.842.529	21.895.020	0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	2.130.882	2.130.882	2.130.882	0	0	0
Diğer Borçlar	159.771	159.771	95.863	63.908	0	0
Ertelenmiş Gelirler	2.182.584	2.182.584	2.182.584	0	0	0
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	9.701.441	9.701.441	9.701.441	0	0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	11.882.442	11.882.442	0	0	0	11.882.442
Diğer Karşılıklar	2.959.678	2.959.678	0	2.959.678	0	0
Diğer Yükümlülükler	11.213.489	11.213.489	4.856.416	6.357.073	0	0
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	21.575.858	21.575.858	0	0	0	21.575.858
Toplam parasal borçlar	403.601.557	413.083.741	132.919.942	169.376.876	77.328.623	33.458.300

KARSU TEKSTİL SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

31 Aralık 2020						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri TL.	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar Toplamı	3 aydan Kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	272.477.768	285.601.935	46.713.169	124.644.880	114.243.886	0
Finansal Kiralama	4.198.881	4.198.881	409.220	1.265.069	2.524.592	0
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15.877.515	20.168.655	1.394.030	2.579.411	16.195.214	0
Ticari Borçlar	47.790.730	48.650.121	29.190.073	19.460.048	0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	1.377.069	1.377.069	1.377.069	0	0	0
Diğer Borçlar	134.574	134.574	80.744	53.830	0	0
Ertelenmiş Gelirler	657.131	657.131	657.131	0	0	0
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	789.717	789.717	0	789.717	0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	8.256.398	8.256.398	0	0	0	8.256.398
Diğer Karşılıklar	366.951	366.951	0	366.951	0	0
Diğer Yükümlülükler	9.465.283	9.465.283	2.030.595	7.434.688	0	0
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	31.224.786	31.224.786	0	0	0	31.224.786
Toplam parasal borçlar	392.616.803	410.891.501	81.852.031	156.594.594	132.963.692	39.481.184

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı Not:27'de açıklanmıştır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borçlar	382.025.699	361.392.017
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(35.479.927)	(42.043.737)
Net Borç	346.545.772	319.348.280
Toplam Öz kaynaklar	167.144.690	143.557.335
Toplam Sermaye	513.690.462	462.905.615
Net Borç/Sermaye Oranı	0,67	0,69

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Sermaye Kaybının Tespiti

SPK'nun 10.04.2014 tarih ve 11/352 sayılı Kararı gereği TTK'nın 376'ncı maddesinin birinci ve ikinci fıkrasının uygulaması ile ilgili olarak;

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sermaye	38.431.875	38.431.875
Yedekler	2.283.023	2.283.023
Sermaye	40.714.898	40.714.898
Toplam Öz kaynaklar (-)	(167.144.690)	(143.557.335)
Sermayesiz Öz kaynaklar	(126.429.792)	(102.842.437)
Sermayesiz Öz kaynak/Sermaye Oranı	(3,11)	(2,53)

Şirket özkaynak kaybı yaşamaması nedeniyle, SPK'nun 04.10.2018 tarih ve 49/1126 sayılı kararında belirtilen 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376'ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ hükümleri uygulanmamıştır. Şirket sermayesinin %100'ünü korumaktadır. (31 Aralık 2020: % 100'ünü korumaktadır.)

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

Makul değer, bir finansal varlığın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Finansal varlıkların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlıkların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövize dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve bankalardan alacakların makul bedellerinin, kısa vadeli olmaları dolayısıyla, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir.

Parasal yükümlülükler

Ticari borçların, iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir.

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Cari Dönem:

1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.

Önceki Dönem

1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.

2- Şirket kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 7.117,17 TL üzerinden hesaplamıştır. Ancak bu tavan 01.01.2021 tarihinden geçerli olmak üzere 7.638,96 TL’ye yükseltilmiştir.

3- Şirket Ticaret Bakanlığı’ndan, ihracatı teşvik amacıyla ihracat miktarı kadar (fire payını da hesaba katmak suretiyle) ithalat yapma olanağı sağlayan, ithalat aşamasında KDV ve Gümrük Vergisi’ni teminata bağlayan 13.01.2021-12.07.2021 tarihleri arasında geçerli olan 2021/D1-00158 nolu Dahilde İşlemi İzin belgesi almıştır.

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

Cari Dönem:

Finansal tabloların onaylanması:

1-Şirketin 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu sayılı Tebliği gereğince (UMS/UFRS’ ye göre) hazırlanan solo finansal tabloları, denetim komitesinin görüşü alınarak incelenmiş, söz konusu finansal tablolar şirket yönetim kurulunun 01/11/2021 tarihli toplantısında kamuya bildirim amacıyla onaylanmıştır.

Önceki Dönem:

Finansal tabloların onaylanması:

1-Şirketin 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren döneme ait SPK’nın Seri II, 14.1 No’lu sayılı Tebliği gereğince (UMS/UFRS’ ye göre) hazırlanan solo finansal tabloları, denetim komitesinin görüşü alınarak incelenmiş, söz konusu finansal tablolar şirket yönetim kurulunun 08/02/2021 tarihli toplantısında kamuya bildirim amacıyla onaylanmıştır.

NOT 52 – TMS’YE İLK GEÇİŞ

TFRS’lere geçiş tarihi itibarıyla, TFRS açılış finansal durum tablosu (bilançosu) düzenlenir ve sunulur. Söz konusu işlem, TFRS’ler çerçevesinde yapılan muhasebeleştirme işlemlerinin başlangıç noktasını teşkil eder. TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) kullanılan muhasebe politikaları ile TFRS’lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan dönemlerde kullanılan muhasebe politikaları birbiriyle aynı olmalıdır.

Şirket’in ilişikteki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan II-14.1 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan TMS/TFRS’yi esas alırlar. Bu kapsamda Şirket, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS’lere uygun olarak hazırlamıştır.

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen Şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akışları tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Şirketin dönem başı ve dönem sonu nakit ve nakit benzerleri şu şekildedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit	111.903	130.379
Banka	35.081.829	41.577.686
<i>Vadeli Mevduat</i>	<i>14.998.526</i>	<i>10.339.505</i>
<i>Vadesiz Mevduat</i>	<i>20.083.303</i>	<i>31.238.181</i>
Diğer Hazır Değerler *	286.195	335.672
Toplam	35.479.927	42.043.737

(*) Vadesi 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020’ a kadar olan tahsildeki alacak senetlerini içermektedir.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	975.132	2.998.748
Türk Lirası (TL)	0	0
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	14.023.394	7.308.646
Faiz Tahakkukları	0	32.111
Toplam	14.998.526	10.339.505

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, vadesiz mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Amerikan Doları (USD) TL Karşılığı	1.987.757	5.263.140
Türk Lirası (TL)	2.756.925	682.969
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL Karşılığı	15.338.621	25.292.072
Toplam	20.083.303	31.238.181

KARSU TEKSTİL SANAYİİ VE TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Şirketin Nakit akış tablosuna esas dönem sonu nakit ve nakit benzerleri şu şekildedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit	111.903	130.379
Banka	35.081.829	41.577.686
<i>Vadeli Mevduat</i>	<i>14.998.526</i>	<i>10.339.505</i>
<i>Vadesiz Mevduat</i>	<i>20.083.303</i>	<i>31.238.181</i>
<i>Diğer Hazır Değerler *</i>	<i>286.195</i>	<i>335.672</i>
Toplam	35.479.927	42.043.737

(*) Vadesi 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020'a kadar olan tahsildeki alacak senetlerini içermektedir.

NOT 54 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Öz kaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

1-Döneme ilişkin Toplam kapsamlı gelir,

2-Her bir öz kaynak bileşeni için, TMS 8'e göre muhasebeleştirilen, geçmişe yönelik uygulama veya geçmişe yönelik düzeltmelerin etkileri,

3-Her bir öz kaynak bileşeni için aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikleri ayrı olarak gösteren, dönem başındaki ve sonundaki defter değeri arasındaki mutabakat:

(i) Kâr ya da zarar;

(ii) Diğer kapsamlı gelir ve

(iii) Ortaklar tarafından yapılan katkıları ve ortaklara yapılan dağıtımları ayrı olarak gösteren ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler ve kontrolün kaybedilmesiyle sonuçlanmayan bağlı ortaklıktaki ortaklık paylarındaki değişimler.

İşletmenin raporlama dönemi başı ve sonu arasında öz kaynaklarında meydana gelen değişiklikler, dönem içinde net varlıklarındaki artış veya azalışları yansıtır. Ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler (örneğin, sermaye katkıları, işletmenin öz kaynak araçlarının yeniden edinimi ve temettüleri gibi) ve bu işlemlerle doğrudan ilgili giderler dışında, öz kaynaklarda dönem içerisinde meydana gelen değişikliğin tümü, söz konusu dönem içinde işletme faaliyetlerinin yarattığı, kar ve zararları da içeren, tüm gelir ve giderleri gösterir.