

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2021 – 31 Mart 2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI	4
NAKİT AKIM TABLOLARI	5
1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	22
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	23
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27
8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	28
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	29
10. STOKLAR	29
11. CANLI VARLIKLAR	30
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	30
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	30
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	31
16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR	32
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
18. ŞEREFİYE	32
19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	32
20. KİRALAMA İŞLEMLERİ	33
21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI	33
22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	33
23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	34
24. BORÇLANMA MALİYETLERİ	34
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	34
26. TAAHHÜTLER	36
27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	37
28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	39
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	42
31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	44
33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	45

34.	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	47
35.	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	48
36.	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	48
37.	FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	49
38.	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	49
39.	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	49
40.	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	50
41.	PAY BAŞINA KAZANÇ	53
42.	PAY BAZLI ÖDEMELER.....	53
43.	SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	54
44.	KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	54
45.	YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA.....	54
46.	TÜREV ARAÇLAR	54
47.	FİNANSAL ARAÇLAR.....	54
48.	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	56
49.	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	57
50.	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	58
51.	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	58
52.	TMS'YE İLK GEÇİŞ	58
53.	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	59
54.	ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	61

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2021	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
VARLIKLAR	Dipnot Referansı		
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	124.923.642	101.901.310
Ticari Alacaklar	7	204.336.205	185.254.436
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	120.140.115	126.132.537
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	84.196.090	59.121.899
Diğer Alacaklar	9	22.212.097	22.646.223
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	985	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	22.211.112	22.646.223
Stoklar	10	139.656.422	128.772.200
Peşin Ödenmiş Giderler	12	7.164.221	6.001.373
Diğer Dönen Varlıklar	28	919.425	2.612.379
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		499.212.012	447.187.921
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	16.000	16.000
Diğer Alacaklar	9	321.266	310.652
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	321.266	310.652
Maddi Duran Varlıklar	14	174.806.386	172.055.645
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	10.275.001	7.756.956
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	10.275.001	7.756.956
Peşin Ödenmiş Giderler	12	126.866	126.616
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	44.330.477	39.225.461
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		229.875.996	219.491.330
TOPLAM VARLIKLAR		729.088.008	666.679.251

31.03.2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 29.04.2021 tarih ve 2021/11 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2021 İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	6.193.399	19.971.354
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	2.488.691	2.731.111
Ticari Borçlar	7	171.441.366	157.386.961
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	72.471
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	171.441.366	157.314.490
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	8.142.917	8.437.727
Diğer Borçlar	9	1.021.345	1.862.089
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	236	236
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	1.021.109	1.861.853
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	8.150.277	4.450.080
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	8.853.846	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	8.543.395	5.396.362
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	27	1.728.639	1.149.592
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	6.814.756	4.246.770
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	1.172.110	1.098.012
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		216.007.346	201.333.698
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	-	-
İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	-	-
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	20	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	3.965.197	2.398.821
Ticari Borçlar	7	-	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	-	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	25	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	48.557.689	42.803.206
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	27	48.557.689	42.803.206
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar		-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	38	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	38	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		52.522.886	45.202.027
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		460.557.776	420.143.528
Ödenmiş Sermaye	29	75.000.000	75.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	29	24.778.008	24.778.008
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	29	35.838.595	35.838.595
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	29	10.007.734	12.446.156
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	29	10.007.734	12.446.156
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	26.441.082	26.441.082
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	245.639.684	149.270.240
Net Dönem Karı veya Zararı	41	42.852.673	96.369.447
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		460.557.776	420.143.528
TOPLAM KAYNAKLAR		729.088.008	666.679.251

31.03.2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 29.04.2021 tarih ve 2021/11 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2021 - 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı	01.01-31.03.2021	01.01-31.03.2020
Hasılat	31	169.680.366	117.608.563
Satışların Maliyeti (-)	31	(118.677.305)	(89.164.495)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		51.003.061	28.444.068
BRÜT KAR/(ZARAR)		51.003.061	28.444.068
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(12.104.069)	(8.325.062)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(9.205.273)	(9.718.683)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(1.477.991)	(1.104.743)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	28.719.158	12.678.844
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(18.726.828)	(9.201.522)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		38.208.058	12.772.902
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	72.483	90.100
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(399.384)	(64.269)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		37.881.157	12.798.733
Finansman Gelirleri	37	12.303.623	2.692.224
Finansman Giderleri (-)	37	(2.702.324)	(3.978.068)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		47.482.456	11.512.889
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(4.629.783)	(1.716.893)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	(8.921.991)	(3.124.003)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	4.292.208	1.407.110
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		42.852.673	9.795.996
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)			
DÖNEM KARI/(ZARARI)		42.852.673	9.795.996
DÖNEM KARI/(ZARARININ) DAĞILIMI		42.852.673	9.795.996
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		42.852.673	9.795.996
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	(3.251.230)	(1.990.626)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38-40	812.808	437.938
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		(2.438.422)	(1.552.688)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		40.414.251	8.243.308
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		40.414.251	8.243.308
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		40.414.251	8.243.308
Pay Başına Kazanç		0,005714	0,001306
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,005714	0,001306

31.03.2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 29.04.2021 tarih ve 2021/11 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2021 - 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Birikmiş Karlar			
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler/ (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Özkaynaklar
01 Ocak 2020 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	25.649.348	9.826.651	-	131.362.453	24.746.066	327.201.121
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(1.552.688)	-	-	9.795.996	8.243.308
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(1.552.688)	-	-	-	(1.552.688)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	9.795.996	9.795.996
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	29	-	-	-	-	-	-	24.746.066	(24.746.066)	-
31 Mart 2020 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	25.649.348	8.273.963	-	156.108.519	9.795.996	335.444.429
01 Ocak 2021 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	26.441.082	12.446.156	-	149.270.240	96.369.447	420.143.528
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(2.438.422)	-	-	42.852.673	40.414.251
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(2.438.422)	-	-	-	(2.438.422)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	42.852.673	42.852.673
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	29	-	-	-	-	-	-	96.369.447	(96.369.447)	-
31 Mart 2021 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	26.441.082	10.007.734	-	245.639.684	42.852.673	460.557.776

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2021 - 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2021	31 Mart 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		48.259.355	(2.742.586)
Dönem Karı/(Zararı)		42.852.673	9.795.996
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		20.332.614	10.400.476
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17-36	3.336.251	2.017.897
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(265)	(6.366)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	(265)	(6.366)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		12.065.980	8.661.458
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25-27	7.231.381	4.029.733
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-10-31-40	4.618.246	3.541.584
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(10.600)	1.120.275
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(280)	-
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	227.233	(30.133)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(12.826)	303.054
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(358.343)	(69.464)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	345.517	372.518
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	4.629.783	(1.716.893)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(70.733)	(90.100)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(70.733)	(90.100)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		384.425	1.231.426
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(14.925.932)	(22.939.058)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(7.046.011)	5.868.753
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(20.623.235)	(35.446.964)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	5.968.703	(33.262.329)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(26.591.938)	(2.184.634)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	423.512	(2.422.865)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(985)	(7.877)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	424.497	(2.414.988)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	14.119.148	18.101.342
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(72.471)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	14.191.619	18.101.342
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(840.744)	(809.848)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(840.744)	(809.848)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(1.650.647)	(1.639.085)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27-29	(2.733.232)	(2.609.194)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	-	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	1.765.068	(6.688.010)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.660.208	2.706.813
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	28	(3.256.899)	1.810.461
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-28	4.917.107	896.352
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		48.259.355	(2.742.586)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(12.467.317)	(3.763.246)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(12.765.134)	(3.859.591)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(8.982.855)	(3.383.098)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(3.782.279)	(476.493)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		297.816	96.345
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		297.816	96.345
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(12.769.705)	23.642.505
Ödenen Temettüpler	29	-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	(13.762.951)	24.191.598
Kredilerden Nakit Girişleri	47	(13.762.951)	24.191.598
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	993.245	(549.093)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		23.022.332	17.136.673
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		23.022.332	17.136.673
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		101.901.310	17.925.355
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		124.923.642	35.062.028

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (“Şirket”) fiili faaliyet konusu, ağırlıklı yer ve duvar karosu üretimi ile yurtiçi ve yurtdışı satış faaliyetlerini yürütmektir. Şirket Eylül 1972 tarihinde kurulmuş olup, hali hazırda merkezi İstanbul’da bulunan İbrahim Polat Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklığıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul A.Ş. (‘BİST’) 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 31 Mart 2021 itibarıyla, BİST’te kayıtlı %33,27 oranında hissesi mevcuttur. Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımının 01.01.2021 itibarı ile tamamını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise yine grup şirketleri olan Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. ve Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirket’in 31.03.2021 ve 31.12.2020 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
İbrahim Polat Holding A.Ş.	45.686.918,95	60,92%	45.686.918,95	60,92%
İbrahim Polat	2.909.876,88	3,88%	2.909.876,88	3,88%
Adnan Polat	666.087,84	0,89%	666.087,84	0,89%
Murat Polat	779.877,41	1,04%	779.877,41	1,04%
Diğer	24.957.238,92	33,27%	24.957.238,92	33,27%
	75.000.000,00	100%	75.000.000,00	100%

Şirket’in bünyesinde 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 179’u memur (31 Aralık 2020: 168) 981’i işçi (31 Aralık 2020: 888) olmak üzere toplam 1.160 (31 Aralık 2020: 1.056) kişidir.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup ticari sicile kayıtlı merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Kemalpaşa O.S.B. Mahallesi Ansızca Sanayi Sitesi Sokak No:297/1 P.K.:35730 Kemalpaşa -İZMİR

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu’na, Vergi Mevzuatına ve Tek Düzen Hesap Planına uygun şekilde tutmakta ve kanuni finansal tablolarını yine bu kanun ve mevzuatın öngördüğü şekilde ve şartlarda hazırlamaktadır. Buna karşılık, ilişikteki finansal tablolar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayınlanan finansal raporlama ilkelerine (“Türkiye Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlanmıştır.

13 Şubat 2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke usul ve esaslar belirlenmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Finansal Tabloların gösterilmesinde “kuruş”lar yuvarlama yapılarak gösterilmiştir ve kullanılan para birimi TL’dir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan dolar kuru 1 ABD Doları = 8,3260 TL (31 Aralık 2020: 7,3405 TL), 1 EURO = 9,7741 TL (31 Aralık 2020: 9,0079 TL), 1 GBP = 11,4324 TL (31 Aralık 2020: 9,9438 TL),’dir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler, SPK’nın 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamamaktadır. SPK’nın aldığı karar doğrultusunda TMS 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulanmamaktadır.

Konsolidasyon Esasları

Şirket’in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 31 Mart 2021 öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

a. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarındaki değişiklik geçmişe dönük uygulanırsa, işletme etkilenen her bir özkaynak kaleminin finansal tablolarda yer verilen en eski döneme ait açılış tutarını düzeltmeli ve bu yeni muhasebe politikası eskiden beri uygulanıyormuşçasına önceki dönemlerle karşılaştırılabilir bilgileri sunmalıdır.

Muhasebe politikasında değişiklik, geçmişe dönük uygulama gerektirmekle birlikte döneme özgü veya kümülatif olarak değişikliğin etkisi belirlenemiyor ise geçmişe dönük uygulama yapılmayabilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişikliğin etkileri varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kalemlerinde değişiklik yaratıyorsa, ilgili varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kaleminin defter değerleri değişikliğin yapıldığı dönemde düzeltilmelidir.

Muhasebe tahminindeki bir değişikliğin etkisinin ileriye yönelik olarak finansal tablolara yansıtılması, tahminde değişiklik yapıldığı tarihten sonraki işlemlere, olaylara ve koşullara uygulandığı anlamına gelir.

Hataya ilişkin döneme özgü veya kümülatif etkilerin hesaplanamadığı durumlar haricinde önceki dönem hataları geriye yönelik yeniden düzenleme yoluyla düzeltilirler.

Mali tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen tahminler ve varsayımlar yapması gerekmektedir. Gerçekleşen sonuçlar, tahmin ve varsayımlardan farklı olabilir. Bu tahmin ve varsayımlar düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve ilgili dönemin faaliyet sonuçlarına yansıtılmaktadır.

Kullanılan önemli tahminler, başlıca maddi ve maddi olmayan varlıkların ekonomik ömürleri ve karşılıklar ile ilgilidir.

c. İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

d. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

e. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Şirket'in sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Standartlardaki değişiklikler ve yorumlar

TMS – TFRS AÇISINDAN

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS-TFRS standartları ve TMS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS'lerdeki Değişiklikler

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten Sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı uzmanlıkların dahil edilmesi.

Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS'lerdeki Değişiklikler

TFRS 3'teki değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı yenilenmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7'deki değişiklikler

Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma efektif olunmamasının gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS 16'daki değişiklikler

(COVID 19 Kira imtiyazları) 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 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. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Değişikliğin Haziran 2021'de kesinleşmesi beklenmektedir.

Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir. Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün ödenmesinin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 16, TFRS 3, 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.

TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TFRS 3 'İşletme Birleşmelerinde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Söz konusu değişikliklerin Şirket'n finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilecektir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle;

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7'deki düzenleneme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.
- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’de TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket’in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar’da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 9’u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektelerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket’in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değer kaybetme riski önemsiz olan yatırımları ifade etmektedir. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulan ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. (Not:53)

Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir. (Not:7)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Şirket'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. (Not: 7)

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Şirket tarafından ana faaliyet konusu dâhilinde gerçekleştirdiği satışlardan kaynaklanan gelir karşılığında oluşan ticari alacakların ortalama tahsil süresi 90-120 gün arasında değişmektedir.

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir (Not 27).

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya,
 - iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Şirket'in ortak ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e) Tarafın, a) veya d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

- f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya d) veya e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

Şirket, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. (Not:7)

Finansal yükümlülükler

Şirket'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, finansal durum tablosu tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Stoklar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Not: 10)

Maddi Varlıklar

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile mali tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar üzerinden ve aşağıda belirtilen maddi varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi duran varlıklar

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-50 yıl
Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	kira süresi (gün) veya kullanım ömründen küçük olanı

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır. Maddi varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. (Not: 14)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini, bilgisayar yazılımları, geliştirme faaliyetlerini ve özel maliyetleri içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Söz konusu maddi olmayan varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi olmayan duran varlıklar

Yazılımlar	3 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-5 yıl

Kiralama İşlemleri

Operasyonel Kiralama İşlemleri

Kiralayanın malın tüm risk ve faydalarını elinde bulundurduğu kira sözleşmeleri operasyonel kiralama olarak adlandırılır. Bir operasyonel kiralama için yapılan ödemeler, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kayıtlara alınır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek ve/veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet yöntemine göre maliyet eksi birikmiş amortisman (arazi hariç) değerleri ile gösterilir. İnşası, şirket tarafından yapılan yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyeti ise, inşaat veya ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

Borçlanma Maliyetleri

Şirket, borçlanma maliyetlerini, kar/zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar/zarar tablosuna kaydedilir.

İşletmelerce, bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. İşletmeler, diğer borçlanma maliyetlerini oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirirler.

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili 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. Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Bir işletme bir özellikli varlığın edinilmesi amacıyla özellikle borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.

Bir işletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili dönem boyunca oluşan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

Bir varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bir özellikli varlığın yapımının parçalar halinde tamamlandığı ve diğer parçaların yapımı devam ederken her bir parçanın kullanılabilir olduğu durumlarda; belli bir parçanın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, ilgili parçaya ilişkin borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket'in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir.

Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece, şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi kuvvetle muhtemel ise mali tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

Kıdem tazminatı karşılıkları TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”a göre aktüer çalışmasına dayanarak yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Şirket’in personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından ya da ilgili kanunca belirtilmiş nedenlerden dolayı iş akdinin sona ermesinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla değerini ifade eder. Şirket, kıdem tazminatını personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Şirket’in kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngörerek hesaplanır ve mali tablolara yansıtılır.

b) Tanımlanan Katkı Planları

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Hasılat

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

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Şirket, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket’in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Mal ve hizmet satışları

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Hasılat, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Şirket tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin değerlemelerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu yükümlülüğü metodu dikkate alınarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin mali tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü, aktif ve pasif kalemlerin vergi ve defter değerleri arasındaki farklardan doğan vergiden (gelecekte indirilebilecek veya vergilendirilebilir geçici farklar) oluşmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü zamanlama farklarının kullanılabileceği düşünülen zamana bakılmaksızın kayıtlara alınmaktadır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre %20’dir, 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılının ilk geçici vergi dönemi için %20 diğer dönemler ile Kurumlar vergisi beyanında %25, 2022 yılı için %23 uygulanacaktır. (2020 yılı için %22)’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Hisse Başına Kar

Gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımı yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değer dönemin başı itibarıyla da geçerli olduğu kabul edilir. TMS 33’de bu konudan aşağıdaki şekilde bahsedilmektedir;

Adi hisse senetleri kaynaklarda herhangi bir değişikliğe neden olmaksızın ihraç edilebilir veya mevcut adi hisse senetlerinin sayıları azaltılabilir. Örneğin:

- (a) Aktifleştirme veya bedelsiz hisse senedi verilmesi (bazen, hisse olarak verilen temettü olarak da adlandırılır);
- (b) Başka bir ihraç işleminde bedelsiz bir unsurun bulunması; örneğin mevcut hissedarlara yeni haklar içeren bir ihraç işlemindeki bedelsiz unsur;
- (c) Hisse senedi bölünmesi ve
- (d) Nominal değeri artırarak hisse senetlerini birleştirme (hisselerin konsolidasyonu).

Aktifleştirme veya bedelsiz dağıtımı ya da hisse bölünmesinde, adi hisse senetleri, mevcut hissedarlara ek bir ödeme talep etmeden ihraç edilir. Bu nedenle, kaynaklarda bir artış olmadan mevcut adi hisse senedi sayısı artar. Anılan işlem öncesinde mevcut olan adi hisse senetlerinin sayısı, anılan işlemin, sunulan en erken dönemin başında gerçekleşmiş olması durumunda mevcut adi hisse senetlerinin sayısında meydana gelecek oransal değişime göre düzeltilir.

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

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

Şirket; finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, mali tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde mali tablo dipnotlarında açıklanır.

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 faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

g. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Mali tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenen Vergi Varlıkları

Şirket vergiye esas finansal tabloları ile TMS raporlama standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi

Şirket'in çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesini gerektirmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ile ilgili ilave bilgiler varlık veya yükümlülüğe özgü dipnotlarda sunulmuştur.

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

Seviye 1 : Özdeş Varlıklar veya Borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2 : Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar veya borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla veya dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3 : Varlık veya borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2020 Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

Şirketin 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 itibariyle maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	TL	%	TL	%
Seramik Araştırma Merkezi	16.000	8,00	16.000	8,00
TOPLAM	16.000		16.000	

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

İşletmenin ürün veya hizmet grubu sunumunda risk ve getiri açısından diğer faaliyet alanlarından farklı özellikler taşıyan, ayırt edilebilir faaliyet bölümünün ve farklı risk ve getiri özelliklerine sahip ayırt edilebilir coğrafi bölümünün olmaması nedeniyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ege Seramik America INC.	91.796.276	105.312.876
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	28.222.610	20.906.485
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	142.731	228.625
Polat Kentsel Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	2.218	-
TOPLAM	120.163.834	126.447.986
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(23.719)	(315.449)
TOPLAM	120.140.115	126.132.537

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise grup şirketleri olan Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş., ve Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır. Her iki grup şirketinin kendi alacakları Euler Hermes ve Eximbank tarafından sigortalanmıştır.

	Vade Süresi
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	120 Gün
Ege Seramik America INC.	120 Gün

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	985	-
TOPLAM	985	-
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	-	-
TOPLAM	985	-

b) İlişkili taraflara borçlar:

- İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Polat Maden San. Tic. A.Ş.	-	79.086
TOPLAM	-	79.086
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	-	(6.615)
TOPLAM	-	72.471

- İlişkili taraflara diğer borçlar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek temettüleri	236	236
TOPLAM	236	236

ii) İlişkili taraflara yapılan önemli satışlar ve ilişkili taraflardan yapılan önemli alımlar:

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Ege Seramik America INC.	66.393.918	57.333.892
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	32.291.687	23.172.884
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	68.988	46.478
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	11.415	1.152.955
Polat Kentsel Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	1.879	-
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	143.463
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	-	12
TOPLAM	98.767.887	81.849.684

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları:

Yoktur. (31.03.2020 yoktur.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	540	54.992
İbrahim Polat Holding A.Ş.	-	25.847
Ege Seramik America INC.	-	7.656
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	-	15.939
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	1.187
TOPLAM	540	105.621

ç) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet satışları:

Yoktur. (31.03.2020 yoktur.)

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	5.910.060	2.793.943
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	2.130	391
TOPLAM	5.912.190	2.794.334

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
İbrahim Polat Holding A.Ş.	419.027	357.000
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	43.889	19.403
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.166	-
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	286	-
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	-	515
TOPLAM	464.368	376.918

f) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

Yoktur. (31.03.2020 Yoktur)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri:

Yoktur. (31.03.2020 yoktur.)

h) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

Yoktur. (31.03.2020 yoktur.)

ı) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	289.781	113.121
Ege Seramik Amerika INC.	-	64.930
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	-	1.167
TOPLAM	289.781	179.218

i) İlişkili taraflardan yapılan kiralama:

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
İbrahim Polat Holding A.Ş.	354.000	270.000
TOPLAM	354.000	270.000

Üst yönetime 2021 yılı 3 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2021 yılı 3 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 1.627.659 TL (31.03.2020 yılı:1.052.628 TL)'dir.
- b) **İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- c) **Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- d) **İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- e) **Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Müşteri cari hesapları	185.224.933	175.428.908
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	120.163.834	126.447.986
-Diğer alacaklar	65.061.098	48.980.922
Alacak senetleri	22.537.914	11.665.272
-Diğer alacak senetleri	22.537.914	11.665.272
Şüpheli ticari alacaklar	2.279.766	2.325.197
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.607.595)	(1.607.876)
TOPLAM	208.435.018	187.811.501
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(4.098.813)	(2.557.066)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(23.719)	(315.449)
Diğer alacaklar	(4.075.094)	(2.241.617)
TOPLAM	204.336.205	185.254.436

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 112.302.410 TL (31.12.2020 tarihi itibarıyla; 87.433.490 TL) olup dipnot 25'te gösterilmiştir.

Şirket ekli mali tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek görmemektedir. Şirket, alacaklarının önemli bir bölümünü teminata bağlamış olup, teminat tutarları alacaklarını büyük oranda karşılamaktadır. Şirket hukuki takibe intikal etmiş teminatsız bakiyelerinin tamamı için ilgili bakiyelere göre şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmemiş	184.232.190	174.816.366
Vadesi geçmiş 0-30 gün	751.621	549.062
Vadesi geçmiş 31-90 gün	177.923	-
Vadesi geçmiş 91-180 gün	-	-
Vadesi geçmiş 181-360 gün	-	-
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	63.199	63.480
TOPLAM	185.224.933	175.428.908

Şüpheli alacak karşılığının 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
01 Ocak	1.607.876	1.609.651
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı	-	-
Tahsil edilen ve konusu kalmayan karşılıklar	(281)	(1.776)
TOPLAM	1.607.595	1.607.876

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ticari borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Satıcı Cari Hesapları	174.727.829	160.608.681
-İlişkili taraf satıcı borçları	-	79.086
-Diğer satıcı borçları	174.727.829	160.529.595
TOPLAM	174.727.829	160.608.681
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(3.286.463)	(3.221.720)
İlişkili taraf satıcı borçları	-	(6.615)
Diğer satıcı borçları	(3.286.463)	(3.215.105)
TOPLAM	171.441.366	157.386.961

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmemiş	171.680.404	154.839.025
Vadesi geçmiş 0-30 gün	3.047.425	5.689.959
Vadesi geçmiş 31-90 gün	-	79.698
TOPLAM	174.727.829	160.608.681

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2020 yoktur.)

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2020 yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Vergi Dairesinden Alacaklar	22.211.112	22.646.223
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	985	-
TOPLAM	22.212.097	22.646.223

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	321.266	310.652
TOPLAM	321.266	310.652

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar	236	236
Ödenecek vergi ve fonlar	1.021.109	1.861.853
TOPLAM	1.021.345	1.862.089

10. STOKLAR

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	40.772.105	48.044.742
Yarı mamüller - üretim	4.468.149	4.714.795
Mamüller	94.324.810	75.739.677
Ticari mallar	-	5.691
Diğer stoklar	92.228	268.430
TOPLAM	139.657.292	128.773.335
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)</i>	<i>(870)</i>	<i>(1.135)</i>
TOPLAM	139.656.422	128.772.200

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	1.135	8.855
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (-)	(265)	(7.720)
TOPLAM	870	1.135

10. STOKLAR (DEVAMI)

Stoklar, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ham madde stoklarının 97.678 TL (31.12.2020: 142.842 TL TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 40.674.427 TL (31.12.2020: 47.901.900 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 8.362 TL (31.12.2020: 17.080 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 94.316.448 TL (31.12.2020: 75.722.597 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 1.458.767 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %11,05; Euro için %0,38 USD, GBP ve CHF için %1,64 uygulanmıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	4.578.311	3.310.619
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	2.585.910	2.690.754
TOPLAM	7.164.221	6.001.373

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	126.866	126.616
TOPLAM	126.866	126.616

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait gelirler	2.822.464	2.094.313
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	5.327.813	2.355.767
TOPLAM	8.150.277	4.450.080

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31.12.2020 Yoktur.)

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2021
Arsa ve arazi	7.515.860	-	-	-	7.515.860
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.796.169	105.695	-	-	26.901.864
Binalar	67.596.642	601.173	-	-	68.197.815
Makina, tesis ve cihazlar	297.131.076	4.258.194	3.181.626	47.271	304.523.624
Taşıt araç ve gereçleri	3.861.215	8.601	-	250.000	3.619.816
Döşeme ve demirbaşlar	15.113.854	687.183	-	171.648	15.629.389
Yapılmakta olan yatırımlar	1.089.211	3.322.010	(3.181.626)	-	1.229.595
Özel Maliyet	724.421	-	-	-	724.421
TOPLAM MALİYET	419.828.447	8.982.855	-	468.919	428.342.383
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.997.418	175.868	-	-	21.173.285
Binalar	32.286.393	423.109	-	-	2.709.502
Makina, tesis ve cihazlar	182.677.962	4.896.361	-	47.271	187.527.052
Taşıt araç ve gereçleri	1.411.891	104.704	-	29.167	1.487.429
Döşeme ve demirbaşlar	10.181.813	368.768	-	165.398	10.385.183
Özel Maliyet	217.326	36.221	-	-	253.547
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	247.772.802	6.005.032	-	241.836	253.535.998
NET DEFTER DEĞERİ	172.055.645	-	-	-	174.806.386

	01 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Arsa ve arazi	7.613.821	-	-	97.961	7.515.860
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.174.720	411.024	210.426	-	26.796.169
Binalar	65.610.506	705.517	1.352.237	71.618	67.596.642
Makina, tesis ve cihazlar	261.457.963	10.716.796	32.637.984	7.681.667	297.131.076
Taşıt araç ve gereçleri	2.675.979	418.706	1.181.238	414.708	3.861.215
Döşeme ve demirbaşlar	13.502.889	1.397.451	227.029	13.515	15.113.854
Özel Maliyet	724.421	-	-	-	724.421
Yapılmakta olan yatırımlar	1.462.219	35.235.905	(35.608.913)	-	1.089.211
TOPLAM MALİYET	379.222.518	48.885.397	-	8.279.469	419.828.447
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.330.577	666.841	-	-	20.997.418
Binalar	30.689.367	1.601.681	-	4.655	32.286.393
Makina, tesis ve cihazlar	172.326.121	16.426.006	-	6.074.166	182.677.962
Taşıt araç ve gereçleri	1.334.272	311.701	-	234.082	1.411.891
Döşeme ve demirbaşlar	8.900.952	1.293.709	-	12.849	10.181.813
Özel Maliyet	72.442	144.884	-	-	217.326
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	233.653.731	20.444.821	-	6.325.751	247.772.802
NET DEFTER DEĞERİ	145.568.787	-	-	-	172.055.645

15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2021
Haklar	12.162.692	1.458.199	-	-	13.620.891
Yapılmakta olan yatırımlar	142.145	7.850	-	-	149.995
Kullanım Hakkı Varlıkları	7.574.482	2.316.229	-	-	9.890.711
TOPLAM MALİYET	19.879.319	3.782.279	-	-	23.661.597
Haklar	8.590.002	215.897	-	-	8.805.899
Kullanım Hakkı Varlıkları	3.532.361	1.048.336	-	-	4.580.698
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	12.122.363	1.264.234	-	-	13.386.597
NET DEFTER DEĞERİ	7.756.956	-	-	-	10.275.001

	01 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Haklar	11.557.379	563.602	41.710	-	12.162.692
Yapılmakta olan yatırımlar	53.289	130.566	(41.710)	-	142.145
Kullanım Hakkı Varlıkları	4.389.187	3.185.295	-	-	7.574.482
TOPLAM MALİYET	15.999.855	3.879.464	-	-	19.879.319
Haklar	8.060.320	529.681	-	-	8.590.002
Kullanım Hakkı Varlıkları	1.166.445	2.365.916	-	-	3.532.361
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	9.226.766	2.895.597	-	-	12.122.363
NET DEFTER DEĞERİ	6.773.089	-	-	-	7.756.956

(*) Şirket, TMS 17 ve TFRS Yorum 4’de yer alan kiralama tanımını karşılayan sözleşmeler açısından TFRS 16 kapsamında tekrardan bir değerlendirme yapılmasına gerek duyulmadan, TFRS 16’nın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren imzalanan yeni sözleşmeler ile 2021 yılında etkisi devam eden uzun vadeli kiralama sözleşmeleri için TFRS 16 standardını uygulamış ve finansal tablolarına yansıtmıştır.

18. SEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Şirket, TMS 17 ve TFRS Yorum 4’de yer alan kiralama tanımını karşılayan sözleşmeler açısından TFRS 16 kapsamında tekrardan bir değerlendirme yapılmasına gerek duyulmadan, TFRS 16’nın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren imzalanan yeni sözleşmeler için TFRS 16 standardını uygulamış ve finansal tablolarına aşağıdaki gibi yansıtmıştır.

	01 Ocak 2021	TFRS 16 Girişler	Birikmiş Amortismanlar	31 Mart 2021
Kullanım Hakkı Varlıklar	4.042.120	2.316.229	1.048.336	5.310.013
TOPLAM	4.042.120	2.316.229	1.048.336	5.310.013

	01 Ocak 2021	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	31 Mart 2021
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	5.129.392	2.316.229	991.733	6.453.888
TOPLAM	5.129.392	2.316.229	991.733	6.453.888

	01 Ocak 2020	TFRS 16 Girişler	Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2020
Kullanım Hakkı Varlıklar	3.222.741	3.185.295	2.365.916	4.042.120
TOPLAM	3.224.741	3.185.295	2.365.916	4.042.120

	01 Ocak 2020	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	31 Aralık 2020
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	3.488.033	4.261.716	2.619.818	5.129.932
TOPLAM	3.488.033	4.261.716	2.619.818	5.129.932

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

- a) Şirket, 01/10/2012 tarih ve 107017 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarını tamamlamıştır. 17/02/2014 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı'na müracaat edilmiş, 14/01/2015 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanmış olup, 2015 yılından itibaren sigorta primi işveren desteğinden de yararlanılmaktadır.
- b) Şirket, 04/12/2014 tarih 113948 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarını tamamlamıştır. 30/09/2015 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı'na müracaat edilmiş, 13/01/2016 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.
- c) Şirket, 02/02/2016 tarih 122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımları tamamlamıştır. 30.11.2017 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı'na müracaat edilmiş, 16.02.2018 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.
- d) Şirket, 29.03.2018 tarih ve 136299 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımları devam etmekte olup, Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmaktadır.

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler	8.921.992	8.043.926
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(68.146)	(8.043.926)
TOPLAM	8.853.846	-

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesiyle; vergisini zamanında ödeyen ve belirtilen diğer şartları taşıyan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'ini, ödenmesi gereken vergiden indirme imkanı getirilmiştir. Şirket 2020 yılı kurumlar vergisi tutarı üzerinden 423.365 TL uyumlu mükellef indirimi hesaplayarak vergi karşılığından indirmiştir.

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dava Karşılığı (İş Mahkemeleri)	3.528.859	3.539.458
Garanti Gider Karşılığı	934.545	707.312
İkramiye Karşılığı	1.453.500	-
Yakacak Yardım Karşılığı	897.852	-
TOPLAM	6.814.756	4.246.770

31 Mart 2021 itibariyle diğer ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak 2021	İlave Karşılıklar (Not:33-34)	Ödemeler/ İptaller (-)	31 Mart 2021
Dava Karşılığı (İş Mahkemeleri)	3.539.458	18.000	(28.600)	3.528.859
Garanti Gider Karşılığı	707.312	227.231	-	934.545
İkramiye Karşılığı	-	1.453.500	-	1.453.500
Yakacak Yardım Karşılığı	-	897.852	-	897.852
TOPLAM	4.246.770	2.596.583	(28.600)	6.814.756

Şirket Tarafından Verilen Teminat Mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
İzmir 4.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	339.901
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	185.000
Kemalpaşa İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	317.792
Turgutlu İcra Dairesi Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	67.979
İzmir 7.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	61.569
Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.000
İzmir 16.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	41.438
TOPLAM		1.067.680

Şirket Tarafından Verilen Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)

Kime Verildiği	Açıklama	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İzmir Kemalpaşa Org.San.Bölgesi Md.(*))	Doğalgaz Alım Sözleşmesi Gereği	25.655.557	25.655.557
TOPLAM		25.655.557	25.655.557

(*) Doğalgaz alım sözleşmesine istinaden İzmir Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü lehine açılan doğrudan borçlandırma sistemi (D.B.S.) limitidir.

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket tarafından verilen rehinler

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.067.680	1.352.862
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer	-	-
3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
TOPLAM	1.067.680	1.352.862

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31.03.2021 tarihi itibarıyla %1'in altındadır. (31.12.2020: %1'in altındadır.)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	53.749.000	43.752.508
Alınan teminat senetleri	3.698.050	4.788.050
İpotekler	1.720.000	1.720.000
TOPLAM	59.167.050	50.260.558

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bayilerden Alınan Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)	53.135.360	37.172.932
TOPLAM	53.135.360	37.172.932

Şirket'in "davalı" olduğu ve devam etmekte olan davaları

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları, işe iade ve diğer devam etmekte olan davalar için 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 3.528.859 TL (31 Aralık 2020: 3.539.459 TL) dava karşılığı ayırmıştır.

Şirket yönetimi, adı geçen davaların içeriklerinden ve benzer içtihatlardan dolayı Şirket aleyhine sonuçlanacağı kanaatinde oldukları davalar için ilişikteki finansal tablolarda karşılık ayırmıştır. Ayrılan karşılık tutarı bilançoda kısa vadeli yükümlülüklerde borç karşılıkları hesabında gösterilmiştir.

26. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı ve izin karşılığı

Şirket, mevcut İş Kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla, 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kısa Vadeli

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	1.728.639	1.149.592
TOPLAM	1.728.639	1.149.592

Uzun Vadeli

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	48.557.689	42.803.206
TOPLAM	48.557.689	42.803.206

TMS 19 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Şirket’in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 19’a uygun olarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak, Şirket’in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ilgili hesaplamalarda net iskonto oranı 3,04 % olarak esas alınmıştır. (31 Aralık 2020: 3,04 %).

31 Mart 2021 – 31 Aralık 2020 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	42.803.206	34.234.197
İlave karşılıklar	5.833.861	8.939.376
Çıkışlar (-)	(79.378)	(370.367)
Dönem Sonu Bakiye	48.557.689	42.803.206

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak	42.803.20	34.234.197
Faiz maliyeti	1.328.095	4.214.229
Cari dönem hizmet maliyeti	1.739.975	10.136.489
Dönem içinde ödenen	(564.818)	(2.423.368)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	3.251.230	(3.358.340)
TOPLAM	48.557.689	42.803.206

31 Mart 2021 – 31 Aralık 2020 tarihleri arasında izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	1.149.592	1.009.707
İlave karşılıklar / (konusu kalmayan karşılıklar)	579.047	139.885
Dönem sonu bakiye	1.728.639	1.149.592

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	6.102.823	6.125.448
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.984.935	2.237.488
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	55.159	74.791
TOPLAM	8.142.917	8.437.727

28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gelir tahakkukları	358.343	281.143
Devreden katma değer vergisi	561.082	2.331.236
TOPLAM	919.425	2.612.379

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Gider tahakkukları	706.520	810.826
Beklenen Satış İadeleri Karşılığı	465.590	287.186
TOPLAM	1.172.110	1.098.012

29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

Şirket SPK mevzuatına tabi şirketler için tanınmış kayıtlı sermaye sistemini benimsemiştir.

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kayıtlı sermaye tavanı	150.000.000	150.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	75.000.000	75.000.000

Şirket'in 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2021			31 Aralık 2020		
	Hisse Tertibi	Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran
Adnan Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Adnan Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Adnan Polat	C	666.079,04	66.607.904	0,89%	666.079,04	66.607.904	0,89%
Adnan Polat-Halka Açık Hisse		0,00			0,00		
Toplam		666.087,84		0,89%	666.087,84		0,89%
İbrahim Polat	A	4,01	401	0,00%	4,01	401	0,00%
İbrahim Polat	B	6,74	674	0,00%	6,74	674	0,00%
İbrahim Polat	C	2.909.866,13	290.986.613	3,88%	2.909.866,13	290.986.613	3,88%
İbrahim Polat-Halka Açık Hisse		2.909.265,78			2.909.265,78		
Toplam		2.909.876,88		3,88%	2.909.876,88		3,88%
Murat Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Murat Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Murat Polat	C	779.868,61	77.986.861	1,04%	779.868,61	77.986.861	1,04%
Murat Polat-Halka Açık Hisse		130.149,00			130.149,00		
Toplam		779.877,41		1,04%	779.877,41		1,04%
Diğer	A	0,79	79	0,00%	0,79	79	0,00%
Diğer	B	0,86	86	0,00%	0,86	86	0,00%
Toplam		1,64		0,00%	1,64		0,00%
Halka açık ve diğer	C	24.957.237,28	2.495.723.728	33,28%	24.957.237,28	2.495.723.728	33,28%
İbrahim Polat Holding A.Ş.	C	45.686.918,95	4.568.691.895	60,92%	45.686.918,95	4.568.691.895	60,92%
TOPLAM		75.000.000,00	7.500.000.000,00	100%	75.000.000,00	7.500.000.000,00	100%
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (*)		24.778.008,00			24.778.008,00		
TOPLAM		99.778.008,00			99.778.008,00		

(*) Sermaye düzeltme farkları, Şirket sermayesinin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarı ile Şirket'in enflasyon düzeltmesi öncesindeki sermaye tutarı arasındaki farkı ifade eder.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 (Yüzelli milyon) Türk Lirası olup her biri 1 (Bir) kr. nominal değerde 15.000.000.000 (Onbeşmilyar) adet paya bölünmüştür. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 75.000.000 (Yetmişbeşmilyon) Türk Lirası olup, tamamı ödenmiştir. Şirket'in 75.000.000 (Yetmişbeşmilyon) Türk Lirası ve 7.500.000.000 pay'dan ibaret çıkarılmış sermayesi; beheri 1 (Bir) kr. değerinde

1.200 adet A Grubu nama,
1.800 adet B Grubu nama ve
7.499.997.000 adet C Grubu hamiline yazılı paya bölünmüştür.

29.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Yönetim Kurulu, kayıtlı sermaye tavanı içerisinde sermaye arttırmaya, nama ve hamiline pay çıkartmaya ve sermaye artışlarında payların nama ve hamiline ait olanların miktarlarını belirlemeye yetkilidir. Şirket Ana Sözleşmesi değişikliği için yapılacak Ortaklar Genel Kurul toplantısında pay sahipleri taahhüt ettikleri sermaye oranında oy kullanırlar.

Nama muharrer payların devri, ancak Yönetim Kurulu'nun devre karar vermesi ve şirket pay defterine kayıt ile muteber olur. Yönetim Kurulu sebep göstermeksizin pay devrine izin vermeyebilir. Sermayeyi temsil eden hisselerden A ve B grubu hisse senetleri imtiyazlıdır.

Şirket işleri ve yönetimi, Ortaklar Genel Kurulu tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri dâhilinde ortakların aday göstereceği gerçek ve tüzel kişiler arasından seçilecek 6 (altı) kişiden oluşacak Yönetim Kurulu tarafından yürütülür.

Yönetim Kurulunun iki üyesi A grubu pay sahiplerinin salt çoğunluğu ile tespit edecekleri adaylar, bir üyesi B grubu pay sahiplerinin salt çoğunluğu ile tespit edecekleri adaylar, diğer üç üyesi hangi gruptan olduğuna bakılmaksızın pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilirler. Yönetim Kurulu'nda her üyenin bir oy hakkı bulunur.

Kar Payı Dağıtım

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Kar payı, dağıtımına karar verilen genel kurul toplantısında karara bağlanmak şartıyla, eşit veya farklı tutarlı taksitlerle ödenebilir. Taksitli ödemede II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği'nin 5'inci maddesinde yer alan hükümlere uyulur. Ayrıca, payları borsada işlem gören ortaklıklar, finansal tablolarında yer alan karları üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilir.

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

Dağıtılması öngörülen kar payı tutarının tamamı, ancak yasal kayıtlarda (Vergi Usul Kanunu'na göre tutulan kayıtlarda) mevcut net dağıtılabılır kardan veya diğer kaynaklardan karşılanabildiği sürece dağıtılabilecektir.

Yönetim Kurulunun 12.04.2021 tarih 2021/12 sayılı kararı ile 12.04.2021 tarihinde yapılan açıklama uyarınca, Sermaye Piyasası Mevzuatı ile Şirket Esas Mukavele hükümlerine göre,

29.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

S.P.K.’na göre düzenlenmiş 2020 yılı mali tablolarında yer alan 96.369.446,00 TL Vergi Sonrası Kârından 403.860,80 TL Genel Kanuni Yedek Akçe ayrıldıktan sonra, 2020 yılı içinde bağış yapılmadığından 95.965.585,20 TL Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Kârının oluştuğu, buna göre;

- Net dağıtılabilir dönem karından Yönetim Kurulu üyelerine kâr payı verilmemesi,
- 19.193.117,04 TL’nin Ortaklara birinci kâr payı olarak verilmesi,
- 9.980.420,86 TL’nin İmtiyazlı pay sahiplerine kâr payı olarak dağıtılması,
- 47.580.453,30 TL’nin Ortaklara ikinci kâr payı olarak verilmesi,
- Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanmış mali tabloda, 7.300.399,12 TL genel kanuni yedek akçenin ayrılmasından sonra kalan tutarın olağanüstü yedek olarak yasal kayıtlara aktarılması,
- Hak sahiplerine ödemelerin 07 Haziran 2021 tarihinde yapılması,

hususları, Yönetim Kurulu tarafından Genel Kurul’da görüşülmek üzere teklif edilmiştir.

Hisse Senedi İhraç Primi

Seri XI No:29 sayılı tebliğ uyarınca, Kurul tarafından yapılan duyuru gereği, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden “Hisse Senedi İhraç Primi” bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilir.

Hisse senedi ihraç primi enflasyon düzeltmesi farklılıkları geçmiş yıllar kar/zararının içinde gösterilmiştir.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Hisse senetleri ihraç primleri	35.838.595	35.838.595
TOPLAM	35.838.595	35.838.595

Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	12.446.156	9.826.651
Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(2.438.422)	2.619.505
TOPLAM	10.007.734	12.446.156

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler, TTK’da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, Şirket’in ödenmiş sermayesinin %20’sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5’ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

29.SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Önceki dönem karlarından kar dağıtımını amacı dışındaki amaçlar için ayrılan yedekler bilançoda bu kalemden sınıflandırılmış olup Yasal Yedekler enflasyon düzeltmesi farklılıkları geçmiş yıllar kar/zararının içinde gösterilmiştir.

Seri XI No:29 sayılı tebliğ uyarınca, Kurul tarafından yapılan duyuru gereği, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden “Yasal Yedekler” bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilir.

	01 Ocak 2021		31 Mart 2021
	Bakiyesi	İlaveler	Bakiyesi
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	26.441.082	-	26.441.082
TOPLAM	26.441.082	-	26.441.082

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Dönem net karı dışındaki birikmiş kar/zararlar netleştirilerek bu kalemden gösterilmiştir. Olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılması nedeniyle bu kalemden gösterilmiştir. Kardan kısıtlanmış yedekler, hisse senedi ihraç primi ve olağanüstü yasal yedekler enflasyon düzeltmesi farkları geçmiş yıl kar/zararının içinde gösterilmiştir.

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Birikmiş Kar/Zarar	149.270.240	131.362.453
Dönem Kar/Zarar	96.369.447	24.746.066
Temettü	-	(6.046.545)
Yasal Yedek	-	(791.734)
TOPLAM	245.639.684	149.270.240

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Mart 2021	Mart 2020
Genel yönetim giderleri	12.104.069	8.325.062
Pazarlama giderleri	9.205.273	9.718.683
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.477.991	1.104.743
Satışların maliyeti	118.677.305	89.164.495
TOPLAM	141.464.638	108.312.983

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Yurtiçi satışlar	62.802.227	34.871.537
Yurtdışı satışlar	108.544.063	83.987.411
Brüt Satışlar	171.346.291	118.858.948
Satıştan iadeler (-)	(155.449)	(151.152)
Satış iskontoları (-)	(826.384)	(1.051.231)
Diğer indirimler (-)	(684.091)	(48.001)
İade ve İndirimler	(1.665.925)	(1.250.385)
Net Satışlar	169.680.366	117.608.563

TMS 18 Hasılat standardına göre çoğu durumda bedel, nakit veya nakit benzerleri biçimindedir ve hasılat tutarı da alınan veya alınacak olan nakit ya da nakit benzerleri tutarıdır. Ancak, nakit ve nakit benzerleri girişinin ertelendiği durumlarda; satış bedelinin gerçeğe uygun değeri, alınacak olan nakdin nominal tutarından daha düşük olabilir. Örneğin, işletme alıcıya vade farksız bir satış yapabilir veya satış bedeli olarak alıcıdan piyasa faiz oranı altında olan bir alacak senedi alabilir. Anlaşma bir finansman işlemi niteliği taşıyorsa, satış bedelinin gerçeğe uygun değeri gelecekteki tüm tahsilatların emsal faiz oranı ile iskonto edilmesi yoluyla belirlenir.

Şirketin yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 2.877.424 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %11,05; Euro için % 0,38, USD ve GBP için %1,64 uygulanmıştır.

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Satılan mamül maliyeti	117.645.951	89.155.056
Satılan ticari mal maliyeti	1.031.353	9.439
TOPLAM	118.677.305	89.164.495

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 1 Ocak – 31 Mart 2020 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Malzeme kullanım payı	63.944.685	42.123.552
Personel gider payı	24.220.583	15.900.427
Doğalgaz kullanımı	18.718.634	17.164.118
Diğer genel üretim giderleri	12.090.804	11.327.139
Endirekt malzeme kullanımı	9.413.217	5.363.457
Personel taşıma gideri	2.790.488	1.691.176
Bakım onarım giderleri	2.519.572	902.385
Amortisman ve itfa gider payı	1.861.493	928.135
Yemek ve iaşe giderleri	1.182.699	673.973
Satılan ticari mal maliyeti	732.581	9.439
Nakliye gideri	553.236	480.436
Motorin ve LPG kullanımı	285.054	252.585
Yarı mamul stok değişimi	246.647	(574.484)
Beklenen Satış İade Karşılığı	-	62.840
İç tüketim(*)	(584.092)	(503.026)
Mamul stok değişimi	(19.298.295)	(6.637.658)
TOPLAM	118.677.305	89.164.495

(*) İç tüketim tutarları şirket araştırma ve ürün geliştirme kapsamında (Ar-Ge, Ür-Ge) yapılan ürün denemeleri ile tanıtım panoları için kullanılan seramiklerin maliyet bedellerini ifade etmektedir.

TMS 2 Stoklar standardına göre bir işletme stokları vadeli ödeme koşuluyla almış olabilir. Anlaşma, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasında bir fark olan finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 1.458.767 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %11,05; Euro için % 0,38, USD ve GBP için %1,64 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Mart 2020 Yoktur.)

33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 1 Ocak – 31 Mart 2020 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Personel gider payı	4.081.720	2.592.948
Kıdem tazminatı karşılığı	2.582.631	1.179.538
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.915.716	1.444.176
Amortisman ve itfa gider payı	975.913	486.502
Danışmanlık giderleri	746.584	605.892
Ödenen kıdem ve ihbar tazminatı gideri	564.818	927.316
Aidat ve abone giderleri	156.228	168.599
Marka ve Kalite Belgesi Gideri	148.547	149.609
Vergi resim ve harç giderleri	117.879	30.296
Sigorta giderleri	112.944	93.469
Elektrik gideri	107.754	68.913
Nakil vasıta giderleri	89.273	49.276
Denetim Gideri	68.325	75.373
Haberleşme giderleri	61.728	47.342
Seyahat giderleri	58.271	113.852
Mahkeme, icra giderleri	56.970	99.185
Kira giderleri	47.611	4.116
Staj ve Eğitim Gideri	27.212	60.324
Diğer	183.944	128.338
TOPLAM	12.104.069	8.325.062

33.GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (DEVAMI)

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 1 Ocak – 31 Mart 2020 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Yurtdışı satış giderleri	4.176.064	4.477.328
Personel giderleri	2.369.864	1.779.400
Yurtiçi satış giderleri	912.917	2.390.456
Reklam gideri	498.305	443.413
Seramik panoları yapım satış gideri	464.362	271.990
Amortisman Giderleri	442.365	219.830
Garanti Gider Karşılığı	227.233	-
Ambalaj giderleri	99.847	106.492
Diğer	14.316	29.774
TOPLAM	9.205.273	9.718.683

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 1 Ocak – 31 Mart 2020 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri	1.168.793	821.331
Dışarıdan sağlanan hizmetler	257.089	222.243
Diğer	52.109	61.169
TOPLAM	1.477.991	1.104.743

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Kur Farkı Gelirleri	24.456.044	9.092.246
Teşvik gelirleri	1.945.276	460.451
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	654.095	75.367
Hurda satışları	580.546	203.682
Reeskont faiz gelirleri	555.451	2.226.588
Yansıtılan gelirler	150.091	142.623
Kira gelirleri	142.100	103.350
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	79.378	170.056
Promosyon Gelirleri	53.237	53.828
Vade farkı gelirleri	33.533	3.887
Dava karşılığı iptali	28.600	45.000
Sigorta Hasar Geliri	25.299	34.180
Numune pano ve seramik satışları	8.225	9.665
Şüpheli alacak karşılığı iptali	282	-
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	270	13
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	265	6.366
Diğer	6.467	51.543
TOPLAM	28.719.158	12.678.844

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Kur farkı giderleri	15.143.571	4.924.680
Reeskont faiz giderleri	2.032.455	1.974.567
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	654.095	75.367
İzin karşılığı	579.046	377.510
Yansıtılan giderler	150.091	110.513
Çalışmayan kısım gider ve zararları	56.480	390.346
Dava gider karşılığı	18.000	1.165.275
Numune pano ve seramik satışları	8.225	9.665
Diğer	84.865	173.599
TOPLAM	18.726.828	9.201.522

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Sabit kıymet satış karı	72.483	90.100
TOPLAM	72.483	90.100

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Sabit kıymet satış zararı	1.750	-
Kur farkı	397.634	64.269
TOPLAM	399.384	64.269

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 01 Ocak 2021 - 31 Mart 2021 ve 01 Ocak 2020 - 31 Mart 2020 dönemleri itibarıyla çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Amortisman giderleri		
Satışların maliyeti	1.861.493	928.135
Genel yönetim giderleri	975.913	486.502
Çalışmayan Kısım gider ve Zararları	56.480	383.431
Pazarlama satış dağıtım giderleri	442.365	219.830
TOPLAM	3.336.251	2.017.897

(*) Şirket'in Mart 2021 sonu amortisman giderleri toplamı 7.269.266 TL olup, bu amortisman giderlerinin rapor dönemi sonundaki mamul stoklarında kalan payı 3.933.015 TL'dir. (31.03.2020: 3.627.587 TL)

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	24.220.583	15.900.427
Araştırma geliştirme giderleri	1.168.793	821.331
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	2.369.864	1.779.400
Genel yönetim giderleri	4.081.720	2.592.948
TOPLAM	31.840.959	21.094.106

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Kur farkı giderleri	791.403	5.936
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	1.580.210	3.759.501
Kullanım Hakkı Varlıklar Faiz Giderleri	330.711	212.631
TOPLAM	2.702.324	3.978.068

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Faiz gelirleri	383.866	72.460
Kur farkı gelirleri	11.919.757	2.619.764
TOPLAM	12.303.623	2.692.224

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in 01 Ocak 2021 - 31 Mart 2021 ve 01 Ocak 2020 - 31 Mart 2020 dönemleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (Dipnot 27)	(3.251.230)	(1.990.626)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi (Dipnot 40)	812.808	437.938
TOPLAM	(2.438.422)	(1.552.688)

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Mart 2020 Yoktur.)

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

01 Ocak 2021 - 31 Mart 2021 ve 01 Ocak 2020 - 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Mart 2020
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(8.921.991)	(3.124.003)
Ertelenen Vergi (Gideri) Geliri	4.292.208	1.407.110
Toplam Vergi (Gideri) Geliri	(4.629.783)	(1.716.893)

Cari Vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre %20’dir, 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı ilk geçici vergi dönemi için %20, diğer dönemler ile kurumlar vergisi beyanında %25, 2022 yılı için %23 uygulanacaktır. (2020 yılı için %22)’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) kullanılması sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 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 finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Mükellefler ayrıca 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarını da söz konusu yasada belirtilen esaslar dâhilinde enflasyon düzeltmesine tabi tutmak zorundadırlar.

31 Aralık 2003 tarihli bilançolarına 5024 sayılı Kanun ve Maliye Bakanlığı tarafından 28 Şubat 2004 tarihinde yayımlanan Genel Tebliğlerle enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerin, düzeltme şartlarının oluşması halinde 1 Ocak 2004 tarihinden sonra düzenleyecekleri finansal tablolardan sadece bilançolarını düzeltme işlemine tabi tutmaları zorunlu tutulmuştur.

Şirket, cari dönemde vergi matrahını 338 Numaralı Vergi Usul Kanunu Tebliği ile bildirilen düzeltme şartlarının oluşması halinde (fiyat endeksi artışının son on iki hesap döneminde % 100, içinde bulunulan hesap döneminde %10) 5024 sayılı Kanun ve sözkonusu tebliğlerdeki usul ve esaslar doğrultusunda hesaplayacaktır.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden 2021 yılı %25, 2022 yılı için %23 (2020 yılı için %22) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuptan sonra kalan geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

40.GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL DEVAMI)

En az iki yıl süre ile elde tutulmuş iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ile gayrimenkul satışından doğan karların %50'si; beş yıl pasifte öz kaynak kalemleri içinde bir fon hesabında tutulmak ve satış bedelinin tamamının satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şartı ile kurumlar vergisinden istisnadır.

Vergiye Uyumlu Mükelleflere %5 Vergi İndirimi Uygulanması

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesiyle; vergisini zamanında ödeyen ve belirtilen diğer şartları taşıyan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'ini, ödenmesi gereken vergiden indirim imkanı getirilmiştir. Şirket 2020 yılı kurumlar vergisi tutarı üzerinden 423.365 TL (2019 yılı 47.595 TL) uyumlu mükellef indirimi hesaplayarak vergi karşılığında indirmiştir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

2009/15199 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar kapsamında büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel uygulama kapsamında gerçekleştirilen yatırımlarda, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirim kurumlar vergisi desteği alınmaktadır. Teşvik belgesinde belirtilen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı eksik ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır. Şirket tarafından;

- a) 14.01.2015 tarih ve B-107017 sayılı belgeye kaim olmak üzere 08.08.2016 tarih ve D-107017 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 22.373.884 TL. yatırım harcaması yapılmış ve belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında, cari dönem vergi karşılığında 259.088 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- b) 13.01.2016 tarih ve C-113948 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 51.441.876 TL. yatırım harcaması yapılmış ve yine belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında, cari dönem vergi karşılığında 595.693 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- c) 02.02.2016 tarih ve A-122571 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 25.11.2016 tarih ve B-122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 24.757.385 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığında 194.188 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- d) 26.10.2020 tarih ve E-136299 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 30.11.2020 tarih ve F-136299 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 62.570.264 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belge kapsamında yatırımlar 31 Mart 2021 itibariyle devam etmektedir. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığında 1.188.792 TL yatırımın işletilmesinden indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

40.GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL DEVAMI)

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yararlanılan toplam 2.405.943 TL indirimli kurumlar vergisi tutarı ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

	01 Ocak – 31 Mart 2021	01 Ocak – 31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar / (zarar)	46.918.343	92.925.542
Kanunen kabul edilmeyen giderler	9.721.329	9.225.392
Bağışlar	-	-
Vergi Matrahı	56.639.672	102.150.934
İndirimli Vergi Matrahı	16.963.885	72.364.999
Hesaplanan Vergi	8.063.744	6.552.906
İndirimli Hesaplanan Vergi	858.247	1.914.385
Vergi İndirimi (Uyumlu Mükellef İndirimi)	-	(423.365)
Dönem Vergi Gideri	8.921.991	8.043.926

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in geleceğe ait karlara karşı Kurumlar Vergisinden mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin kayıtlı değerleri ile Vergi Usul Kanunu arasındaki farklı değerlendirmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır.

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31 Aralık 2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanmakta olup, oran 31.03.2021 tarihi itibarıyla %20, 2021 yılının diğer dönemleri için %25, 2022 yılı için ise %23 olarak uygulanacaktır.(2020, %22)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

**40.GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(DEVAMI)**

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	53.530.978	40.594.458	25%	13.382.745	8.930.781
Borç karşılıkları	4.463.403	4.246.770	25%	1.115.851	934.289
Kullanım Yükümlülükleri	(937.677)	(1.550.274)	25%	(234.419)	(341.060)
Banka Kredileri	28.467	22.687	25%	7.117	4.991
Beklenen Satış İadeleri	465.590	607.681	25%	116.398	133.690
Alacak çek ve senet reeskontları	135.902	(1.123.524)	25%	33.976	(247.175)
Şüpheli alacak karşılığı	934.597	934.877	25%	233.649	205.673
Maddi duran varlıklar	(23.831.680)	(24.208.108)	25%	(5.957.920)	(5.325.784)
Maddi olmayan duran varlıklar	3.868.678	2.852.527	25%	967.170	627.556
Stoklar	9.493.499	9.540.891	25%	2.373.375	2.098.996
Satışlardaki vade farkları	(7.645.053)	(9.580.182)	25%	(1.911.263)	(2.107.640)
Alışlardaki vade farkları	(762.057)	(289.519)	25%	(190.514)	(63.694)
İndirimli Kurumlar Vergisi	137.577.253	156.249.270	25%	34.394.313	34.374.839
TOPLAM				44.330.477	39.225.461

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	39.225.461	35.535.944
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	4.292.208	4.428.353
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	812.808	(738.835)
Ertelenen Vergi Varlığı	44.330.477	39.225.461

(*)TMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklik kapsamında aktüeryal kazanç/kayıp tutarına ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi tutarıdır.

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 31 Mart 2021	01 Ocak - 31 Mart 2020
Net dönem karı	42.852.673	9.795.996
Adi hisse senedi sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000
Pay başına kazanç	0,005714	0,001306

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Mart 2020 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Mart 2020 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Mart 2020 Yoktur.)

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

SPK, 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

46. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Mart 2020 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

-Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri (*)	6.107.160	19.870.108
Faiz Tahakkukları	86.239	101.246
TOPLAM	6.193.399	19.971.354

(*) İthalat işlemleri için kullanılan vadesi bir yıldan kısa ithalat kredilerinden oluşmaktadır.

47.FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

31 Mart 2021	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
EUR	633.654	9,7741	6.193.399
Toplam kısa vadeli finansal yükümlülükler			6.193.399

31 Aralık 2020	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
EUR	2.217.093	9,0079	19.971.354
Toplam kısa vadeli finansal yükümlülükler			19.971.354

- Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer Finansal Yükümlülükler	2.488.691	2.731.111
TOPLAM	2.488.691	2.731.111

- Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer Finansal Yükümlülükler	3.965.197	2.398.821
TOPLAM	3.965.197	2.398.821

Şirket, TMS 17 ve TFRS Yorum 4’de yer alan kiralama tanımını karşılayan sözleşmeler açısından TFRS 16 kapsamında tekrardan bir değerlendirme yapılmasına gerek duyulmadan, TFRS 16’nın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren imzalanan yeni sözleşmeler ile 2019 yılında etkisi devam eden uzun vadeli kiralama sözleşmeleri için TFRS 16 standardını uygulamış ve bir yıldan kısa sürede ödenecek tutarlar kısa vadeli yükümlülükler bir yıldan uzun sürede ödenecek tutarları ise uzun vadeli yükümlülük bölümünde finansal tablolarında raporlamıştır.

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	31 Mart 2021					31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	121.587.717	13.597.109	774.991	70.269	-	129.129.333	16.629.559	613.877	153.896	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	107.746.120	11.690.893	1.064.829	-	-	84.762.330	8.585.979	2.413.098	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	1.757.286,47	157.461	45.658	-	-	1.624.909	79.745	115.404	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	231.091.123	25.445.463	1.885.478	70.269	-	215.516.572	25.295.283	3.142.379	153.896	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	231.091.123	25.445.463	1.885.478	70.269	-	215.516.572	25.295.283	3.142.379	153.896	-
10. Ticari Borçlar	76.902.984	1.223.461	6.825.841	-	-	67.440.491	1.293.143	6.428.403	4.200	-
11. Finansal Yükümlülükler	6.164.932	-	630.742	-	-	19.948.668	-	2.214.575	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.129.124	135.613	1	-	-	370.609	50.487	1	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	84.197.039	1.359.074	7.456.583	-	-	87.759.768	1.343.630	8.642.979	4.200	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	84.197.039	1.359.074	7.456.583	-	-	87.759.768	1.343.630	8.642.979	4.200	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Elde Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Elde Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	146.894.084	24.086.389	(5.571.105)	70.269	-	127.756.805	23.951.654	(5.500.600)	149.696	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	145.136.798	23.928.929	(5.616.763)	70.269	-	126.131.895	23.871.909	(5.616.004)	149.696	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	108.927.133	11.630.734	1.869.743	669.702	-	433.510.723	51.612.474	6.415.937	2.000.019	-
24. İthalat	8.975.188	54.865	935.279	29.112	-	55.644.314	1.276.830	5.631.761	42.924	-

48.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Mart 2021				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	40.108.656	(40.108.656)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	40.108.656	(40.108.656)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(10.890.507)	10.890.507	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(10.890.507)	10.890.507	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	29.218.148	(29.218.148)	-	-
31 Aralık 2020				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	35.163.423	(35.163.423)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	35.163.423	(35.163.423)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.909.772)	9.909.772	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(9.909.772)	9.909.772	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	25.253.651	(25.253.651)	-	-

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

Rayıç Değer

Rayıç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

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

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur)

52. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	20.171	4.376
Banka	79.818.929	64.432.258
-Vadesiz mevduat	23.618.429	6.460.558
-Vadeli mevduat	56.200.500	57.971.700
Vadesiz çekler	-	-
Diğer hazır değerler	45.084.542	37.464.676
-Repo	32.708.400	25.273.615
-POS Hesapları	12.376.142	12.191.061
TOPLAM	124.923.642	101.901.310

-31 Mart 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2021 USD	31.03.2021 TL
USD	05.04.2021	1,50%	1.750.000	14.570.500
USD	13.04.2021	1,50%	1.500.000	12.489.000
USD	05.04.2021	1,90%	1.250.000	10.407.500
USD	05.04.2021	1,50%	1.000.000	8.326.000
USD	26.04.2021	1,80%	1.250.000	10.407.500
TOPLAM			6.750.000	56.200.500

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2021 TL
TL	01.04.2021	17,00%	4.400.000
TOPLAM			4.400.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2021 USD	31.03.2021 TL
USD	01.04.2021	0,10%	3.400.000	28.308.400
TOPLAM			3.400.000	28.308.400

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

-31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2020 USD	31.12.2020 TL
USD	11.01.2021	3,00%	750.000	5.505.375
USD	25.01.2021	3,00%	1.250.000	9.175.625
USD	25.01.2021	3,00%	1.500.000	11.010.750
USD	02.02.2021	3,00%	1.250.000	9.175.625
USD	25.01.2021	3,10%	1.000.000	7.340.500
TOPLAM			5.750.000	42.207.875

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2020 EUR	31.12.2020 TL
EUR	18.01.2021	2,20%	1.750.000	15.763.825
TOPLAM			1.750.000	15.763.825

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2020 TL
TL	04.01.2021	13,25%	4.500.000
TOPLAM			4.500.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2020 USD	31.12.2020 TL
USD	04.01.2021	0,10%	2.830.000	20.773.615
TOPLAM			2.830.000	20.773.615

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

Nakit akış tablosundaki nakit giriş çıkışı yaratmayan hareketler yıllar itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Mart 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	48.259.355	(2.742.586)
Dönem Karı/(Zararı)	42.852.673	9.795.996
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	20.332.614	10.400.476
Amortisman ve İtfâ Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	3.336.251	2.017.897
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(265)	(6.366)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(265)	(6.366)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	12.065.980	8.661.458
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7.231.381	4.029.733
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	4.618.246	3.541.584
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(10.600)	1.120.275
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(280)	-
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	227.233	(30.133)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(12.826)	303.054
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(358.343)	(69.464)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	345.517	372.518
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	4.629.783	(1.716.893)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(70.733)	(90.100)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(70.733)	(90.100)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	384.425	1.231.426
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(14.925.932)	(22.939.058)

54. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in özkaynak değişim tablosu SPK'nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Dipnot 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.