

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 31 MART 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2022 – 31 Mart 2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	
Finansal Durum Tabloları.....	1
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Öz Kaynak Değişim Tabloları.....	4
Nakit Akım Tabloları.....	5
1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	23
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	31
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.....	33
24. BORÇLANMA MALİYETLERİ	34
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	34
26. TAAHHÜTLER.....	36
27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	36
28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	38
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	42
31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	44
33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	44

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.....	54
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	60

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	256.431.008	194.932.014
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar	7	502.898.775	379.256.332
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	320.183.750	251.400.485
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	182.715.025	127.855.847
Diğer Alacaklar	9	45.854.117	34.063.057
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	45.854.117	34.063.057
Stoklar	10	246.720.547	184.989.709
Peşin Ödenmiş Giderler	12	28.790.987	15.849.381
Diğer Dönen Varlıklar	28	8.503.979	1.847.430
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.089.199.413	810.937.923
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	16.000	16.000
Diğer Alacaklar	9	602.448	377.998
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	602.448	377.998
Maddi Duran Varlıklar	14	221.765.831	191.843.776
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	11.881.768	8.467.090
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	11.881.768	8.467.090
Peşin Ödenmiş Giderler	12	85.900	85.188
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	36.533.251	31.166.128
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		270.885.198	231.956.180
TOPLAM VARLIKLAR		1.360.084.611	1.042.894.103

31.03.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 28.04.2022 tarih ve 2022/17 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	115.720.356	13.470.775
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	5.093.648	1.928.558
Ticari Borçlar	7	389.393.188	300.341.106
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	96.823	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	389.296.365	300.341.106
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	13.024.443	6.987.763
Diğer Borçlar	9	1.548.853	3.421.216
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	411	411
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	1.548.442	3.420.805
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	13.095.008	8.281.168
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	24.174.564	32.109.335
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	8.943.316	6.219.872
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	2.576.163	1.707.985
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	6.367.153	4.511.887
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	2.079.041	2.115.163
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		573.072.417	374.874.956
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	20	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	2.714.235	2.536.673
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	3.000.231	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	25	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	66.102.018	52.174.776
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	66.102.018	52.174.776
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	38	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	38	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		71.816.484	54.711.449
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		715.195.710	613.307.698
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	12.260.899	19.701.650
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	29	12.260.899	19.701.650
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	53.450.297	34.145.342
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	404.539.149	161.181.433
Net Dönem Karı veya Zararı	41	109.328.762	262.662.670
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		715.195.710	613.307.698
TOPLAM KAYNAKLAR		1.360.084.611	1.042.894.103

31.03.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 28.04.2022 tarih ve 2022/17 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022 - 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT
KAR / ZARAR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	01.01-31.03.2022	01.01-31.03.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	31	434.683.024	169.680.366
Satışların Maliyeti (-)	31	(288.667.424)	(118.677.305)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		146.015.600	51.003.061
BRÜT KAR/(ZARAR)		146.015.600	51.003.061
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(20.933.064)	(12.104.069)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(20.556.255)	(9.205.273)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(1.999.274)	(1.477.991)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	74.209.907	28.719.158
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(60.165.846)	(18.726.828)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		116.571.068	38.208.058
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	782.402	72.483
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(1.008.957)	(399.384)
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		116.344.513	37.881.157
Finansman Gelirleri	37	18.258.621	12.303.623
Finansman Giderleri (-)	37	(4.136.319)	(2.702.324)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		130.466.815	47.482.456
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(21.138.053)	(4.629.783)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	(24.282.614)	(8.921.991)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	3.144.561	4.292.208
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		109.328.762	42.852.673
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)			
DÖNEM KARI/(ZARARI)		109.328.762	42.852.673
DÖNEM KARI/(ZARARININ) DAĞILIMI		109.328.762	42.852.673
Ana Ortaklık Payları		109.328.762	42.852.673
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	(9.663.313)	(3.251.230)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38-40	2.222.562	812.808
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		(7.440.751)	(2.438.422)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		101.888.011	40.414.251
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		101.888.011	40.414.251
Ana Ortaklık Payları		101.888.011	40.414.251
Pay Başına Kazanç		0,014577	0,005714
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,014577	0,005714

31.03.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 28.04.2022 tarih ve 2022/17 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022 - 31 MART 2022 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	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 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
01 Ocak 2022 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	34.145.342	19.701.650	-	161.181.433	262.662.670	613.307.698
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(7.440.751)	-	-	109.328.762	101.888.011
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(7.440.751)	-	-	-	(7.440.751)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	109.328.762	109.328.762
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	29	-	-	-	19.304.955	-	-	243.357.715	(262.662.670)	-
31 Mart 2022 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	53.450.297	12.260.899	-	404.539.149	109.328.762	715.195.710

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022 - 31 MART 2022 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 2022	31 Mart 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(414.945)	48.259.355
Dönem Karı/(Zararı)		109.328.762	42.852.673
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		44.442.333	20.332.614
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17-36	6.418.987	3.336.251
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler		150	(265)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	150	(265)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		16.356.898	12.065.980
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25-27	16.035.982	7.231.381
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-10-31-40	1.644.651	4.618.246
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(511.440)	(10.600)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(1.262)	(280)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(811.034)	227.233
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		780.669	(12.826)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(994.760)	(358.343)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	1.775.429	345.517
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	21.138.053	4.629.783
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		303.736	(70.733)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	303.736	(70.733)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(556.159)	384.425
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(154.186.040)	(14.925.932)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(71.534.343)	(7.046.011)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(122.041.779)	(20.623.234)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(69.368.073)	5.968.704
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(52.673.706)	(26.591.938)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(12.015.510)	423.512
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(1.532)	(985)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(12.013.978)	424.497
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	88.050.087	14.119.148
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	96.823	(72.471)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	87.953.264	14.191.619
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.872.363)	(840.744)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(1.872.363)	(840.744)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(9.348.732)	(1.650.647)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27-29	(1.404.071)	(2.733.232)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	-	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	17.804.782	1.765.068
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(41.824.110)	1.660.207
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	28	(13.699.021)	(3.256.899)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-28	(28.125.090)	4.917.106
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(414.945)	48.259.355
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(41.883.612)	(12.467.317)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(42.715.265)	(12.765.134)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(38.062.651)	(8.982.855)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(4.652.614)	(3.782.279)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		831.653	297.816
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		831.653	297.816
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		103.797.552	(12.769.705)
Ödenen Temettüpler	29	-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	100.750.703	(13.762.951)
Kredilerden Nakit Girişleri	47	100.750.703	(13.762.951)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	3.046.848	993.245
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		61.498.994	23.022.332
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		61.498.994	23.022.332
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		194.932.014	101.901.310
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		256.431.008	124.923.642

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 2022 itibarıyla, BİST’te kayıtlı %33,27 oranında hissesi mevcuttur. Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımının 01.01.2009 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 31.03.2022 ve 31.12.2021 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	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 2022 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 189’u memur (31 Aralık 2021: 180) 975’i işçi (31 Aralık 2021: 971) olmak üzere toplam 1.164 (31 Aralık 2021: 1.151) 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 2022 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz kurlarıdır.

	31.03.2022		31.12.2021	
Döviz Türü	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler
USD	14,6371	14,6635	13,3290	13,3530
EURO	16,2855	16,3148	15,0867	15,1139
GBP	19,1807	19,2807	17,9667	18,0604

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 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 31 Mart 2022 öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2021 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 2022 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 2021 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 Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS'lerdeki Değişiklikler

TFRS 7 ve TFRS 16

Bu standart, 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İlgili Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

Bu değişikliğin etkisi değerlendirilmiş ve Şirket'in finansal durumu ile performansı üzerinde etkisi bulunmadığı belirlenmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TMS’lerdeki Değişiklikler

TMS 1- Finansal tabloların sunumu:

Bu standardın, yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. 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 (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün itfa olmasının ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 12 – Ertelenmiş Vergi

Bu standart, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

TMS 16 - Maddi duran varlıklar

Bu standart, 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.

TMS 37 - Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar

Bu standart, bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

TFRS’lerdeki Değişiklikler

TFRS 3 İşletme birleşmeleri

Bu standart, İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 16 - Kiralamalar

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren 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 dönemde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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 muhasebeleştirdiği 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 muhasebeleştirdiği 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'in, 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 öngörülemez 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 amortisman 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 amortisman 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, inşası 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, inşası 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, inşası 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. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Dövizle 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 2022 yılı için %23’tür. 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22, 2021 yılı için %25 ve 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanır. (2017 yılı için %20)’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.

1/1/2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına veya sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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.

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 artırımını yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değer dönemin başı itibarıyla de 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 dağıtım 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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 muhasebeleştirilmektedir. 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. (31.12.2021 Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

Şirketin 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 itibariyle maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ege Seramik America INC.	269.956.263	212.413.824
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	50.187.127	38.987.304
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	319.430	-
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	98.080	-
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	11.675	-
TOPLAM	320.572.575	251.401.128
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(388.827)</i>	<i>(643)</i>
TOPLAM	320.183.750	251.400.485

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.	90 Gün
Ege Seramik America INC.	120 Gün

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

b) İlişkili taraflara borçlar:

- İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	85.718	-
Polat Turizm ve Otel Sanayi ve Tic A.Ş.	12.632	-
İbrahim Polat Holding A.Ş.	5	-
TOPLAM	98.355	-
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	<i>(1.532)</i>	<i>-</i>
TOPLAM	96.823	-

- İlişkili taraflara diğer borçlar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek temettüleri	411	411
TOPLAM	411	411

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Ege Seramik America INC.	188.299.553	66.393.918
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	48.716.303	32.291.687
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	484.189	68.988
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	270.706	11.415
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	11.581	-
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9.894	-
TOPLAM	237.792.226	98.767.887

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları:

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	277.537	-
TOPLAM	277.537	-

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	48.918	-
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	3.872	-
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	-	540
TOPLAM	52.790	540

ç) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet satışları:

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	8.998.868	5.910.060
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	-	2.130
TOPLAM	8.998.868	5.912.190

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
İbrahim Polat Holding A.Ş.	600.185	419.027
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	4.301	43.889
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.166
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	286
TOPLAM	604.486	464.368

f) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	1.330.000	-
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	420.792	-
TOPLAM	1.750.792	-

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri:

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

h) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

ı) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	206.243	289.781
TOPLAM	206.243	289.781

i) İlişkili taraflardan yapılan kiralama:

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
İbrahim Polat Holding A.Ş.	481.800	354.000
TOPLAM	481.800	354.000

Üst yönetime 2022 yılı 3 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2022 yılı 3 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 1.878.305 TL (31.03.2021: 1.627.659 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 2022	31 Aralık 2021
Müşteri cari hesapları	482.808.594	362.431.719
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	320.572.575	251.401.128
-Diğer alacaklar	162.236.020	111.030.591
Alacak senetleri	22.484.828	21.043.022
-Diğer alacak senetleri	22.484.828	21.043.022
Şüpheli ticari alacaklar	2.390.276	2.390.276
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.713.134)	(1.714.396)
TOPLAM	505.970.564	384.150.621
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(3.071.789)	(4.894.289)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(388.827)	(643)
Diğer alacaklar	(2.682.962)	(4.893.646)
TOPLAM	502.898.775	379.256.332

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 183.097.964 TL (31.12.2021 tarihi itibarıyla; 165.162.035 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 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmemiş	481.280.364	361.122.214
Vadesi geçmiş 0-30 gün	1.205.494	1.249.995
Vadesi geçmiş 31-90 gün	144.754	20
Vadesi geçmiş 91-180 gün	119.755	-
Vadesi geçmiş 181-360 gün	-	-
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	58.228	59.489
TOPLAM	482.808.594	362.431.719

Şüpheli alacak karşılığının 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
01 Ocak	1.714.396	1.607.876
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı	-	110.510
Tahsil edilen ve konusu kalmayan karşılıklar	(1.262)	(3.990)
TOPLAM	1.713.134	1.714.396

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ticari borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Satıcı Cari Hesapları	393.634.711	305.502.674
-İlişkili taraf satıcı borçları	98.355	-
-Diğer satıcı borçları	393.536.356	305.502.674
TOPLAM	393.634.711	305.502.674
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(4.241.523)	(5.161.568)
İlişkili taraf satıcı borçları	(1.532)	-
Diğer satıcı borçları	(4.239.991)	(5.161.568)
TOPLAM	389.393.188	300.341.106

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmemiş	382.138.902	303.074.816
Vadesi geçmiş 0-30 gün	10.515.238	2.248.444
Vadesi geçmiş 31-90 gün	980.572	179.414
TOPLAM	393.634.711	305.502.674

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vergi Dairesinden Alacaklar	45.854.117	34.063.057
TOPLAM	45.854.117	34.063.057

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	602.448	377.998
TOPLAM	602.448	377.998

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar	411	411
Ödenecek vergi ve fonlar	1.548.442	3.420.805
TOPLAM	1.548.853	3.421.216

10. STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	109.051.393	92.338.490
Yarı mamüller - üretim	8.899.806	6.618.525
Mamüller	128.400.118	85.840.700
Ticari mallar	-	-
Diğer stoklar	369.522	192.136
TOPLAM	246.720.839	184.989.851
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)</i>	<i>(292)</i>	<i>(142)</i>
TOPLAM	246.720.547	184.989.709

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	142	1.135
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (-)	150	(993)
Cari dönem ayrılık karşılık (+)	-	-
TOPLAM	292	142

10. STOKLAR (DEVAMI)

Stoklar, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ham madde stoklarının 52.864 TL (31.12.2021: 336.978 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 108.998.529 TL (31.12.2021: 92.001.511 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 16.386 TL (31.12.2021: 20.154 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 128.383.732 TL (31.12.2021: 85.820.546 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 7.043.121 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %18,26; Euro için %0,42 USD, GBP ve CHF için %1,48 uygulanmıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	11.762.400	6.893.037
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	17.028.587	8.956.344
TOPLAM	28.790.987	15.849.381

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	85.900	85.188
TOPLAM	85.900	85.188

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait gelirler	7.615.448	6.685.584
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	5.479.560	1.595.584
TOPLAM	13.095.008	8.281.168

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler	3.000.231	-
TOPLAM	3.000.231	-

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Arsa ve arazi	7.493.413	1.356.600		-	8.850.013
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	28.545.484	551.684	-		29.097.168
Binalar	70.911.456	953.643	-	2.950	71.862.149
Makina, tesis ve cihazlar	318.831.120	6.141.085,76	39.202.380	4.106.000	360.068.585
Taşıt araç ve gereçleri	3.647.545	626.247	-	-	4.273.793
Döşeme ve demirbaşlar	16.431.184	981.591	-	-	17.412.775
Yapılmakta olan yatırımlar	13.255.178	27.451.799	(39.202.380)		1.504.597
Özel Maliyet	724.421		-	-	724.421
TOPLAM MALİYET	459.839.800	38.062.651	-	4.108.950	493.793.501
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	21.733.108	211.700	-		21.944.807
Binalar	34.019.467	479.949	-	1.721	34.497.695
Makina, tesis ve cihazlar	198.881.411	5.774.350	-	2.971.842	201.683.919
Taşıt araç ve gereçleri	1.692.025	127.472	-	-	1.819.497
Döşeme ve demirbaşlar	11.307.803	375.515	-	-	11.683.318
Özel Maliyet	362.210	36.221	-	-	398.431
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	267.996.024	7.005.207	-	2.973.563	272.027.669
NET DEFTER DEĞERİ	191.843.776				221.765.831

	01 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Arsa ve arazi	7.515.860	-	-	22.447	7.493.413
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.796.169	1.749.315	-	-	28.545.484
Binalar	67.596.642	1.659.185,39	1.655.629	-	70.911.456
Makina, tesis ve cihazlar	297.131.076	13.609.194,22	11.763.877	3.673.028	318.831.120
Taşıt araç ve gereçleri	3.861.215	147.156	-	360.826	3.647.545
Döşeme ve demirbaşlar	15.113.854	1.667.487	-	350.158	16.431.184
Özel Maliyet	724.421	-	-	-	724.421
Yapılmakta olan yatırımlar	1.089.211	25.585.473	(13.419.506)	-	13.255.178
TOPLAM MALİYET	419.828.447	44.417.811	-	4.406.458	459.839.800
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.997.418	735.690	-	-	21.733.108
Binalar	32.286.393	1.733.074	-	-	34.019.467
Makina, tesis ve cihazlar	182.677.962	19.808.389	-	3.604.940	198.881.411
Taşıt araç ve gereçleri	1.411.891	417.106	-	136.971	1.692.025
Döşeme ve demirbaşlar	10.181.813	1.469.898	-	343.908	11.307.803
Özel Maliyet	217.326	144.884	-	-	362.210
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	247.772.802	24.309.042	-	4.085.819	267.996.024
NET DEFTER DEĞERİ	172.055.645				191.843.776

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

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2022
Haklar	14.468.286	251.644	-	-	14.719.930
Yapılmakta olan yatırımlar	82.416	21.472	-	-	103.888
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	10.092.372	4.379.496	-	-	14.471.868
TOPLAM MALİYET	24.643.073	4.652.613	-	-	29.295.686
Haklar	9.471.755	233.156	-	-	9.704.912
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	6.704.227	1.004.780	-	-	7.709.007
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	16.175.982	1.237.936	-	-	17.413.919
NET DEFTER DEĞERİ	8.467.090	3.414.676	-	-	11.881.768

	01 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Haklar	12.162.692	2.169.334	136.260	-	14.468.286
Yapılmakta olan yatırımlar	142.145	76.531	(136.260)	-	82.416
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	7.574.482	2.517.890	-	-	10.092.372
TOPLAM MALİYET	19.879.319	4.763.754	-	-	24.643.073
Haklar	8.590.002	881.754	-	-	9.471.755
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	3.532.361	3.171.866	-	-	6.704.227
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	12.122.363	4.053.619	-	-	16.175.982
NET DEFTER DEĞERİ	7.756.956				8.467.090

(*) 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 finansal tablolarına yansıtmıştır.

18. ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 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 2019 tarihinden itibaren imzalanan yeni sözleşmeler için TFRS 16 standardını uygulamış ve finansal tablolarına aşağıdaki gibi yansıtılmıştır.

	01 Ocak 2021	TFRS 16 Girişler	Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2021
Kullanım Hakkı Varlıklar	4.042.120	2.517.890	3.171.866	3.388.144
TOPLAM	4.042.120	2.517.890	3.171.866	3.388.144

	01 Ocak 2021	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	31 Aralık 2021
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	5.129.392	2.517.890	3.182.052	4.465.231
TOPLAM	5.129.392	2.517.890	3.182.052	4.465.231

	01 Ocak 2022	TFRS 16 Girişler	Birikmiş Amortismanlar	31 Mart 2022
Kullanım Hakkı Varlıklar	3.388.144	4.379.496	1.004.780	6.762.860
TOPLAM	3.388.144	4.379.496	1.004.780	6.762.860

	01 Ocak 2022	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	31 Mart 2022
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	4.465.231	4.379.496	1.036.844	7.807.883
TOPLAM	4.465.231	4.379.496	1.036.844	7.807.883

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

- 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.
- 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.

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (DEVAMI)

- 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 yatırımlarına başlamıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmaktadır.

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler	24.282.614	69.311.821
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(108.050)	(37.202.486)
TOPLAM	24.174.564	32.109.335

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılığı	2.828.601	3.340.043
Garanti Gider Karşılığı	360.812	1.171.844
İkramiye Karşılığı	1.937.177	-
Yakacak Yardım Karşılığı	1.240.563	-
TOPLAM	6.367.153	4.511.887

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

31 Mart 2022 itibariyle diğer ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak 2022	İlave Karşılıklar (Not:33-34)	Ödemeler/ İptaller (-)	31 Mart 2022
Dava Karşılığı	3.340.043	87.000	(598.440)	2.828.601
Garanti Gider Karşılığı	1.171.844	360.810	(1.171.843)	360.812
İkramiye Karşılığı	-	1.937.177	-	1.937.177
Yakacak Yardım Karşılığı	-	1.240.563	-	1.240.563
TOPLAM	4.511.887	3.625.550	(1.770.283)	6.367.153

Şirket Tarafından Verilen Teminat Mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
İzmir 4.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	112.333
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	185.000
Kemalpaşa İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	380.534
Enerji Piyasaları İşletme A.Ş.(Epiaş)	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.000
TOPLAM		731.867

Şirket Tarafından Verilen Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)

Kime Verildiği	Açıklama	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İzmir Kemalpaşa Org.San.Bölgesi Md.(*))	Doğalgaz Alım Sözleşmesi Gereği	106.355.557	51.355.557
TOPLAM		106.355.557	51.355.557

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

Şirket tarafından verilen rehinler

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	731.867	1.100.874
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	731.867	1.100.874

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31.03.2022 tarihi itibarıyla %1'in altındadır. (31.12.2021: %1'in altındadır.)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	76.970.000	69.503.488
Alınan teminat senetleri	6.008.000	4.008.000
İpotekler	1.420.000	1.420.000
TOPLAM	84.398.000	74.931.488

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Bayilerden Alınan Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)	98.699.964	90.230.547
TOPLAM	98.699.964	90.230.547

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 2022 tarihi itibarıyla 2.828.601 TL (31 Aralık 2021: 3.340.043 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 2021 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 2022 tarihi itibarıyla, 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kısa Vadeli

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	2.576.163	1.707.985
TOPLAM	2.576.163	1.707.985

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Uzun Vadeli

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	66.102.018	52.174.776
TOPLAM	66.102.018	52.174.776

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 gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilgili hesaplamalarda net iskonto oranı 3,39 % olarak esas alınmıştır. (31 Aralık 2021: 3,39 %).

31 Mart 2022 – 31 Aralık 2021 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	52.174.776	42.803.206
İlave karşılıklar	14.538.616	9.876.640
Çıkışlar (-)	(611.374)	(505.071)
Dönem Sonu Bakiye	66.102.018	52.174.776

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak	52.174.776	42.803.207
Faiz maliyeti	2.431.462	8.089.720
Cari dönem hizmet maliyeti	4.235.045	15.812.867
Dönem içinde ödenen	(2.402.577)	(4.857.026)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	9.663.313	(9.673.992)
TOPLAM	66.102.018	52.174.776

31 Mart 2022 – 31 Aralık 2021 tarihleri arasında izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	1.707.985	1.149.592
İlave karşılıklar / (konusu kalmayan karşılıklar)	868.178	558.393
Dönem sonu bakiye	2.576.163	1.707.985

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	9.927.543	3.557.192
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.025.254	3.359.100
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	71.646	71.471
TOPLAM	13.024.443	6.987.763

28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	-	185.086
Gelir tahakkukları	994.760	552.977
Devreden katma değer vergisi	7.504.776	1.108.317
İş Avansları	4.443	1.050
TOPLAM	8.503.979	1.847.430

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gider tahakkukları	1.516.654	1.849.784
Beklenen Satış İadeleri Karşılığı	562.387	265.379
TOPLAM	2.079.041	2.115.163

29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

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

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kayıtlı sermaye tavanı	150.000.000	150.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	75.000.000	75.000.000

Şirket'in 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

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

	Hisse Tertibi	31 Mart 2022			31 Aralık 2021		
		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%
<i>Adnan Polat-Halka Açık Hisse</i>		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%
<i>İbrahim Polat-Halka Açık Hisse</i>		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%
<i>Murat Polat-Halka Açık Hisse</i>		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.

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.

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

Kar Payı Dağıtımı

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 03.03.2022 tarih 2022/10 sayılı kararı ile 03.03.2022 tarihinde yapılan açıklama uyarınca Sermaye Piyasası Mevzuatı ile Şirket Esas Mukavele hükümlerine göre,

Şirketimizin, Vergi Usul Kanunu hükümleri gereği hazırlanan 31.12.2021 tarihli mali tablolarında, vergi sonrası 256.365.365 TL tutarında dönem kârına ulaşılmaktadır. Ödenmiş 75 milyon TL. sermayenin %20'ne isabet eden 15 Milyon TL. genel kanuni yedek akçe sınıra ulaşılması sebebiyle, I.tertip genel kanuni yedek akçe ayrılmayacaktır. Bunun neticesinde yasal kayıtlarında 256.365.365 TL net dağıtılabılır dönem kârı oluşmaktadır.

Şirketimizin S.P.K.'na göre düzenlenmiş mali tablolarında yer alan, 262.662.670 TL Vergi Sonrası Kârından, Genel Kanuni Yedek Akçe ayrılmadan, 2021 yılı içinde yapılan 300 TL. bağış tutarı eklendikten sonra 262.662.970 TL Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabılır Dönem Kârı oluşmaktadır.

Kâr Dağıtım Tablosuna göre;

- a) Net dağıtılabılır dönem karından Yönetim Kurulu üyelerine kâr payı verilmemesi,
- b) 52.532.594 TL'nin Ortaklara birinci kâr payı olarak verilmesi,
- c) 27.316.949 TL'nin İmtiyazlı pay sahiplerine kâr payı olarak dağıtılması,
- d) 116.950.000 TL'nin Ortaklara ikinci kâr payı olarak verilmesi,
- e) Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanmış mali tabloda, 19.304.954 TL genel kanuni yedek akçenin ayrılmasından sonra kalan tutarın olağanüstü yedek olarak yasal kayıtlarımıza aktarılması,
- f) Hak sahiplerine ödemelerin 18 Nisan 2022 tarihinde yapılması, hususları 30.03.2022 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da oybirliği ile kabul edilmiştir.

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

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 2022	31 Aralık 2021
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 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	19.701.650	12.446.156
Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(7.255.494)	7.255.494
TOPLAM	12.260.899	19.701.650

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.

Önceki dönem karlarından kar dağıtım amacı dışındaki amaçlar için ayrılan yedekler bilançoda bu kalemde 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 2022		31 Mart 2022
	Bakiyesi	İlaveler	Bakiyesi
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	34.145.342	19.304.955	53.450.297
TOPLAM	34.145.342	19.304.955	53.450.297

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

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 2022	31 Aralık 2021
Birikmiş Kar/Zarar	161.181.433	149.270.240
Dönem Kar/Zarar	262.662.670	96.369.447
Temettü	-	(76.753.991)
Yasal Yedek	(19.304.955)	(7.704.260)
TOPLAM	404.539.149	161.181.433

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Genel yönetim giderleri	20.933.064	12.104.069
Pazarlama giderleri	20.556.255	9.205.273
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.999.274	1.477.991
Satışların maliyeti	288.667.424	118.677.305
TOPLAM	332.156.017	141.464.638

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Yurtiçi satışlar	164.490.813	62.802.227
Yurtdışı satışlar	270.973.311	108.544.063
Brüt Satışlar	435.464.124	171.346.291
Satıştan iadeler (-)	(559.105)	(155.449)
Satış iskontoları (-)	(53.907)	(826.384)
Diğer indirimler (-)	(168.088)	(684.091)
İade ve İndirimler	(781.100)	(1.665.925)
Net Satışlar	434.683.024	169.680.366

31.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

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 6.704.396 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %18,26; Euro için % 0,42, USD ve GBP için %1,48 uygulanmıştır.

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Satılan mamül maliyeti	288.435.230	117.645.951
Satılan ticari mal maliyeti	232.194	1.031.353
TOPLAM	288.667.424	118.677.305

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Malzeme kullanım payı	141.155.306	63.944.685
Doğalgaz kullanımı	96.585.125	18.718.634
Diğer genel üretim giderleri	34.706.435	12.090.804
Personel gider payı	32.034.968	24.220.583
Endirekt malzeme kullanımı	14.096.063	9.413.217
Amortisman ve itfa gider payı	6.649.545	1.861.493
Bakım onarım giderleri	5.690.663	2.519.572
Personel taşıma gideri	3.412.032	2.790.488
Yemek ve iye giderleri	1.334.456	1.182.699
Nakliye Gideri	1.195.400	553.236
Motorin ve LPG kullanımı	800.136	285.054
Satılan ticari mal maliyeti	232.194	732.581
İç tüketim (*)	(530.051)	(584.092)
Beklenen Satış İade Karşılığı	(648.467)	-
Yarı mamul stok değişimi	(2.281.280)	246.647
Mamul stok değişimi	(45.765.099)	(19.298.295)
TOPLAM	288.667.424	118.677.305

(*) 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.

31.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

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 7.043.121 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %18,26; Euro için % 0,42, USD ve GBP için %1,48 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

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

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Personel gider payı	5.280.686	4.081.720
Kıdem tazminatı karşılığı	4.875.303	2.582.631
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.719.541	1.915.716
Ödenen kıdem tazminatı gideri	2.353.659	564.818
Danışmanlık giderleri	1.474.297	746.584
Amortisman ve itfa gider payı	1.046.229	975.913
Elektrik gideri	407.895	107.754
Denetim Gideri	360.705	68.325
Mahkeme, icra giderleri	310.330	56.970
Seyahat giderleri	279.293	58.271
Aidat ve abone giderleri	262.226	156.228
Ödenen ihbar tazminatı gideri	225.307	-
Vergi resim ve harç giderleri	185.691	117.879
Nakil vasıta giderleri	166.768	89.273
Kira giderleri	114.443	47.611
Marka ve Kalite Belgesi Gideri	89.092	148.547
Sigorta giderleri	59.301	112.944
Haberleşme giderleri	50.654	61.728
Staj ve Eğitim Gideri	32.784	27.212
Diğer	638.861	183.944
TOPLAM	20.933.064	12.104.069

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

(*) Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi (“AS/NEXIA”) 2022 yılı için genel kurulda bağımsız denetçi olarak atanmıştır.

(“AS/NEXIA”)	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Denetim ücretleri ⁽¹⁾	-	81.000
Güvence denetim ücretleri ⁽²⁾	-	-
Vergi hizmeti ücretleri ⁽³⁾	90.000	205.598
Diğer ücretler ⁽⁴⁾	17.500	10.074
(“AS/NEXIA”) için toplam ücret	107.500	296.672
NEXIA International ağına ödenen ücretler ⁽⁵⁾	-	-
Diğer denetim firmalarına ödenen ücretler	-	-
Toplam denetçilere ödenen ücretler	107.500	296.672

1) Denetim ücretleri, yalnızca bağımsız denetçilerin makul ölçüde sağladığı hizmetler olan yıllık denetim hizmetleri ve diğer denetim hizmetleri için imzalanan sözleşme ücretlerden oluşur.

2) Güvence ile ilgili ücretler, Şirket'in finansal tablolarının denetim veya incelemesinin performansı ile makul ölçüde ilgili olan veya geleneksel olarak bağımsız denetçiler tarafından gerçekleştirilen güvence ve ilgili hizmetler için imzalanan sözleşme ücretlerinden oluşur.

3) Vergi ücretlerine vergi tasdik hizmetleri, KDV iadesi, vergi danışmanlıkları, birleşme ve devralmalarla ilgili vergi danışmanlığı, transfer fiyatlandırması, vergi makamlarından teknik tavsiye kararları vb. dahildir.

4) Diğer ücretler, mali danışmanlık ve diğer hizmetler için ödenen ücretleri içerir.

5) Denetim ağı ücretleri, (“AS/NEXIA”) dışında NEXIA International ağına dahil diğer şirketlerden alınan denetim, danışmanlık, güvence denetim hizmetleri dahil alınan tüm hizmetler için ödenen ücretleri içerir.

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

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Yurtdışı satış giderleri	11.079.802	4.176.064
Personel giderleri	3.513.768	2.369.864
Yurtiçi satış giderleri	2.414.929	912.917
Reklam gideri	1.904.017	498.305
Seramik panoları yapım satış gideri	725.165	464.362
Garanti Gider Karşılığı	360.809	227.233
Amortisman Giderleri	331.102	442.365
Ambalaj giderleri	215.886	99.847
Diğer	10.777	14.316
TOPLAM	20.556.255	9.205.273

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri	1.419.330	1.168.793
Dışarıdan sağlanan hizmetler	450.679	257.089
Diğer	129.265	52.109
TOPLAM	1.999.274	1.477.991

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak – 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Kur Farkı Gelirleri	62.517.865	24.456.044
Reeskont faiz gelirleri	3.974.245	555.451
Teşvik gelirleri	2.365.441	1.945.276
Hurda satışları	1.374.481	580.546
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	1.108.226	654.095
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	611.374	79.378
Dava karşılığı iptali	598.440	28.600
Kira gelirleri	228.750	142.100
Promosyon Gelirleri	215.904	53.237
Yansıtılan gelirler	165.618	150.091
Numune pano ve seramik satışları	139.297	8.225
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	33.869	270
Şüpheli alacak karşılığı iptali	1.262	282
Sigorta Hasar Geliri	-	25.299
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	-	265
Vade farkı gelirleri	-	33.533
Diğer	875.136	6.467
TOPLAM	74.209.907	28.719.158

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Kur farkı giderleri	53.076.856	15.143.571
Reeskont faiz giderleri	3.071.791	2.032.455
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	1.108.226	654.095
Çalışmayan kısım gider ve zararları	961.112	56.480
İzin karşılığı	868.177	579.046
Yansıtılan giderler	165.618	150.091
Numune pano ve seramik satışları	139.297	8.225
Dava gider karşılığı	87.000	18.000
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	150	-
Diğer	687.619	84.865
TOPLAM	60.165.846	18.726.828

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Sabit kıymet satış karı	313.334	72.483
Kur Farkı	469.068	-
TOPLAM	782.402	72.483

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Sabit kıymet satış zararı	617.069	1.750
Kur farkı	391.888	397.634
TOPLAM	1.008.957	399.384

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 01 Ocak 2021 - 31 Mart 2022 ve 01 Ocak 2021 - 31 Mart 2021 dönemleri itibarıyla çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Amortisman giderleri		
Satışların maliyeti (*)	4.825.388	1.861.493
Genel yönetim giderleri	1.046.229	975.913
Pazarlama satış dağıtım giderleri	331.102	442.365
Çalışmayan Kısım gider ve Zararları	216.267	56.480
TOPLAM	6.418.987	3.336.251

(*) Şirket'in 31.03.2022 sonu amortisman giderleri toplamı 8.243.144 TL olup, bu amortisman giderlerinin sene sonundaki mamul stoklarında kalan payı 1.824.157 TL'dir. (31.03.2021: 3.933.015 TL)

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	32.034.968	24.220.583
Araştırma geliştirme giderleri	1.419.330	1.168.793
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	3.513.768	2.369.864
Genel yönetim giderleri	5.280.686	4.081.720
Çalışmayan kısım gider ve zararları	744.845	-
TOPLAM	42.993.597	31.840.959

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Kur farkı giderleri	252.468	791.403
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	3.588.048	1.580.210
Kullanım Hakkı Varlıklar Faiz Giderleri	295.804	330.711
TOPLAM	4.136.319	2.702.324

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Faiz gelirleri	940.083	383.866
Kur farkı gelirleri	17.318.538	11.919.757
TOPLAM	18.258.621	12.303.623

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in 01 Ocak 2022 - 31 Mart 2022 ve 01 Ocak 2021 - 31 Mart 2022 dönemleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 31 Mart 2022	01 Ocak – 31 Mart 2021
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (Dipnot 27)	(9.663.313)	(3.251.230)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi (Dipnot 40)	2.222.562	812.808
TOPLAM	(7.440.751)	(2.438.422)

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

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

01 Ocak 2022 - 31 Mart 2022 ve 01 Ocak 2021 – 31 Mart 2021 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak – 31 Mart 2022	01 Ocak – 31 Mart 2021
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(24.282.614)	(8.921.991)
Ertelenen Vergi (Gideri) Geliri	3.144.561	4.292.208
Toplam Vergi (Gideri) Geliri	(21.138.053)	(4.629.783)

Cari Vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre 2021 yılı için %25’tir. 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanır. 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.

1/1/2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmak üzere ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına veya sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacaktır.

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 hesaplama yapması gerekmektedir. Ancak 29 Ocak 2022 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı kanunun ile Vergi usul Kanununun Geçici 33. Maddesi ilave edilmiş ve “Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamasına karar verilmiştir.” İlgili değişiklik nedeniyle şirket enflasyon düzeltmesi yapmamıştır.

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

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 (22 Temmuz 2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden 2021 yılı 1. Geçici vergi döneminde %20 sonraki dönemlerde %25, 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edip aynı günün 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.

En az iki yıl süre ile elde tutulmuş iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ile gayrimenkul satışından doğan karların %50’si (05.12.2017 tarihinden önce %75); 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.

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 685.373 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 1.575.805 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

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

- c) 02.02.2016 tarih ve A-122571 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 25.11.2016 tarih ve B-122571 sayılı sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 24.757.385 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığından 958.591 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- d) 30.11.2020 tarih ve F-136299 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 04.01.2022 tarih ve G-136299 sayılı sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 97.440.653 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belge kapsamında yatırımlar 31 Mart 2022 itibarıyla devam etmektedir. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığından 5.999.363 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yararlanılan toplam 9.219.132 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 sonuna 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.

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 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar / (zarar)	124.093.617	327.677.186
Kanunen kabul edilmeyen giderler	21.566.146	14.395.905
Bağışlar	-	(300)
Vergi Matrahı	145.659.762	342.072.791
İndirimli Vergi Matrahı	49.954.261	84.660.367
Hesaplanan Vergi	22.012.265	64.353.106
İndirimli Hesaplanan Vergi	2.270.348	6.958.715
Vergi İndirimi (Uyumlu Mükellef İndirimi)	-	(2.000.000)
Dönem Vergi Gideri	24.282.614	69.311.821

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in geleceğe ait karlara karşı Kurumlar Vergisinden mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır.

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

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 2017 yılına kadar %20, 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 2021 yılı için %25 ve 2022 yılı için %23 olarak uygulanmıştır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı		Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri						
Çalışanlara sağlanan faydalar	78.341.494	44.208.769	23%	25%	18.018.544	11.052.192
Borç karşılıkları	3.189.413	4.511.888	23%	25%	733.565	1.127.972
Kullanım Yükümlülükleri	(4.781.160)	(5.293.452)	23%	25%	(1.099.667)	(1.323.363)
Nakit Varklıklar Kur Farkları	108.967	(3.972.179)	23%	25%	25.062	(993.045)
Alıcılar Kur Farkı	224.960	(6.751.207)	23%	25%	51.741	(1.687.802)
Satıcılar Kur Farkı	(14.871)	3.340.241	23%	25%	(3.420)	835.060
Banka Kredileri	1.474.572	342.886	23%	25%	339.152	85.722
Beklenen Satış İadeleri	562.387	265.379	23%	25%	129.349	66.345
Alacak çek ve senet reeskontları	(1.683.085)	(1.037.207)	23%	25%	(387.110)	(259.302)
Şüpheli alacak karşılığı	1.040.136	1.041.397	23%	25%	239.231	260.349
Maddi duran varlıklar	(29.788.045)	(27.544.399)	23%	25%	(6.851.250)	(6.886.100)
Maddi olmayan duran varlıklar	6.789.819	5.855.319	23%	25%	1.561.658	1.463.830
Stoklar	30.844.753	18.461.427	23%	25%	7.094.293	4.615.357
Satışlardaki vade farkları	(30.088.236)	(20.095.663)	23%	25%	(6.920.294)	(5.023.916)
Alışlardaki vade farkları	(4.938.472)	(4.149.310)	23%	25%	(1.135.849)	(1.037.328)
İndirimli Kurumlar Vergisi	107.557.581	115.480.624	23%	25%	24.738.244	28.870.156
TOPLAM					36.533.251	31.166.127

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	31.166.128	39.225.461
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	3.144.561	(5.640.835)
Öz sermayede yansıtılan ertelenmiş vergi (*)	2.222.562	(2.418.498)
Ertelenen Vergi Varlığı	36.533.251	31.166.128

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 31 Mart 2022	01 Ocak - 31 Mart 2021
Net dönem karı	109.328.762	42.852.673
Adi hisse senedi sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000
Pay başına kazanç	0,014577	0,005714

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 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 Aralık 2021 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

-Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	114.127.105	13.376.384
Faiz Tahakkukları	1.593.251	94.391
TOPLAM	115.720.356	13.470.775

47.FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

31 Mart 2022	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
TL	115.674.540	1	115.674.540
EUR	2.808	16,3148	45.816
Toplam kısa vadeli finansal yükümlülükler			115.720.356

31 Aralık 2021	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
TL	3.415.171	1	3.415.171
EUR	665.322	15,1139	10.055.605
Toplam kısa vadeli finansal yükümlülükler			13.470.775

- Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer Finansal Yükümlülükler	5.093.648	1.928.558
TOPLAM	5.093.648	1.928.558

- Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer Finansal Yükümlülükler	2.714.235	2.536.673
TOPLAM	2.714.235	2.536.673

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										
	31.03.2022					31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	344.348.392	22.083.859	1.052.286	206.861	-	256.274.559	18.468.203	528.686	118.873	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	174.821.060	11.524.431	376.827	-	-	150.327.204	9.914.361	1.204.948	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	14.335.139	157.226	615.346	104.928	-	6.906.519	65.011	400.351	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	533.504.590	33.765.516	2.044.459	311.789	-	413.508.281	28.447.576	2.133.985	118.873	-
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)	533.504.590	33.765.516	2.044.459	311.789	-	413.508.281	28.447.576	2.133.985	118.873	-
10. Ticari Borçlar	165.616.083	1.567.893	8.742.080	-	-	117.406.648	2.146.390	5.871.807	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	45.821	-	2.809	-	-	10.011.254	-	662.387	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.717.629	68.420	105.079	-	-	538.757	26.242	12.461	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	168.379.533	1.636.314	8.849.967	-	-	127.956.659	2.172.633	6.546.655	-	-
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)	168.379.533	1.636.314	8.849.967	-	-	127.956.659	2.172.633	6.546.655	-	-
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)	365.125.058	32.129.202	(6.805.508)	311.789	-	285.551.623	26.274.943	(4.412.671)	118.873	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	350.789.919	31.971.976	(7.420.854)	206.861	-	278.645.104	26.209.932	(4.813.022)	118.873	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	260.601.930	16.360.120	1.588.750	556.391	-	643.429.440	59.219.564	8.627.777	2.082.686	-
24. İthalat	39.787.357	24.756	2.523.613	34.500	-	61.488.944	2.314.972	3.862.876	114.879	-

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Mart 2022				
	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	94.047.028	(94.047.028)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	94.047.028	(94.047.028)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(22.218.082)	22.218.082	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(22.218.082)	22.218.082	-	-
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)	71.828.946	(71.828.946)	-	-
31 Aralık 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	70.033.316	(70.033.316)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	70.033.316	(70.033.316)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(13.350.141)	13.350.141	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(13.350.141)	13.350.141	-	-
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)	56.683.174	(56.683.174)	-	-

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. (31.12.2021: Yoktur)

52. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	7.852	1.811
Banka	85.358.697	77.318.665
-Vadesiz mevduat	12.173.197	24.002.665
-Vadeli mevduat	73.185.500	53.316.000
Vadesiz çekler	-	-
Diğer hazır değerler	171.064.459	117.611.538
-Repo	119.750.020	80.309.500
-POS Hesapları	51.314.439	37.302.038
TOPLAM	256.431.008	194.932.014

-31 Mart 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2022 TL
TL	1.04.2022	14,40%	29.000.000
TOPLAM			29.000.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2022 USD	31.03.2022 TL
USD	1.04.2022	0,25%	6.200.000	90.750.020
TOPLAM			6.200.000	90.750.020

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2022 USD	31.03.2022 TL
USD	12.04.2022	2,85%	5.000.000	73.185.500
TOPLAM			5.000.000	73.185.500

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

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2021 TL
TL	31.12.2021	16,00%	7.000.000
TOPLAM			7.000.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2021 USD	31.12.2021 TL
USD	31.12.2021	0,10%	5.500.000	73.309.500
TOPLAM			5.500.000	73.309.500

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2021 USD	31.12.2021 TL
USD	8.12.2021	1,15%	2.500.000	33.322.500
USD	28.12.2021	1,30%	1.500.000	19.993.500
TOPLAM			4.000.000	53.316.000

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

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(414.945)	48.259.355
Dönem Karı/(Zararı)	109.328.762	42.852.673
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	44.442.333	20.332.614
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	6.418.987	3.336.251
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	150	(265)
Stok Değer Düşüklüğü/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler	150	(265)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	16.356.898	12.065.980
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16.035.982	7.231.381
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	1.644.651	4.618.246
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(511.440)	(10.600)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(1.262)	(280)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(811.034)	227.233
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	780.669	(12.826)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(994.760)	(358.343)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	1.775.429	345.517
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	21.138.053	4.629.783
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	303.736	(70.733)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	303.736	(70.733)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	(556.159)	384.425
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(154.186.040)	(14.925.932)

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.