

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI İLE BAĞIMSIZ
DENETİM RAPORU**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

İÇİNDEKİLER	Sayfa
Bağımsız Denetim Raporu.....	1
Finansal Durum Tabloları.....	5
Öz Kaynak Değişim Tabloları.....	8
Nakit Akım Tabloları	9
1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	10
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	10
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	26
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	26
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	26
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30
8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	31
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	31
10. STOKLAR.....	32
11. CANLI VARLIKLAR	32
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	32
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	33
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	33
15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	34
16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR...	34
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	34
18. ŞEREFİYE	35
19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	35
20. KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	35
21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI.....	36
22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	36
23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	36
24. BORÇLANMA MALİYETLERİ	37
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	37
26. TAAHHÜTLER.....	38
27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	39
28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	40
29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	40
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	44
31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45
32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	46
33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	47

34.	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	49
35.	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	50
36.	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	50
37.	FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	51
38.	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	51
39.	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	51
40.	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	52
41.	PAY BAŞINA KAZANÇ	55
42.	PAY BAZLI ÖDEMELER.....	56
43.	SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	56
44.	KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	56
45.	YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA.....	56
46.	TÜREV ARAÇLAR	56
47.	FİNANSAL ARAÇLAR.....	56
48.	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	58
49.	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	65
50.	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	65
51.	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	66
52.	TMS'YE İLK GEÇİŞ	66
53.	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	67
54.	ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	68

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar Hakkında Bağımsız Denetçi Raporu

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Genel Kurulu'na;

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (Şirket) 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz. Tarafımızca; aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Hasılatın Muhasebeleştirilmesi</p> <p>Şirketin fiili faaliyet konusu, ağırlıklı yer ve duvar karosu üretimi ile yurtiçi ve yurtdışı satış faaliyetlerini yürütmektir. Şirket'in performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergedir. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu açısından en önemli finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından önemli bir konudur.</p> <p>Şirket'in muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 3.6 ve 31'de yer almaktadır.</p>	<p>Denetimimiz sırasında, hasılatın finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi, · Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi, · Finansal tablolara kaydedilen hasılatın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin gerçekleştirilmesi, · Müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması ve bu faturaların sevk irsaliyeleri ve müşteriden yapılan tahsilatlarla eşleştirilmesi, · Şirket'in müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri incelenmesi ve farklı teslimat yöntemleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi, · Sevkiyat belgelerinden örnekleme yoluyla yapılan seçimlerin muhasebe kayıtları ve ilgili faturalar ile eşleştirilerek hasılatın tamlığının test edilmesi, · Seçilen müşteriler ile satış mutabakatı yapılması.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz.

Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (“TTK”) 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 01 Mart 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (“TTK”) 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, kanun ile

Œirket ana sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Osman Tuğrul ÖZSÜT'tür.

As Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.
(Member of **NEXIA INTERNATIONAL**)

Osman Tuğrul ÖZSÜT
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 01 Mart 2023

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	123.321.469	194.932.014
Ticari Alacaklar	7	414.128.733	379.256.332
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	163.006.972	251.400.485
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	251.121.761	127.855.847
Diğer Alacaklar	9	56.716.821	34.063.057
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	56.716.821	34.063.057
Stoklar	10	512.716.106	184.989.709
Peşin Ödenmiş Giderler	12	28.188.927	15.849.381
Diğer Dönen Varlıklar	28	63.596.551	1.847.430
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.198.668.607	810.937.923
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	16.000	16.000
Diğer Alacaklar	9	1.076.983	377.998
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	1.076.983	377.998
Maddi Duran Varlıklar	14	266.408.423	191.843.776
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	10.970.041	8.467.091
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	10.970.041	8.467.091
Peşin Ödenmiş Giderler	12	117.129	85.188
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	113.298.616	31.166.128
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		391.887.192	231.956.180
TOPLAM VARLIKLAR		1.590.555.799	1.042.894.103

31.12.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 01.03.2023 tarih ve 2023/11 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	269.757.620	13.470.775
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	8.373.108	1.928.558
Ticari Borçlar	7	359.953.770	300.341.106
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	10.469.666	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	349.484.104	300.341.106
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	23.215.325	6.987.763
Diğer Borçlar	9	5.834.201	3.421.216
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	431	411
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	5.833.770	3.420.805
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	32.254.901	8.281.168
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	-	32.109.335
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	5.557.272	6.219.872
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	2.153.003	1.707.985
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	3.404.269	4.511.887
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	6.087.859	2.115.163
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		711.034.056	374.874.956
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	3.285.091	2.536.673
Ticari Borçlar	7	-	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	-	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	1.502.168	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	73.542.544	52.174.776
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	73.542.544	52.174.776
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		78.329.803	54.711.449
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		801.191.940	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	24.993.042	19.701.650
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	29	24.993.042	19.701.650
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	53.450.297	34.145.342
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	207.728.589	161.181.433
Net Dönem Karı veya Zararı	41	379.403.409	262.662.670
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		801.191.940	613.307.698
TOPLAM KAYNAKLAR		1.590.555.799	1.042.894.103

31.12.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 01.03.2023 tarih ve 2023/11 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı	01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2021
Hasılat	31	2.221.752.054	1.061.453.089
Satışların Maliyeti (-)	31	(1.608.162.525)	(675.671.979)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		613.589.529	385.781.110
BRÜT KAR/(ZARAR)		613.589.529	385.781.110
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(124.861.277)	(63.568.684)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(112.039.983)	(56.782.533)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(10.831.540)	(6.094.886)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	225.419.711	133.382.499
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(242.510.478)	(100.646.057)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		348.765.962	292.071.449
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	863.030	2.894.885
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(8.588.019)	(2.747.992)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		341.040.973	292.218.342
Finansman Gelirleri	37	34.260.978	79.903.138
Finansman Giderleri (-)	37	(44.660.592)	(34.506.154)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		330.641.359	337.615.326
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		48.762.050	(74.952.656)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	(34.693.285)	(69.311.821)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	83.455.335	(5.640.835)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		379.403.409	262.662.670
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)			
DÖNEM KARI/(ZARARI)		379.403.409	262.662.670
DÖNEM KARI/(ZARARININ) DAĞILIMI		379.403.409	262.662.670
Ana Ortaklık Payları		379.403.409	262.662.670
DIĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	6.614.240	9.673.992
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38-40	(1.322.848)	(2.418.498)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		5.291.392	7.255.494
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		384.694.801	269.918.164
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		384.694.801	269.918.164
Ana Ortaklık Payları		384.694.801	269.918.164
Pay Başına Kazanç		0,050587	0,035022
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,050587	0,035022

31.12.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 01.03.2023 tarih ve 2023/11 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022 – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Ödenmiş	Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin Primler/ (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		
								Sermaye Farkları	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı
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	-	-	-	-	7.255.494	-	-	262.662.670	269.918.164
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	7.255.494	-	-	-	7.255.494
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	262.662.670	262.662.670
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	(76.753.991)	-	(76.753.991)
Transfer	29	-	-	-	7.704.260	-	-	88.665.187	(96.369.447)	-
31 Aralık 2021 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	34.145.342	19.701.650	-	161.181.433	262.662.670	613.307.698
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	-	-	-	-	5.291.392	-	-	379.403.409	384.694.801
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	5.291.392	-	-	-	5.291.392
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	379.403.409	379.403.409
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	(196.799.543)	-	(196.799.543)
Transfer	29	-	-	-	19.304.955	-	-	243.346.699	(262.662.670)	(11.017)
31 Aralık 2022 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	53.450.297	24.993.042	-	207.728.589	379.403.409	801.191.940

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022 – 31 ARALIK 2022 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden Geçmiş	Denetimden Geçmiş
	Dipnot	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(14.587.345)	224.548.824
Dönem Karı/(Zararı)		379.403.409	262.662.670
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		39.527.535	103.645.801
Amortisman ve İtafa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17-36	34.848.399	25.708.524
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler		439	(993)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	439	(993)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		39.501.264	15.169.555
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25-27	21.812.786	9.929.963
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-10-31-40	18.799.442	4.978.465
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(1.221.925)	(199.415)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(3.346)	(3.990)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	114.307	464.532
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		1.964.075	586.813
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(2.151.773)	(552.977)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	4.115.848	1.139.790
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	(48.762.050)	74.952.656
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		73.895	(2.544.826)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	73.895	(2.544.826)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		11.901.513	(10.225.929)
Azımlık Payları	30	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(433.518.289)	(141.759.647)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(328.467.346)	(62.332.155)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(39.714.933)	(189.568.689)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	86.208.093	(118.777.016)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(125.923.027)	(70.791.673)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(23.352.749)	(11.484.180)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(23.352.749)	(11.484.180)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	57.086.928	141.553.752
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	10.469.666	(72.471)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	46.617.262	141.626.223
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	2.408.182	1.559.127
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	20	175
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	2.408.162	1.558.952
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(1.830.670)	(7.505.500)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27-29	21.518.954	5.805.530
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	-	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	11.909.546	14.331.336
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(133.076.200)	(34.118.869)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	28	(154.034.512)	9.310.658
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-28	20.958.312	(43.429.528)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(14.587.344)	224.548.824
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(114.532.101)	(46.316.100)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(116.103.731)	(49.181.565)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(107.272.112)	(44.417.811)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(8.831.618)	(4.763.753)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.571.629	2.865.465
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.571.629	2.865.465
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		57.508.901	(85.202.020)
Ödenen Temettüleri	29	(196.799.543)	(76.753.991)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	248.467.026	(6.779.277)
Kredilerden Nakit Girişleri	47	248.467.026	(6.779.277)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	5.841.418	(1.668.751)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(71.610.545)	93.030.704
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(71.610.545)	93.030.704
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		194.932.014	101.901.310
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		123.321.469	194.932.014

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 Aralık 2022 itibariyle, BİST’te kayıtlı %33,27 oranında hissesi mevcuttur. Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımının 01.01.2009 itibari ile tamamını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise yine grup şirketi olan Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirket’in 31.12.2022 ve 31.12.2021 tarihi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31 Aralık 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%
TOPLAM	75.000.000,00	100%	75.000.000,00	100%

Şirket’in bünyesinde 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle istihdam edilen ortalama personel sayısı 185’i memur (31 Aralık 2021: 180) 888’i işçi (31 Aralık 2021: 971) olmak üzere toplam 1.073 (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 “kuruluşlar yuvarlama yapılarak gösterilmiştir ve kullanılan para birimi TL’dir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz kurlarıdır.

	31.12.2022		31.12.2021	
Döviz Türü	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler
USD	18.6983	18.7320	13,3290	13,3530
EURO	19.9349	19.9708	15,0867	15,1139
GBP	22.4892	22.6065	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 Raporlamaya 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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 31 Aralık 2022 öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 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 hesaplanmadığı 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 Aralık 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 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve'de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması 'nda Yapılan Değişiklik

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 1’de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirilmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikleri yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır. TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir. TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin şirketin finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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 bulundurulmuş 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)

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 azalır, 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 yaşanacağı 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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 karşılığında 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;
- 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

“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 değerlendirilmesi 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 değerlendirilmesi 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 değerlendirme 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 temettü gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Şirket’in özkaynağa dayalı finansal varlıkları bulunmamaktadır.

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’in 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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

Maddi Varlıklar

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile mali tablolara yansıtılmaktadır.

Amortisman, enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar üzerinden ve aşağıda belirtilen maddi varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklar

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

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

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. (Not: 14)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 kullanılabilirliği 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 yapılabildiği 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 yansıtılmamaktadır. 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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

Mal ve hizmet satışları

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

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 kullanılabilmesi için 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 indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (işbirlik kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirim 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 işgal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacaktır.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını 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 artırım yapılmaması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değerlerin dönem 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);

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

(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.

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:

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 kullanılabilceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilcek 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. (31.12.2022 Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

Şirketin 31 Aralık 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 Aralık 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 ACIKLAMALARI

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

Ana ortağımız İbrahim Polat Holding A.Ş. grup şirketlerinden Polat Maden Sanayi ve Ticaret A.Ş. 21/12/2022 tarihi itibariyle grubumuzdan ayrılmıştır.

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ege Seramik America INC.	165.192.392	212.413.824
Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. (*)	-	38.987.304
TOPLAM	165.192.392	251.401.128
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	(2.185.420)	(643)
TOPLAM	163.006.972	251.400.485

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır. İhracat alacakları Euler Hermes ve Eximbank tarafından sigortalanmıştır.

(*)14 Ocak 2022 tarihli KAP duyurusunda bildirildiği üzere, Egseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. aracılığıyla ihracat yapılması uygulamasına son verilmiştir.

	Vade Süresi
Ege Seramik America INC.	120 Gün

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Yoktur. (31.12.2022 yoktur.)

- İlişkili taraflara borçlar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Polat Maden San. Tic. A.Ş.	10.799.468	-
TOPLAM	10.799.468	-
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	(329.802)	-
TOPLAM	10.469.666	-

- İlişkili taraflara diğer borçlar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek temettüler (*)	431	411
TOPLAM	431	411

(*)2021 yılı ve öncesinden gelmektedir. Güncel temettü borcu bulunmamaktadır.

6. İLİŞKİLİ TARAF ACIKLAMALARI (DEVAMI)

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Ege Seramik America INC.	749.741.849	434.636.127
Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	57.497.191	194.866.806
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	713.463	403.047
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	968.606	458.514
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	-	3.355
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	19.794	250.214
Polat Kentsel Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	1.895
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	317.079	11.415
TOPLAM	809.257.982	630.631.373

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları:

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	686.375	-
TOPLAM	686.375	-

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	7.287	-
Ege Seramik America INC.	7.486	18.911
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	-	33.864
Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	175.527	8.115
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	18.490	200
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	850	540
TOPLAM	209.640	61.630

ç) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet satışları:

Yoktur. (31.12.2022 yoktur.)

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak-31 Aralık 2022	01 Ocak- 31 Aralık2021
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	63.962.332	27.174.409
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	364.619	18.891
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	25.196
TOPLAM	64.326.951	27.218.496

6. İLİŞKİLİ TARAF ACIKLAMALARI (DEVAMI)

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
İbrahim Polat Holding A.Ş.	2.625.874	1.672.020
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	563	-
Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	1.286
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.166
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	244.759	46.537
TOPLAM	2.871.197	1.721.010

f) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	457.642	-
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25.660	-
Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	404.705	-
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	1.330.000	-
TOPLAM	2.218.007	-

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri:

Yoktur. (31.12.2022 yoktur.)

h) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

Yoktur. (31.12.2022 yoktur.)

i) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Tasfiye Halinde Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	256.008	1.499.205
Ege Seramik Amerika INC.	519.146	-
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	-	55.352
TOPLAM	775.154	1.554.557

i) İlişkili taraflardan yapılan kiralama:

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
İbrahim Polat Holding A.Ş.	1.927.200	1.416.000
TOPLAM	1.927.200	1.416.000

Üst yönetime 2022 yılında sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2022 yılında sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 8.663.126 TL (2021 yılı: 6.722.732 TL)'dir.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

- 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 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Müşteri cari hesapları	415.662.254	362.431.719
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	165.192.392	251.401.128
-Diğer alacaklar	250.469.862	111.030.591
Alacak senetleri	7.637.931	21.043.022
Şüpheli ticari alacaklar	2.279.766	2.390.276
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.711.050)	(1.714.396)
TOPLAM	423.868.901	384.150.621
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(9.740.167)	(4.894.289)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(2.185.420)	(643)
Diğer alacaklar	(7.554.747)	(4.893.646)
TOPLAM	414.128.734	379.256.332

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 222.292.099 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 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmemiş	401.266.002	361.122.214
Vadesi geçmiş 0-30 gün	13.157.164	1.249.995
Vadesi geçmiş 31-90 gün	1.182.944	20
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	56.144	59.489
TOPLAM	415.662.254	362.431.719

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak	1.714.396	1.607.876
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı	-	110.510
Tahsil edilen ve konusu kalmayan karşılıklar	(3.346)	(3.990)
TOPLAM	1.711.050	1.714.396

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ticari borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcı Cari Hesapları	362.865.028	305.502.674
-İlişkili taraf satıcı borçları	10.799.468	-
-Diğer satıcı borçları	362.865.028	305.502.674
TOPLAM	362.865.028	305.502.674
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(2.911.258)	(5.161.568)
İlişkili taraf satıcı borçları	(329.802)	-
Diğer satıcı borçları	(2.581.456)	(5.161.568)
TOPLAM	359.953.770	300.341.106

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmemiş	292.896.347	303.074.816
Vadesi geçmiş 0-30 gün	25.378.473	2.248.444
Vadesi geçmiş 31-90 gün	44.103.341	179.414
Vadesi geçmiş 91-180 gün	486.867	-
TOPLAM	362.865.028	305.502.674

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2022 yoktur.)

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2022 yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vergi Dairesinden Alacaklar	56.716.821	34.063.057
TOPLAM	56.716.821	34.063.057

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	1.076.983	377.998
TOPLAM	1.076.983	377.998

9. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not:6)	431	411
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.671.432	-
Ödenecek vergi ve fonlar	3.162.338	3.420.805
TOPLAM	5.834.201	3.421.216

10. STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	214.580.644	92.338.490
Yarı mamüller - üretim	17.037.725	6.618.525
Mamüller	280.295.891	85.840.700
Diğer stoklar	802.427	192.136
TOPLAM	512.716.687	184.989.851
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)</i>	<i>(581)</i>	<i>(142)</i>
TOPLAM	512.716.106	184.989.709

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	142	1.135
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	439	-993
Cari dönem aylık karşılık(+)	-	-
TOPLAM	581	142

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 5.512.797 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %17,87; Euro için % 0,66, USD ve GBP için %1,91 uygulanmıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	8.230.123	6.893.037
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	19.958.804	8.956.344
TOPLAM	28.188.927	15.849.381

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	117.129	85.188
TOPLAM	117.129	85.188

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait gelirler	12.858.103	6.685.584
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	19.396.798	1.595.584
TOPLAM	32.254.901	8.281.168

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler	1.502.168	-
TOPLAM	1.502.168	-

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Arsa ve arazi	7.493.413	1.360.837	-	-	8.854.250
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	28.545.484	1.957.549	503.300	-	31.006.333
Binalar	70.911.456	2.071.443	2.175.635	(2.950)	75.155.584
Makina, tesis ve cihazlar	318.831.120	21.041.928	72.843.223	(7.801.177)	404.915.095
Taşıt araç ve gereçleri	3.647.545	2.077.843	-	(49.661)	5.675.727
Döşeme ve demirbaşlar	16.431.184	2.630.548	-	(83.317)	18.978.414
Yapılmakta olan yatırımlar	13.255.178	75.969.142	(75.522.158)	-	13.702.162
Özel Maliyet	724.421	162.821	-	-	887.241
TOPLAM MALİYET	459.839.800	107.272.111	-	(7.937.105)	559.174.806
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	21.733.108	912.849	-	-	22.645.956
Binalar	34.019.467	2.040.561	-	(1.721)	36.058.307
Makina, tesis ve cihazlar	198.881.411	25.593.422	-	(6.157.340)	218.317.493
Taşıt araç ve gereçleri	1.692.025	746.806	-	(49.661)	2.389.171
Döşeme ve demirbaşlar	11.307.803	1.620.567	-	(82.861)	12.845.509
Özel Maliyet	362.210	147.735	-	-	509.945
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	267.996.024	31.061.941	-	(6.291.582)	292.766.382
NET DEFTER DEĞERİ	191.843.776	76.210.170	-	-	266.408.423

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	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	1.655.629	-	70.911.456
Makina, tesis ve cihazlar	297.131.076	13.609.194	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
Yapılmakta olan yatırımlar	1.089.211	25.585.473	(13.419.506)	-	13.255.178
Özel Maliyet	724.421	-	-	-	724.421
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	20.108.769	-	-	191.843.776

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

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	-	-	-	-	-
Haklar	14.468.286	643.295	85.971	-	15.197.551
Yapılmakta olan yatırımlar	82.416	4.462	(85.971)	-	908
Kullanım Hakkı Varlıklar(*)	10.092.372	8.183.860	-	-	18.276.232
TOPLAM MALİYET	24.643.073	8.831.617	-	-	33.474.691
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	-	-	-	-	-
Haklar	9.471.755	938.080	-	-	10.409.835
Kullanım Hakkı Varlıklar(*)	6.704.227	5.390.587	-	-	12.094.815
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	16.175.982	6.328.667	-	-	22.504.650
NET DEFTER DEĞERİ	8.467.091	2.502.950	-	-	10.970.041

17.MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

	01 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	-	-	-	-	-
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 Varlıklar(*)	7.574.482	2.517.890	-	-	10.092.372
TOPLAM MALİYET	19.879.319	4.763.754	-	-	24.643.073
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	-	-	-	-	-
Haklar	8.590.002	881.754	-	-	9.471.755
Kullanım Hakkı Varlıklar(*)	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	710.135	-	-	8.467.091

(*) 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 2022 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 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 yansıtmıştır.

	01 Ocak 2022	TFRS 16 Girişler	Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2022
Kullanım Hakkı Varlıklar	3.388.144	8.183.860	5.390.587	6.181.417
TOPLAM	3.388.144	8.183.860	5.390.587	6.181.417

	01 Ocak 2022	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	31 Aralık 2022
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	4.465.231	8.183.860	990.892	11.658.199
TOPLAM	4.465.231	8.183.860	990.892	11.658.199

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ (DEVAMI)

	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

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2022 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.
- 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.
- 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 2022 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler	34.693.285	69.311.821
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(34.693.285)	(37.202.486)
TOPLAM	-	32.109.335

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılığı	2.118.116	3.340.043
Garanti Gider Karşılığı	1.286.153	1.171.844
TOPLAM	3.404.269	4.511.887

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

	1 Ocak 2022	İlave Karşılıklar (Not:33-34)	Ödemeler/ İptaller (-)	31 Aralık 2022
Dava Karşılığı	3.340.043	385.475	(1.607.400)	2.118.116
Garanti Gider Karşılığı	1.171.844	1.286.151	(1.171.843)	1.286.153
TOPLAM	4.511.887	1.671.626	(2.779.243)	3.404.269

Şirket Tarafından Verilen Teminat Mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	185.000
Kemalpaşa İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	62.742
Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi (Epiaş)	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.000
Karşıyaka 1.İcra Dairesi Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	281.274
TOPLAM		583.017

25. KARSILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket Tarafından Verilen Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)

Kime Verildiği	Açıklama	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İzmir Kemalpaşa Org.San.Bölgesi Md.(*)	Doğalgaz Alım Sözleşmesi Gereği	106.355.557	51.355.557
İndustrie Bitossi Mineral Sanayi A.Ş.	Hammadde Alımlarına İstinaden	-	-
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 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	583.017	1.100.874
TOPLAM	583.017	1.100.874

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31.12.2022 tarihi itibariyle %1'in altındadır. (31.12.2021: %1'in altındadır.)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	113.180.150	69.503.488
Alınan teminat çekleri	4.008.850	-
Alınan teminat senetleri	6.008.000	4.008.000
İpotekler	2.565.000	1.420.000
TOPLAM	125.762.000	74.931.488

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bayilerden Alınan Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)	96.530.099	90.230.547
TOPLAM	96.530.099	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 Aralık 2022 tarihi itibariyle 2.118.116 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 2022 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 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kısa Vadeli

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	2.153.003	1.707.985
TOPLAM	2.153.003	1.707.985

Uzun Vadeli

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	73.542.544	52.174.776
TOPLAM	73.542.544	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 yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilgili hesaplamalarda net iskonto oranı 2,79 % olarak esas alınmıştır. (31 Aralık 2021: 3,39 %).

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	52.174.776	42.803.206
İlave karşılıklar	22.984.935	9.876.640
Çıkışlar (-)	(1.617.166)	(505.071)
Dönem Sonu Bakiye	73.542.544	52.174.775

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak	52.174.776	42.803.207
Faiz maliyeti	10.946.268	8.089.720
Cari dönem hizmet maliyeti	43.172.907	15.812.867
Dönem içinde ödenen	(26.137.167)	(4.857.026)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(6.614.240)	(9.673.992)
TOPLAM	73.542.544	52.174.775

27.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	1.707.985	1.149.592
İlave karşılıklar / (konusu kalmayan karşılıklar)	445.018	558.393
Dönem sonu bakiye	2.153.003	1.707.985

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	19.198.137	3.557.192
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.939.454	3.359.100
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	77.734	71.471
TOPLAM	23.215.325	6.987.763

Personele borçlar hesabı bakiyesi tahakkuk etmiş ancak henüz ödemesi gerçekleştirilmemiş personele olan ücret ve benzeri borçlardan, Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri bakiyeleri ise ilgili tarihler itibari ile bordro ile tahakkuk ettirilmiş ve izleyen ayın yirmi altısında beyan edilip, ay sonuna kadar ödenecek olan işçi ve işverene ait sosyal güvenlik prim borçlarından oluşmaktadır.

28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	-	185.086
Gelir tahakkukları	2.151.773	552.977
Devreden katma değer vergisi	61.421.278	1.108.317
İş Avansları	23.500	1.050
TOPLAM	63.596.551	1.847.430

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gider tahakkukları	5.749.004	1.849.784
Beklenen Satış İadeleri Karşılığı	338.855	265.379
TOPLAM	6.087.859	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 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

	31 Aralık 2022				31 Aralık 2021		
	Hisse Tertibi	Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran
Adnan Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Adnan Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Adnan Polat	C	666.079,04	66.607.904	0,89%	666.079,04	66.607.904	0,89%
<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.

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

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

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

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

Kar Payı Dağıtım

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

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

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

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

Yönetim Kurulunun 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,

Şirketin, 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.

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

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 262.662.670 TL Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Kârı oluşmaktadır.

Kâr Dağıtım Tablosuna göre;

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

Hisse Senedi İhraç Primi

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

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

	31 Aralık 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 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	19.701.650	12.446.156
Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	5.291.393	7.255.494
TOPLAM	24.993.043	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 kullanılabilir ve ödenmiş sermayenin %50'sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

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

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

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

	01 Ocak 2022	İlaveler	31 Aralık 2022
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	34.145.342	19.304.955	53.450.297
TOPLAM	34.145.342	19.304.955	53.450.297

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 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Birikmiş Kar/Zarar	161.181.433	149.270.240
Dönem Karını Etkileyen Diğer Düzeltmeler	(11.017)	-
Dönem Kar/Zarar	262.662.670	96.369.447
Temettü	(196.799.543)	(76.753.991)
Yasal Yedek	(19.304.955)	(7.704.260)
TOPLAM	207.728.589	161.181.433

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Genel yönetim giderleri	124.861.277	63.568.684
Pazarlama giderleri	112.039.983	56.782.533
Araştırma ve geliştirme giderleri	10.831.540	6.094.886
Satışların maliyeti	1.608.162.525	675.671.979
TOPLAM	1.855.895.325	802.118.082

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Yurtiçi satışlar	939.596.066	349.024.739
Yurtdışı satışlar	1.290.821.491	723.376.826
Brüt Satışlar	2.230.417.557	1.072.401.565
Satıştan iadeler (-)	(7.999.874)	(1.241.937)
Satış iskontoları (-)	(663.430)	(2.699.029)
Diğer indirimler (-)	(2.198)	(7.007.509)
İade ve İndirimler	(8.665.503)	(10.948.476)
Net Satışlar	2.221.752.054	1.061.453.089

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 11.577.668 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %17,87; Euro için % 0,66, USD ve GBP için %1,91 uygulanmıştır.

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Satılan mamül maliyeti	1.607.592.978	674.603.139
Satılan ticari mal maliyeti	569.547	1.068.840
TOPLAM	1.608.162.525	675.671.979

31.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAM)

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

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Doğalgaz gideri	733.786.027	150.952.439
Malzeme kullanım payı	548.095.500	283.244.921
Elektrik gideri	231.641.005	52.144.630
Personel gider payı	136.550.321	104.314.982
Endirekt malzeme kullanımı	71.701.719	42.546.549
Bakım onarım giderleri	27.979.747	10.345.606
Amortisman ve itfa gider payı	25.349.776	20.656.559
Personel taşıma gideri	15.648.322	10.503.837
Nakliye Gideri	8.674.692	3.126.951
Yemek ve iâşe giderleri	8.228.891	4.881.974
Motorin ve LPG kullanımı	4.008.464	1.250.053
Satılan ticari mal maliyeti	569.547	1.068.840
Beklenen Satış İade Karşılığı	(57.961)	17.878
İç tüketim (*)	(3.786.967)	(2.165.638)
Yarı mamul stok değişimi	(10.419.199)	(1.903.730)
Mamul stok değişimi	(194.455.191)	(10.101.024)
Diğer genel üretim giderleri	4.647.833	4.787.152
TOPLAM	1.608.162.525	675.671.979

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

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

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 5.512.796,96 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %17,87; Euro için % 0,66, USD ve GBP için %1,91 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

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

Genel Yönetim Giderleri

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

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	29.599.175	19.550.633
Ödenen kıdem tazminatı gideri	25.961.780	4.857.026
Personel gider payı	24.643.013	15.909.780
Dışarıdan sağlanan hizmetler	14.531.314	8.854.968
Ödenen ihbar tazminatı gideri	6.255.466	271.515
Danışmanlık giderleri	4.734.450	3.220.497
Amortisman ve itfa gider payı	4.549.763	3.953.088
Elektrik gideri	3.288.678	591.241
Mahkeme, icra giderleri	2.073.737	1.462.244
Vergi resim ve harç giderleri	2.024.801	1.067.341
Aidat ve abone giderleri	1.096.586	609.364
Seyahat giderleri	1.092.590	331.921
Marka ve Kalite Belgesi Gideri	1.075.208	740.015
Nakil vasıta giderleri	847.194	330.683
Denetim Gideri	589.288	199.027
Sigorta giderleri	377.528	503.581
Staj ve Eğitim Gideri	280.473	56.788
Haberleşme giderleri	199.215	255.664
Kira giderleri	176.479	311.422
Diğer	1.464.539	491.886
TOPLAM	124.861.277	63.568.684

(*) 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 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Denetim ücretleri ⁽¹⁾	-	81.000
Güvence denetim ücretleri ⁽²⁾	-	-
Vergi hizmeti ücretleri ⁽³⁾	252.769	205.598
Diğer ücretler ⁽⁴⁾	40.225	10.074
(“AS/NEXIA”) için toplam ücret	292.994	296.672
NEXIA International ağına ödenen ücretler ⁽⁵⁾	-	-
Diğer denetim firmalarına ödenen ücretler	-	-
Toplam denetçilere ödenen ücretler	292.994	296.672

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

- 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.

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

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

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Yurtdışı satış giderleri	57.862.687	27.977.455
Yurtiçi satış giderleri	20.003.547	9.822.172
Personel giderleri	18.188.491	10.662.366
Reklam gideri	7.420.996	3.532.815
Seramik panoları yapım satış gideri	3.216.861	1.940.976
Amortisman Giderleri	2.617.070	852.661
Garanti Gider Karşılığı	1.286.150	1.171.843
Ambalaj giderleri	1.109.313	609.763
Diğer	334.870	212.483
TOPLAM	112.039.983	56.782.533

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

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

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Personel giderleri	7.223.957	4.804.519
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.774.061	1.080.726
Diğer	833.522	209.642
TOPLAM	10.831.540	6.094.886

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Kur Farkı Gelirleri	188.012.803	110.046.815
Teşvik gelirleri	10.654.309	8.961.579
Reeskont faiz gelirleri	7.805.549	2.430.556
Hurda satışları	3.683.521	3.221.902
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	2.997.068	5.662.803
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	1.617.166	505.071
Dava karşılığı iptali	1.607.400	359.415
Promosyon Gelirleri	1.370.831	215.904
Kira gelirleri	1.121.810	635.100
Yansıtılan gelirler	735.740	365.172
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	701.448	49.044
Numune pano ve seramik satışları	267.158	81.008
Sigorta Hasar Geliri	60.015	259.199
Vade farkı gelirleri	35.686	88.656
Mutabakat farkı geliri	11.017	-
Şüpheli alacak karşılığı iptali	3.346	3.990
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	-	993
Diğer	4.734.843	495.292
TOPLAM	225.419.711	133.382.499

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Kur farkı giderleri	208.167.191	89.127.255
Reeskont faiz giderleri	14.901.736	2.827.931
Çalışmayan kısım gider ve zararları	8.710.399	246.217
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	2.997.068	5.663.882
Yansıtılan giderler	735.740	365.172
İzin karşılığı	445.017	558.393
Dava gider karşılığı	385.475	160.000
Numune pano ve seramik satışları	267.158	81.008
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	439	-
Şüpheli alacak karşılığı	-	110.510
Diğer	5.900.254	1.505.687
TOPLAM	242.510.478	100.646.057

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Sabit kıymet satış karı	863.030	2.544.826
Kur Farkı	-	350.059
TOPLAM	863.030	2.894.885

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Sabit kıymet satış zararı	936.925	-
Kur farkı	7.651.094	2.747.992
TOPLAM	8.588.019	2.747.992

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 01 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 ve 01 Ocak 2021 – 31 Aralık 2021 dönemleri itibariyle çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	25.349.776	20.656.559
Genel yönetim giderleri	4.549.763	3.953.088
Çalışmayan Kısım gider ve Zararları	2.331.790	246.217
Pazarlama satış dağıtım giderleri	2.617.070	852.661
TOPLAM	34.848.399	25.708.524

Personel giderleri	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	136.550.321	104.314.982
Genel yönetim giderleri	24.643.013	15.909.780
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	18.188.491	10.662.366
Araştırma geliştirme giderleri	7.223.957	4.804.519
Çalışmayan kısım gider ve zararları	6.378.609	-
TOPLAM	192.984.390	135.691.647

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Kur farkı giderleri	5.614.593	23.275.733
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	37.694.449	10.226.371
Kullanım Hakkı Varlıklar Faiz Giderleri	1.351.550	1.004.050
TOPLAM	44.660.592	34.506.154

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Faiz gelirleri	3.265.178	1.463.243
Kur farkı gelirleri	30.995.800	78.439.895
TOPLAM	34.260.978	79.903.138

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (Dipnot 27)	6.614.240	9.673.992
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi (Dipnot 40)	(1.322.848)	(2.418.498)
TOPLAM	5.291.392	7.255.494

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

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(34.693.285)	(69.311.821)
Ertelenen Vergi (Gideri) Geliri	83.455.335	(5.640.835)
Toplam Vergi (Gideri) Geliri	48.762.050	(74.952.656)

Cari Vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre 2022 yılı için %23’dir. 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22, 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 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 söz konusu tebliğlerdeki usul ve esaslar doğrultusunda hesaplama yapması gerekmektedir. Ancak 29 Ocak 2022 tarihinde Resmi Gazete’de yayınlanan 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.” ilgili 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 (temettüer) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %10 (22 Temmuz 2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden 2022 yılı için %23 oranında 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 3.655.182,97 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 6.842.029,02 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- c) 02.02.2016 tarih ve A-122571 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 25.11.2016 tarih ve B-122571 sayılı sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 24.757.385 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığında 2.275.623,77 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 140.885.355,86 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belge kapsamında yatırımlar 31 Aralık 2022 itibariyle devam etmektedir. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığında 20.986.362,86 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

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

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yararlanılan toplam 36.278.639,96 TL indirimli kurumlar vergisi tutarı ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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

	01 Ocak – 31 Aralık 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar / (zarar)	299.265.564	327.677.186
Kanunen kabul edilmeyen giderler	28.194.701	14.395.905
Bağışlar	-	(300)
Kurumlar Vergisi Matrahı	327.460.264	342.072.791
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	212.405.191	84.660.367
Kurumlar Vergisi	26.068.745	64.353.106
İndirimli Kurumlar Vergisi(*)	10.450.502	6.958.715
Kurumlar Vergisi İndirimi (Uyumlu Mükellef İndirimi)	(1.825.962)	(2.000.000)
Dönem Vergi Gideri	34.693.285	69.311.821

(*)Şirket Vergi Usul Kanunu’nun Geçici 32.maddesi ve Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298/ç maddesi uyarınca sabit kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. Değerleme öncesinde şirketin yararlandığı indirimli kurumlar vergisi uygulamasından kaynaklanan indirim tutarı 20.060.976 TL iken değerlendirme sonrasında bu tutar 36.278.640 TL olmuştur. Söz konusu değerlendirme uygulaması sonrasında yararlanılan indirimli kurumlar vergisi tutarı 16.217.665 TL artmıştır. Söz konusu değerlendirme işleminden kaynaklanan değer artışları TMS ve TFRS standartlarına göre yapılan raporlamada dikkate alınmamıştır. Bu sebeple oluşan geçici farklar ertelenmiş vergi hesabında dikkate alınmıştır.

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

Ertelenmiş Vergi

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

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31 Aralık 2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanmakta olup, oran 2017 yılına kadar %20, 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 2021 yılı için %25 ve 2022 yılı için %20 olarak uygulanmıştır.

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

Şirket Vergi Usul Kanunu'nun Geçici 32.maddesi ve Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298/ç maddesi uyarınca sabit kıymetlerini yeniden değerlemeye tabi tutması sonucunda oluşan geçici farkların ertelenmiş vergi hesaplamasına etkisi 8.794.367 TL' dir.

	Yeniden Değerleme Sonrası	Yeniden Değerleme Öncesi	Fark
Geçici Farklar Toplamı	178.467.910	222.439.747	43.971.837
Ertelenmiş Vergi Etkisi (%20)	35.693.582	44.487.949	8.794.367

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle 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 Oran	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	69.088.817	44.208.769	20%	13.817.763	11.052.192
Borç karşılıkları	3.404.269	4.511.888	20%	680.854	1.127.972
Kullanım Yükümlülükleri	(8.083.360)	(5.293.452)	20%	(1.616.672)	(1.323.363)
Nakit Varklıklar Kur Farkları	-	(3.972.179)	20%	-	(993.045)
Alıcılar Kur Farkı	178	(6.751.207)	20%	36	(1.687.802)
Satıcılar Kur Farkı	280.230	3.340.241	20%	56.046	835.060
Banka Kredileri	2.503.130	342.886	20%	500.626	85.722
Beklenen Satış İadeleri	338.855	265.379	20%	67.771	66.345
Alacak çek ve senet reeskontları	6.780.400	(1.037.207)	20%	1.356.080	(259.302)
Şüpheli alacak karşılığı	1.038.052	1.041.397	20%	207.610	260.349
Maddi duran varlıklar	252.415.773	(27.544.399)	20%	50.483.155	(6.886.100)
Maddi olmayan duran varlıklar	27.922.529	5.855.319	20%	5.584.506	1.463.830
Stoklar	33.796.374	18.461.427	20%	6.759.275	4.615.357
Satışlardaki vade farkları	(6.529.487)	(20.095.663)	20%	(1.305.897)	(5.023.916)
Alışlardaki vade farkları	5.069.406	(4.149.310)	20%	1.013.881	(1.037.328)
İndirimli Kurumlar Vergisi	178.467.910	115.480.624	20%	35.693.582	28.870.156
TOPLAM				113.298.616	31.166.128

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	31.166.128	39.225.461
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	82.132.488	(5.640.835)
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	-	(2.418.498)
Ertelenen Vergi Varlığı	113.298.616	31.166.128

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 31 Aralık 2022	01 Ocak - 31 Aralık 2021
Net dönem karı	379.403.410	262.662.670
Adi hisse senedi sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000
Pay başına kazanç	0,050587	0,035022

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 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 2022 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

-Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri (*)	261.843.408	13.376.384
Faiz Tahakkukları	7.914.212	94.391
TOPLAM	269.757.620	13.470.775

31 Aralık 2022	TL Karşılığı
TL	269.757.620
Toplam Finansal Yükümlülükler	269.757.620

31 Aralık 2021	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Karşılığı
EUR	665.322	15,1139	10.055.605
TL	3.415.171	1,0000	3.415.171
Toplam Finansal Yükümlülükler			13.470.775

47.FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

- Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer Finansal Yükümlülükler	8.373.108	1.928.558
TOPLAM	8.373.108	1.928.558

- Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer Finansal Yükümlülükler	3.285.091	2.536.673
TOPLAM	3.285.091	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

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer Ortak
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski							
(A+B+C+D+E) (*)	163.006.972	251.121.761		56.716.821	28.954.062		94.364.329
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	163.006.972	236.052.283		56.716.821	28.954.062		
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri			-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		14.396.252	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri			-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		2.279.766	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)		(1.711.050)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski	251.400.485	127.855.847	-	34.063.057	77.318.665	-	117.611.538
(A+B+C+D+E) (*)							
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	251.400.485	125.870.462		34.063.057	77.318.665		
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	1.309.505	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		675.880	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		2.390.276	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)		(1.714.396)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

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

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırılması ile ilgili tablo aşağıdaki gibidir.

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki	Türev	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Araçlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	13.157.164	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	1.182.944	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	56.144	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-	-
Teminat vs. ile güvence altına alınan kısım	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	14.396.252	-	-	-	-	-

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırılması ile ilgili tablo aşağıdaki gibidir.

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki	Türev	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Araçlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	1.249.995	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	20	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	59.489	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-	-
Teminat vs. ile güvence altına alınan kısım	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	1.309.505	-	-	-	-	-

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

Likidite Riski

Türev ve türev olmayan finansal yükümlülüklerle ilişkin likidite risk tablosu aşağıda sunulmuştur.

31.12.2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	647.203.790	642.202.355	299.498.958	339.418.306	-	-
Banka kredileri	269.757.620	261.843.409	6.661.082	255.182.327		-
Diğer Finansal Yükümlülükler	11.658.199	11.658.199		8.373.108	3.285.091	-
Ticari borçlar	359.953.770	362.866.546	287.003.675	75.862.871		
Diğer borçlar	5.834.201	5.834.201	5.834.201			-
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Finansal Yükümlülükler (Net)	-	-	-	-	-	-
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-

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

Türev ve türev olmayan finansal yükümlülüklerle ilişkin likidite risk tablosu aşağıda sunulmuştur.

31.12.2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	321.698.328	321.698.329	189.035.969	128.197.129	-	-
Banka kredileri	13.470.775	13.470.775	7.121.366	6.349.409	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	4.465.231	4.465.231	-	-	-	-
Ticari borçlar	300.341.106	300.341.106	178.493.387	121.847.720	-	-
Diğer borçlar	3.421.216	3.421.216	3.421.216	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Finansal Yükümlülükler (Net)	-	-	-	-	-	-
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-

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

Piyasa Riski

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

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	31 Aralık 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	235.745.246	11.063.333	1.009.005	389.757	-	256.274.559	18.468.203	528.686	118.873	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,Banka hesapları dahil)	16.010.810	840.085	15.182	-	-	150.327.204	9.914.361	1.204.948	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	1.434.587	34.370	39.725	0	-	6.906.519	65.011	400.351	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	253.190.642	11.937.789	1.063.912	389.757	-	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)	253.190.642	11.937.789	1.063.912	389.757	-	413.508.281	28.447.576	2.133.985	118.873	-
10. Ticari Borçlar	153.721.434	906.965	6.860.357	(12.149)	-	117.406.648	2.146.390	5.871.807	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	10.011.254	-	662.387	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.770.963	38.663	102.486	-	-	538.757	26.242	12.461	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	156.492.397	945.628	6.962.843	(12.149)	-	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)	156.492.397	945.628	6.962.843	(12.149)	-	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)	96.698.246	10.992.161	(5.898.931)	401.906	-	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)	95.263.659	10.957.790	(5.938.657)	401.906	-	278.645.104	26.209.932	(4.813.022)	118.873	-
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	1.300.414.658	62.056.419	8.137.044	2.515.446	-	643.429.440	59.219.564	8.627.777	2.082.686	-
24. İthalat	138.891.646	544.362	7.524.734	132.636	-	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 Aralık 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	41.100.571	(41.100.571)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	41.100.571	(41.100.571)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(23.568.915)	23.568.915	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(23.568.915)	23.568.915	-	-
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)	17.531.656	(17.531.656)	-	-

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.

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

Şirketimizin 09 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, sermaye yapısının güçlendirilmesi amacıyla ihtiyaç duyduğu fonları tam ve zamanında temin edebilmesi, sermaye artırımını işlemlerinin kısa sürede sonuçlandırılabilmesi ve Borsada işlem gören pay fiyatında öngörülen sermaye artırımını sonrasında yaşanacak sulanma etkisinin azaltılması amacıyla, diğer hususlar yanında;

- Esas Sözleşmenin 6 ncı maddesinin Yönetim Kurulumuza vermiş olduğu yetkiye istinaden, 150.000.000,-TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 75.000.000,-TL olan çıkarılmış sermayemizin 350.000.000,-TL'ye çıkarılmasına,
- Artırılan 275.000.000,-TL tutarındaki payların 209.000.000,-TL tutarındaki kısmının Şirketimizin yasal defter ve kayıtları ile Sermaye Piyasası Kurulu (Kurul) düzenlemeleri çerçevesinde hazırlanarak son olarak kamuya açıklanan 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarında yer alan iç kaynaklardan, kalan 66.000.000,-TL tutarındaki kısmının ise ortaklarımızın yeni pay alma hakları kısıtlanmaksızın nakden karşılanmasına,
- Artırılan 275.000.000,-TL nominal değerli sermayeyi temsilen ihraç edilecek 27.500.000.000 adet (C) Grubu hamiline yazılı imtiyazsız payların, Borsa İstanbul A.Ş. (Borsa)'nde işlem gören nitelikte ve Kurul ile Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (MKK)'nin kaydileştirme ile ilgili düzenlemeleri çerçevesinde kaydi pay olarak ihracına,

50.RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (DEVAMI)

- Sermaye artırımını işlemleri kapsamında aracılık faaliyetlerinin yerine getirilmesi amacıyla Turkish Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ile aracılık sözleşmesi imzalanmasına,
- Yeni pay alma hakkının kullanılmasında, beheri 1 Kuruş nominal değerli 100 adet paydan oluşan 1,-TL nominal değerli bir payın (1 lot) fiyatının 5,-TL olarak belirlenmesine,
- Yeni pay alma haklarının 15 gün süreyle kullandırılmasına, bu sürenin son gününün resmi tatile rastlaması halinde, yeni pay alma haklarını kullanım süresinin izleyen iş günü akşamı sona ermesine,
- Yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan payların, beheri 1 Kuruş nominal değerli 100 adet paydan oluşan 1,-TL nominal değerli bir payın (1 lot) fiyatının 5,-TL'den aşağı olmamak üzere Borsa Birincil Piyasasında oluşacak fiyat üzerinden 2 işgünü süreyle halka arz edilmesine,
- Kurulun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin 25 inci maddesi uyarınca, yeni pay alma haklarının kullanılması ve yeni pay alma haklarının kullanılmasından sonra kalan payların halka arz edilmesi sonrasında satılmayan pay olması halinde, söz konusu satılmayan payların 6 (altı) işgünü içinde iptal edilmesine,
- Kurulun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği ile II-5.1 sayılı İzahname ve İhraç Belgesi Tebliği hükümleri çerçevesinde, sermaye artırımını nedeniyle düzenlenecek izahname ile tasarruf sahiplerine duyurunun onaylanması talebiyle Kurula başvurulmasına,
- Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-18.1 sayılı Kayıtlı Sermaye Sistemi Tebliği hükümleri çerçevesinde, Şirketimizin aynı tarihli toplantısında karara bağlanan sermaye artırımını ile iç kaynakların sermayeye ilavesi nedeniyle 150.000.000,-TL tutarındaki mevcut kayıtlı sermaye tavanı aşılabacağından; kayıtlı sermaye tavanının 3.000.000.000,-TL'ye yükseltilmesi, kayıtlı sermaye tavanının geçerlilik süresinin 2023-2027 yıllarını kapsayacak şekilde değiştirilmesi ve sermaye artırımını sonrasında çıkarılmış sermaye tutarının güncellenmesi amacıyla Şirket Esas Sözleşmesinin "Sermaye" başlıklı 6 ncı maddesinin tadil edilmesine,
- Sermaye artırımını ve Esas Sözleşme değişikliği işlemlerinin gerçekleştirilmesi amacıyla Kurul, Ticaret Bakanlığı, Borsa İstanbul A.Ş., MKK, İstanbul Takas ve Saklama Bankası A.Ş. ve ilgili diğer kurum ve kuruluşlar nezdinde gerekli başvuruların yapılması, izin veya onayların alınması, izahname, duyuru, sözleşme, beyan ve benzeri evrakların imzalanması dahil ama bunlarla sınırlı olmamak üzere her türlü işlemin yürütülmesi hususunda Genel Müdürlüğün yetkilendirilmesine karar verilmiştir.

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

Yoktur. (31.12.2022 Yoktur)

52. TMS'YE İLK GECİŞ

Yoktur. (31.12.2022 Yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	3.078	1.811
Banka	28.954.062	77.318.665
-Vadesiz mevduat	28.954.062	24.002.665
-Vadeli mevduat	-	53.316.000
Diğer hazır değerler	94.364.329	117.611.538
-Repo	33.800.000	80.309.500
-POS Hesapları	60.564.329	37.302.038
TOPLAM	123.321.469	194.932.014

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

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2022 TL
	2.01.2023	16,00%	13.700.000
TL	2.01.2023	14,40%	20.100.000
TOPLAM			33.800.000

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

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

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

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

	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(14.587.345)	224.548.824
Dönem Karı/(Zararı)	379.403.410	262.662.670
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	39.527.535	103.645.801
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	34.848.399	25.708.524
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	439	(993)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	439	(993)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	39.501.264	15.169.555
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21.812.786	9.929.963
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	18.799.442	4.978.465
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(1.221.925)	(199.415)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(3.346)	(3.990)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	114.307	464.532
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	1.964.075	586.813
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(2.151.773)	(552.977)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	4.115.848	1.139.790
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	(48.762.050)	74.952.656
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	73.895	(2.544.826)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	73.895	(2.544.826)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	11.901.513	(10.225.929)
Azınlık Payları	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(433.518.290)	(141.759.647)

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.