

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI İLE SINIRLI
DENETİM RAPORU**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	
Bağımsız Denetim Raporu	
Finansal Durum Tabloları	1
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Öz Kaynak Değişim Tabloları	4
Nakit Akım Tabloları	5
1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	22
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	22
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	22
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	26
8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	27
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	27
10. STOKLAR	28
11. CANLI VARLIKLAR	28
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	29
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	30
16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR ...	31
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31
18. ŞEREFİYE	31
19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	31
20. KİRALAMA İŞLEMLERİ	31
21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI	32
22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	32
23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	32
24. BORÇLANMA MALİYETLERİ	33
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	33
26. TAAHHÜTLER	35
27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35
28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	36
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	40
31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	41
32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	42

33.	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	43
34.	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	45
35.	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	46
36.	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	46
37.	FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	47
38.	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	47
39.	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	47
40.	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	47
41.	PAY BAŞINA KAZANÇ.....	51
42.	PAY BAZLI ÖDEMELER.....	51
43.	SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	51
44.	KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	51
45.	YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA.....	52
46.	TÜREV ARAÇLAR	52
47.	FİNANSAL ARAÇLAR.....	52
48.	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	53
49.	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	54
50.	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	55
51.	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	55
52.	TMS'YE İLK GEÇİŞ.....	55
53.	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	55
54.	ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	57

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ SINIRLI DENETİM RAPORU

Ege Seramik Sanayi Ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na;

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardına (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standardı 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardına (TMS 34) uygun olarak doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Osman Tuğrul ÖZSÜT
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 08 Ağustos 2022

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	142.426.897	194.932.014
Ticari Alacaklar	7	665.458.102	379.256.332
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	405.981.682	251.400.485
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	259.476.420	127.855.847
Diğer Alacaklar	9	60.424.019	34.063.057
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	60.424.019	34.063.057
Stoklar	10	337.566.754	184.989.709
Peşin Ödenmiş Giderler	12	27.300.444	15.849.381
Diğer Dönen Varlıklar	28	25.129.738	1.847.430
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.258.305.954	810.937.923
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	16.000	16.000
Diğer Alacaklar	9	1.128.672	377.998
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	1.128.672	377.998
Maddi Duran Varlıklar	14	252.730.363	191.843.776
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	10.809.283	8.467.090
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	10.809.283	8.467.090
Peşin Ödenmiş Giderler	12	85.841	85.188
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	43.942.389	31.166.128
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		308.712.548	231.956.180
TOPLAM VARLIKLAR		1.567.018.502	1.042.894.103

30.06.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 08.08.2022 tarih ve 2022/22 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	136.333.157	13.470.775
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	3.732.490	1.928.558
Ticari Borçlar	7	481.066.655	300.341.106
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	132.951	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	480.933.704	300.341.106
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	15.281.879	6.987.763
Diğer Borçlar	9	106.077.569	3.421.216
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	103.242.263	411
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	2.835.306	3.420.805
Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	16.419.571	8.281.168
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	26.724.764	32.109.335
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	8.751.101	6.219.872
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	2.915.542	1.707.985
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	5.835.559	4.511.887
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	6.254.292	2.115.163
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		800.641.478	374.874.956
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	2.762.478	2.536.673
Ticari Borçlar	7	-	-
Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	3.000.231	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	25	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	68.055.163	52.174.776
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	68.055.163	52.174.776
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		73.817.872	54.711.449
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		692.559.153	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	16.378.122	19.701.650
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	29	16.378.122	19.701.650
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	53.450.297	34.145.342
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	207.739.606	161.181.433
Net Dönem Karı veya Zararı	41	279.374.525	262.662.670
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		692.559.153	613.307.698
TOPLAM KAYNAKLAR		1.567.018.502	1.042.894.103

30.06.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 08.08.2022 tarih ve 2022/22 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT
KAR / ZARAR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı	01.01-30.06.2022	01.01-30.06.2021	01.04-30.06.2022	01.04-30.06.2021
Hasılat	31	1.115.736.925	427.307.357	681.053.901	257.626.991
Satışların Maliyeti (-)	31	(738.627.121)	(275.944.767)	(449.959.697)	(157.267.462)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		377.109.804	151.362.590	231.094.204	100.359.529
BRÜT KAR/(ZARAR)		377.109.804	151.362.590	231.094.204	100.359.529
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(45.167.661)	(25.076.708)	(24.234.597)	(12.972.639)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(54.966.198)	(22.383.946)	(34.409.943)	(13.178.673)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(4.430.351)	(2.913.661)	(2.431.077)	(1.435.670)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	154.709.559	41.780.013	80.499.652	13.060.855
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(118.278.852)	(34.392.341)	(58.113.006)	(15.665.513)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		308.976.301	108.375.947	192.405.233	70.167.889
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	633.516	219.728	(148.886)	147.245
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(3.281.019)	(589.741)	(2.272.062)	(190.357)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		306.328.798	108.005.934	189.984.285	70.124.777
Finansman Gelirleri	37	26.669.880	17.768.450	8.411.259	5.464.827
Finansman Giderleri (-)	37	(15.039.283)	(8.040.359)	(10.902.964)	(5.338.035)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		317.959.395	117.734.025	187.492.580	70.251.569
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(38.584.870)	(24.127.112)	(17.446.817)	(19.497.329)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	(50.368.389)	(24.622.468)	(26.085.775)	(15.700.477)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	11.783.519	495.356	8.638.958	(3.796.852)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		279.374.525	93.606.913	170.045.763	50.754.240
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)					
DÖNEM KARI/(ZARARI)		279.374.525	93.606.913	170.045.763	50.754.240
DÖNEM KARI/(ZARARININ) DAĞILIMI		279.374.525	93.606.913	170.045.763	50.754.240
Ana Ortaklık Payları		279.374.525	93.606.913	170.045.763	50.754.240
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	(4.316.270)	(696.675)	5.347.043	2.554.556
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Et	38-40	992.742	174.169	(1.229.820)	(638.639)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		(3.323.528)	(522.506)	4.117.223	1.915.917
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		276.050.997	93.084.407	174.162.986	52.670.157
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		276.050.997	93.084.407	174.162.986	52.670.157
Ana Ortaklık Payları		276.050.997	93.084.407	174.162.986	52.670.157
Pay Başına Kazanç		0,037250	0,012481	0,022673	0,006767
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,037250	0,012481	0,022673	0,006767

30.06.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 08.08.2022 tarih ve 2022/22 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler								
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler/ (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Özkaynaklar
01 Ocak 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	-	-	-	-	(522.506)	-	-	93.606.913	93.084.407
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(522.506)	-	-	-	(522.506)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	93.606.913	93.606.913
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	(76.753.991)	-	(76.753.991)
Transfer	29	-	-	-	7.704.260	-	-	88.665.187	(96.369.447)	-
30 Haziran 2021 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	34.145.342	11.923.650	-	161.181.436	93.606.913	436.473.941
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	-	-	-	-	(3.323.528)	-	-	279.374.525	276.050.997
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(3.323.528)	-	-	-	(3.323.528)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	279.374.525	279.374.525
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	(196.799.543)	-	(196.799.543)
Transfer	29	-	-	-	19.304.955	-	-	243.357.715	(262.662.670)	-
30 Haziran 2022 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	53.450.297	16.378.122	-	207.739.606	279.374.525	692.559.153

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2022 – 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		107.036.642	57.716.707
Dönem Karı/(Zararı)		279.374.525	93.606.913
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		70.826.296	45.127.710
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17-36	15.226.861	10.645.633
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler		415	(146)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	415	(146)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		19.833.964	13.578.546
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25-27	19.764.922	9.277.999
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-10-31-40	1.424.757	4.556.041
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(1.199.200)	(105.115)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(1.262)	(281)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(155.253)	(150.098)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2.365.052	670.446
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(1.014.158)	(576.521)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	3.379.209	1.246.967
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	38.584.870	24.127.112
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(16.447)	(183.042)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(16.447)	(183.042)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(5.168.420)	(3.710.838)
Azınlık Payları	30	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(243.164.178)	(81.017.916)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(172.292.787)	(21.220.203)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(286.238.073)	(96.844.791)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(156.048.925)	(50.851.913)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(130.189.148)	(45.992.878)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(27.111.636)	922.206
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(2.419)	(6.775)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(27.109.217)	928.981
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	181.918.688	33.293.027
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	132.951	(72.471)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	181.785.737	33.365.498
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	102.656.353	4.766.418
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	103.241.852	175
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(585.499)	4.766.243
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(6.799.066)	(4.328.885)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27-29	4.970.588	1.763.248
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	-	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	34.794.332	8.119.433
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(75.062.576)	(7.488.369)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	28	(36.859.944)	946.588
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-28	(38.202.632)	(8.434.957)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		107.036.642	57.716.707
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(80.265.140)	(21.206.177)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(81.416.976)	(21.684.627)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(76.708.072)	(17.681.510)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(4.708.904)	(4.003.117)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.151.836	478.450
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.151.836	478.450
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(79.276.619)	(69.023.116)
Ödenen Temettüleri	29	(196.799.543)	(76.753.991)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	116.167.009	6.824.180
Kredilerden Nakit Girişleri	47	116.167.009	6.824.180
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	1.355.915	906.696
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(52.505.116)	(32.512.585)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(52.505.116)	(32.512.585)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		194.932.014	101.901.310
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		142.426.897	69.388.725

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. 30 Haziran 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 şirketleri olan Ege seramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. ve Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirket’in 30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
İbrahim Polat Holding A.Ş.	45.686.918,95	60,92%	45.686.918,95	60,92%
İbrahim Polat	2.909.876,88	3,88%	2.909.876,88	3,88%
Adnan Polat	666.087,84	0,89%	666.087,84	0,89%
Murat Polat	779.877,41	1,04%	779.877,41	1,04%
Diğer	24.957.238,92	33,27%	24.957.238,92	33,27%
	75.000.000,00	100%	75.000.000,00	100%

Şirket’in bünyesinde 30 Haziran 2022 tarihi itibariyle istihdam edilen ortalama personel sayısı 193’u memur (31 Aralık 2021: 180) 997’i işçi (31 Aralık 2021: 971) olmak üzere toplam 1.190 (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. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz kurlarıdır.

	30.06.2022		31.12.2021	
Döviz Türü	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler
USD	16.6614	16.6914	13,3290	13,3530
EURO	17.3701	17.4014	15,0867	15,1139
GBP	20.1752	20.2804	17,9667	18,0604

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

Konsolidasyon Esasları

Şirket’in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 30 Haziran 2022 öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

a. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

Mali tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle 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

30 Haziran 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 Uygulaması'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 Değişiklikler’i 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 muhasebeleştirilmeye 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 azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

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

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağına 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.

“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,

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 temettüler 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.

Bir varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilmesi için gerekli tüm işlemler esas itibarıyla tamamlandığında, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bir özellikli varlığın

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 düşünülen zamana bakılmaksızın kayıtlara alınmaktadır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre 2022 yılı için %23’tür. 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22, 2021 yılı için %25 ve 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanır. (2017 yılı için %20)’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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 %15 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 artırımını yapılması 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 işlemiyle 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 muhasebeleşirmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilmesi tarihleri ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi

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

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

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

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

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2021 Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

Şirketin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	<u>TL</u>	<u>%</u>	<u>TL</u>	<u>%</u>
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

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

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ege Seramik America INC.	403.516.474	212.413.824
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	2.837.947	38.987.304
Polat Turizm ve Otel Sanayi ve Tic A.Ş.	443.479	-
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	319.430	-
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	138.821	-
TOPLAM	407.256.150	251.401.128
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(1.274.471)	(643)
TOPLAM	405.981.682	251.400.485

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

	Vade Süresi
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	90 Gün
Ege Seramik America INC.	120 Gün

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

b) İlişkili taraflara borçlar:

- İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	135.370	-
TOPLAM	135.370	-
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(2.419)	-
TOPLAM	132.951	-

- İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek temettüleri	103.242.263	411
TOPLAM	103.242.263	411

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 - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan-30 Haziran2022	01 Nisan -30 Haziran 2021
Ege Seramik America INC.	469.770.124	186.891.871	281.470.572	120.497.953
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	57.127.986	78.393.228	8.411.683	46.101.541
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	843.354	141.858	359.165	72.870
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	379.555	5.210	367.975	5.210
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	311.419	11.415	40.713	-
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	19.794	25.196	9.900	25.196
Polat Kentsel Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	1.879	-	-
TOPLAM	528.452.233	265.470.657	290.660.007	166.702.770

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları:

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic.A.Ş.	686.375	-	408.839	-
TOPLAM	686.375	-	408.839	-

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak -30 Haziran 2021	01 Nisan -30 Haziran 2022	01 Nisan-30 Haziran 2021
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	175.527	5.729	126.608	5.729
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	7.326	-	3.454	-
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	7.287	-	7.287	-
Ege Seramik America INC.	-	18.206	-	18.206
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	-	10.804	-	10.804
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	-	540	-	-
TOPLAM	190.140	35.279	137.350	34.739

ç) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet satışları:

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	30.566.271	12.547.369	21.567.402	6.637.309
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic.A.Ş.	7.646	3.048	7.646	918
TOPLAM	30.573.917	12.550.417	21.575.049	6.638.227

6. İLİŞKİLİ TARAF ACIKLAMALARI (DEVAMI)

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
İbrahim Polat Holding A.Ş.	1.205.515	834.277	605.330	415.250
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	286	-	-
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.165	-	-
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	19.987	43.888	15.686	-
TOPLAM	1.225.502	879.618	621.016	415.250

f) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	1.330.000	-	-	-
Polat Maden San. Tic. A.Ş.	420.792	-	-	-
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	85.000	-	85.000	-
TOPLAM	1.835.792	-	85.000	-

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri:

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

h) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

ı) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Ege Seramik Amerika INC.	519.146	-	519.146	-
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	256.008	689.026	49.764	399.245
TOPLAM	775.154	689.026	568.910	399.245

i) İlişkili taraflardan yapılan kiralama:

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
İbrahim Polat Holding A.Ş.	963.600	708.000	481.800	354.000
TOPLAM	963.600	708.000	481.800	354.000

Üst yönetime 2022 yılı 6 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2022 yılı 6 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 4.298.876 TL (30.06.2021: 3.022.717 TL)'dir.

b) **İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.

6. İLİŞKİLİ TARAF ACIKLAMALARI (DEVAMI)

- 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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Müşteri cari hesapları	663.060.551	362.431.719
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	407.256.150	251.401.128
-Diğer alacaklar	255.804.400	111.030.591
Alacak senetleri	6.077.029	21.043.022
-Diğer alacak senetleri	6.077.029	21.043.022
Şüpheli ticari alacaklar	2.390.276	2.390.276
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.713.134)	(1.714.396)
TOPLAM	669.814.722	384.150.621
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(4.356.620)	(4.894.289)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(1.274.471)	(643)
Diğer alacaklar	(3.082.149)	(4.893.646)
TOPLAM	665.458.102	379.256.332

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 190.527.228 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.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmemiş	652.241.314	361.122.214
Vadesi geçmiş 0-30 gün	10.068.923	1.249.995
Vadesi geçmiş 31-90 gün	692.086	20
Vadesi geçmiş 91-180 gün	-	-
Vadesi geçmiş 181-360 gün	-	-
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	58.228	59.489
TOPLAM	663.060.551	362.431.719

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli alacak karşılığının 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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	(1.262)	(3.990)
TOPLAM	1.713.134	1.714.396

Kısa Vadeli Ticari borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Satıcı Cari Hesapları	486.382.882	305.502.674
-İlişkili taraf satıcı borçları	135.370	-
-Diğer satıcı borçları	486.247.512	305.502.674
TOPLAM	486.382.882	305.502.674
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(5.316.227)	(5.161.568)
İlişkili taraf satıcı borçları	(2.419)	-
Diğer satıcı borçları	(5.313.808)	(5.161.568)
TOPLAM	481.066.655	300.341.106

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmemiş	458.304.976	303.074.816
Vadesi geçmiş 0-30 gün	28.077.906	2.248.444
Vadesi geçmiş 31-90 gün	-	179.414
TOPLAM	486.382.882	305.502.674

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vergi Dairesinden Alacaklar	60.424.019	34.063.057
TOPLAM	60.424.019	34.063.057

9. DİĞER ALACAK VE BORCLAR (DEVAMI)

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	1.128.672	377.998
TOPLAM	1.128.672	377.998

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara diğer borçlar	103.242.263	411
Ödenecek vergi ve fonlar	2.835.306	3.420.805
TOPLAM	106.077.569	3.421.216

10. STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	156.403.696	92.338.490
Yarı mamüller - üretim	12.387.607	6.618.525
Mamüller	168.321.472	85.840.700
Diğer stoklar	454.536	192.136
TOPLAM	337.567.311	184.989.851
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)</i>	<i>(557)</i>	<i>(142)</i>
TOPLAM	337.566.754	184.989.709

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	142	1.135
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle ilave edilen karşılık (+)	415	(993)
TOPLAM	557	142

Stoklar, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ham madde stoklarının 82.022 TL (31.12.2021: 336.978 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 156.321.673 TL (31.12.2021: 92.001.511 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 150.627 TL (31.12.2021: 20.154 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 168.170.845 TL (31.12.2021: 85.820.546 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 8.976.158 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %18,43; Euro için %0,40 USD, GBP için %1,33 uygulanmıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	13.791.089	6.893.037
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	13.509.355	8.956.344
TOPLAM	27.300.444	15.849.381

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	85.841	85.188
TOPLAM	85.841	85.188

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait gelirler	8.347.788	6.685.584
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	8.071.783	1.595.584
TOPLAM	16.419.571	8.281.168

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler	3.000.231	-
TOPLAM	3.000.231	-

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Arsa ve arazi	7.493.413	1.356.600	-	-	8.850.013
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	28.545.484	1.196.599	503.300	-	30.245.383
Binalar	70.911.456	1.339.693	2.175.635	2.950	74.423.834
Makina, tesis ve cihazlar	318.831.120	11.630.713	53.878.908	5.802.636	378.538.104
Taşıt araç ve gereçleri	3.647.545	1.872.090	-	-	5.519.635
Döşeme ve demirbaşlar	16.431.184	2.196.301	-	-	18.627.485
Yapılmakta olan yatırımlar	13.255.178	57.116.075	(56.557.843)	-	13.813.411
Özel Maliyet	724.421	-	-	-	724.421
TOPLAM MALİYET	459.839.800	76.708.071	-	5.805.586	530.742.285
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	21.733.108	431.826	-	-	22.164.934
Binalar	34.019.467	981.981	-	1.721	34.999.728
Makina, tesis ve cihazlar	198.881.411	12.113.975	-	4.668.477	206.326.909
Taşıt araç ve gereçleri	1.692.025	296.184	-	-	1.988.209
Döşeme ve demirbaşlar	11.307.803	789.687	-	-	12.097.490
Özel Maliyet	362.210	72.442	-	-	434.652
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	267.996.024	14.686.095	-	4.670.197	278.011.922
NET DEFTER DEĞERİ	191.843.776	-	-	-	252.730.363

	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	-	-	-	191.843.776

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

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Haklar	14.468.286	307.935	-	-	14.776.221
Yapılmakta olan yatırımlar	82.416	21.472	-	-	103.888
Kullanım Hakkı Varlıklar(*)	10.092.372	4.379.496	-	-	14.471.868
TOPLAM MALİYET	24.643.073	4.708.904	-	-	29.351.977
Haklar	9.471.755	468.882	-	-	9.940.637
Kullanım Hakkı Varlıklar(*)	6.704.227	1.897.829	-	-	8.602.057
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	16.175.982	2.366.711	-	-	18.542.694
NET DEFTER DEĞERİ	8.467.090	-	-	-	10.809.283

	01 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Haklar	12.162.692	2.169.334	136.260	-	14.468.286
Yapılmakta olan yatırımlar	142.145	76.531	(136.260)	-	82.416
Kullanım Hakkı Varlıklar(*)	7.574.482	2.517.890	-	-	10.092.372
TOPLAM MALİYET	19.879.319	4.763.754	-	-	24.643.073
Haklar	8.590.002	881.754	-	-	9.471.755
Kullanım Hakkı 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	-	-	-	8.467.090

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

18. SEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Şirket, TMS 17 ve TFRS Yorum 4’de yer alan kiralama tanımını karşılayan sözleşmeler açısından TFRS 16 kapsamında tekrardan bir değerlendirme yapılmasına gerek duyulmadan, TFRS 16’nın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren imzalanan yeni sözleşmeler için TFRS 16 standardını uygulamış ve finansal tablolarına aşağıdaki gibi yansıtılmıştır.

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ (DEVAMI)

	01 Ocak 2022	TFRS 16 Girişler	Birikmiş Amortismanlar	30 Haziran 2022
Kullanım Hakkı Varlıklar	3.388.144	4.379.496	1.897.829	5.869.811
TOPLAM	3.388.144	4.379.496	1.897.829	5.869.811

	01 Ocak 2022	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	30 Haziran 2022
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	4.465.231	4.379.496	2.349.759	6.494.968
TOPLAM	4.465.231	4.379.496	2.349.759	6.494.968

	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 2021 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

23.DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (DEVAMI)

- c) Şirket, 02/02/2016 tarih 122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımları tamamlamıştır. 30.11.2017 tarihi itibariyle kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı'na müracaat edilmiş, 16.02.2018 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.
- d) Şirket, 29.03.2018 tarih ve 136299 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarına başlamıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmaktadır.

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı (No:35)	50.368.389	69.311.821
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(23.643.626)	(37.202.486)
	26.724.764	32.109.335

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılığı	2.140.841	3.340.043
Garanti Gider Karşılığı	1.016.593	1.171.844
Yakacak Yardım Karşılığı	2.676.978	-
Diğer	1.147	-
TOPLAM	5.835.559	4.511.887

30 Haziran 2022 itibariyle diğer ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2022	İlave Karşılıklar (Not:33-34)	Ödemeler/ İptaller (-)	30 Haziran 2022
Dava Karşılığı	3.340.043	-	(1.199.200)	2.140.841
Garanti Gider Karşılığı	1.171.844	1.016.591	(1.171.843)	1.016.593
Yakacak Yardım Karşılığı	-	2.676.978	-	2.676.978
Diğer	-	1.147	-	1.147
TOPLAM	4.511.887	3.694.716	(2.371.043)	5.835.559

25. KARSILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket Tarafından Verilen Teminat Mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
İzmir 4. İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	112.333
Gazi Osmanpaşa 1. İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	185.000
Kemalpaşa İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	380.533
Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi(Epias)	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.000
TOPLAM		731.867

Şirket Tarafından Verilen Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)

Kime Verildiği	Açıklama	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İzmir Kemalpaşa Org. San. Bölgesi Md.(*)	Doğalgaz Alım Sözleşmesi Gereği	106.355.557	51.355.557
TOPLAM		106.355.557	51.355.557

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

Şirket Tarafından Verilen Rehinler

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	731.867	1.100.874
TOPLAM	731.867	1.100.874

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.06.2022 tarihi itibarıyla %1'in altındadır. (31.12.2021: %1'in altındadır.)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	90.831.050	69.503.487
Alınan teminat çekleri	4.008.850	-
Alınan teminat senetleri	6.008.000	4.008.000
İpotekler	1.420.000	1.420.000
TOPLAM	102.267.900	74.931.487

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bayilerden Alınan Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)	88.259.328	90.230.547
TOPLAM	88.259.328	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 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 2.140.841 TL (31 Aralık 2021: 3.340.043 TL) dava karşılığı ayırmıştır.

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

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

26. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı ve izin karşılığı

Şirket, mevcut İş Kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kısa Vadeli

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İzin karşılığı	2.915.542	1.707.985
TOPLAM	2.915.542	1.707.985

Uzun Vadeli

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	68.055.163	52.174.776
TOPLAM	68.055.163	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 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ilgili hesaplamalarda net iskonto oranı 3,39 % olarak esas alınmıştır. (31 Aralık 2021: 3,39 %).

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	52.174.776	42.803.206
İlave karşılıklar	16.808.545	9.876.640
Çıkışlar (-)	(928.158)	(505.071)
Dönem Sonu Bakiye	68.055.163	52.174.776

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak	52.174.777	42.803.207
Faiz maliyeti	4.862.924	8.089.720
Cari dönem hizmet maliyeti	10.185.432	15.812.867
Dönem içinde ödenen	(3.484.238)	(4.857.026)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	4.316.270	(9.673.992)
TOPLAM	68.055.163	52.174.776

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	1.707.985	1.149.592
İlave karşılıklar / (konusu kalmayan karşılıklar)	1.207.557	558.393
Dönem sonu bakiye	2.915.542	1.707.985

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	11.047.761	3.557.192
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.143.963	3.359.100
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	90.155	71.471
TOPLAM	15.281.879	6.987.763

28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	-	185.086
Gelir tahakkukları	1.014.158	552.977
Devreden katma değer vergisi	24.101.346	1.108.317
İş Avansları	14.234	1.050
TOPLAM	25.129.738	1.847.430

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gider tahakkukları	6.188.451	1.849.784
Beklenen Satış İadeleri Karşılığı	65.840	265.379
TOPLAM	6.254.292	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 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	Hisse Tertibi	30 Haziran 2022			31 Aralık 2021		
		Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran
Adnan Polat	A	3,6	360	0,00%	3,6	360	0,00%
Adnan Polat	B	5,2	520	0,00%	5,2	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			0		
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	3,6	360	0,00%	3,6	360	0,00%
Murat Polat	B	5,2	520	0,00%	5,2	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.

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

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

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

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

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

Kar Payı Dağıtım

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

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

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

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

Yönetim Kurulunun 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,

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

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 dağıtılabilir dönem kârı oluşmaktadır.

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

	30 Haziran 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:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	19.701.650	12.446.156
Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(3.323.528)	7.255.494
TOPLAM	16.378.122	19.701.650

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

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 kullanılabilen ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

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

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

	01 Ocak 2022		30 Haziran 2022
	Bakiyesi	İlaveler	Bakiyesi
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	34.145.342	19.304.955	53.450.297
TOPLAM	34.145.342	19.304.955	53.450.297

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Dönem net karı dışındaki birikmiş kar/zararlar netleştirilerek bu kalemde gösterilmiştir. Olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılması nedeniyle bu kalemde 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	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
	Bakiyesi	Bakiyesi
Birikmiş Kar/Zarar	161.181.433	149.270.240
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	207.739.606	161.181.433

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 30	01 Ocak - 30	01 Nisan - 30	01 Nisan - 30
	Haziran 2022	Haziran 2021	Haziran 2022	Haziran 2021
Genel yönetim giderleri	45.167.661	25.076.708	24.234.597	12.972.639
Pazarlama giderleri	54.966.198	22.383.946	34.409.943	13.178.673
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.430.351	2.913.661	2.431.077	1.435.670
Satışların maliyeti	738.627.121	275.944.767	449.959.697	157.267.462
TOPLAM	843.191.331	326.319.082	511.035.314	184.854.444

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Yurtiçi satışlar	400.462.134	139.595.931	235.971.321	76.793.703
Yurtdışı satışlar	729.810.354	291.427.248	458.837.043	182.883.185
Diğer gelirler	833	-	833	-
Brüt Satışlar	1.130.273.321	431.023.179	694.809.197	259.676.888
Satıştan iadeler (-)	(1.267.916)	(453.330)	(708.810)	(297.880)
Satış iskontoları (-)	(351.968)	(1.865.297)	(298.061)	(1.038.912)
Diğer indirimler (-)	(12.916.512)	(1.397.196)	(12.748.424)	(713.104)
İade ve İndirimler	(14.536.396)	(3.715.822)	(13.755.295)	(2.049.897)
Net Satışlar	1.115.736.925	427.307.357	681.053.901	257.626.991

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 7.810.226 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %18,43; Euro için % 0,40, USD ve GBP için %1,33 uygulanmıştır.

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Satılan mamül maliyeti	738.088.390	274.845.813	449.653.160	157.199.862
Satılan ticari mal maliyeti	538.731	1.098.954	306.537	67.600
TOPLAM	738.627.121	275.944.767	449.959.697	157.267.462

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

31.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Malzeme kullanım payı	269.499.309	146.662.384	128.344.002	71.885.264
Personel gider payı	69.964.423	51.039.566	37.929.455	26.818.983
Amortisman ve itfa gider payı	12.266.633	8.149.908	7.441.246	6.288.415
Satılan ticari mal maliyeti	538.731	800.182	306.537	67.600
Beklenen Satış İade Karşılığı	(118.323)	(298.212)	530.144	(298.212)
İç tüketim(*)	(1.348.689)	(1.123.139)	(818.638)	(539.047)
Yarı mamul stok değişimi	(5.769.082)	598.763	(3.487.801)	352.116
Mamul stok değişimi	(82.480.772)	(14.053.746)	(36.715.673)	5.244.549
Diğer genel üretim giderleri(**)	476.074.890	84.169.061	316.430.426	47.447.793
TOPLAM	738.627.121	275.944.767	449.959.697	157.267.462

(*) 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.

(**) Şirketin diğer genel üretim giderleri içerisinde 391.208.390 TL'lik kısmı enerji giderlerinden oluşmaktadır.

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 8.976.158 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %18,43; Euro için % 0,40, USD için %1,33 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

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

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 30 Haziran 2022 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	12.492.275	6.026.995	7.616.973	3.444.364
Personel gider payı	11.488.584	7.513.288	6.207.898	3.431.568
Dışarıdan sağlanan hizmetler	6.213.199	4.115.769	3.493.658	2.200.053
Ödenen kıdem tazminatı gideri	3.308.809	1.196.966	955.150	632.148
Danışmanlık giderleri	2.431.659	1.565.531	957.361	818.947
Amortisman ve itfa gider payı	2.168.846	1.911.953	1.122.617	936.040
Vergi resim ve harç giderleri	1.069.282	506.148	883.591	388.269
Elektrik gideri	964.307	209.227	556.412	101.473
Marka ve Kalite Belgesi Gideri	763.677	347.469	674.585	198.922
Mahkeme, icra giderleri	663.603	184.944	353.273	127.973
Seyahat giderleri	549.120	107.141	269.827	48.870
Aidat ve abone giderleri	526.776	312.061	264.550	155.833
Denetim Gideri	417.874	99.411	57.169	31.086
Ödenen ihbar tazminatı gideri	368.181	-	142.874	-
Nakil vasıta giderleri	359.543	160.879	192.776	71.606
Sigorta giderleri	127.252	234.224	67.952	121.280
Kira giderleri	102.167	129.578	(12.276)	81.967
Haberleşme giderleri	97.403	130.251	46.748	68.523
Staj ve Eğitim Gideri	93.287	27.698	60.503	486
Diğer	961.817	297.175	322.957	113.231
TOPLAM	45.167.661	25.076.708	24.234.598	12.972.639

(*) 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 - 30 Haziran 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

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

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

- 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 – 30 Haziran 2022 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Yurtdışı satış giderleri	32.266.246	11.568.485	21.186.445	7.392.420
Personel giderleri	8.173.410	4.870.390	4.659.642	2.500.526
Yurtiçi satış giderleri	7.601.530	2.764.199	5.186.600	1.851.284
Reklam gideri	2.973.928	1.193.400	1.069.911	695.095
Seramik panoları yapım satış gideri	1.849.102	789.797	1.123.937	325.435
Garanti Gider Karşılığı	1.016.590	557.214	655.781	329.980
Amortisman Giderleri	563.900	426.330	232.797	-16.035
Ambalaj giderleri	500.116	188.973	284.230	89.126
Diğer	21.376	25.158	10.599	10.842
TOPLAM	54.966.198	22.383.946	34.409.943	13.178.673

1 Ocak – Haziran 2022 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2021 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Personel giderleri	3.139.752	2.329.147	1.720.422	1.160.353
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.017.111	510.838	566.432	253.749
Diğer	273.488	73.676	144.223	21.567
TOPLAM	4.430.351	2.913.661	2.431.077	1.435.670

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Kur Farkı Gelirleri	129.352.153	32.110.728	66.834.287	7.654.684
Reeskont faiz gelirleri	10.210.518	1.406.002	6.236.272	850.551
Teşvik gelirleri	5.061.661	4.258.937	2.696.220	2.313.661
Hurda satışları	2.408.149	1.146.804	1.033.668	566.258
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	2.038.835	862.869	930.609	208.774
Dava karşılığı iptali	1.199.200	174.115	600.760	145.515
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	928.158	133.647	316.784	54.269
Promosyon Gelirleri	742.875	107.065	526.972	53.828
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	578.422	17.608	544.554	17.339
Kira gelirleri	551.590	293.550	322.840	151.450
Yansıtılan gelirler	274.117	574.536	108.499	424.445
Numune pano ve seramik satışları	143.621	24.734	4.324	16.510
Vade farkı gelirleri	33.570	33.533	33.570	-
Sigorta Hasar Geliri	23.260	25.299	23.260	-
Şüpheli alacak karşılığı iptali	1.262	281	-	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	-	146	-	(119)
Diğer	1.162.168	610.159	287.033	603.692
TOPLAM	154.709.559	41.780.013	80.499.652	13.060.857

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Kur farkı giderleri	102.501.371	29.296.453	49.424.516	14.152.881
Reeskont faiz giderleri	9.518.189	2.246.994	6.446.398	214.539
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	2.038.835	862.869	930.609	208.774
İzin karşılığı	1.207.557	882.294	339.380	303.248
Çalışmayan kısım gider ve zararları	972.328	157.443	11.215	100.963
Yansıtılan giderler	274.117	144.649	108.499	-5.443
Numune pano ve seramik satışları	143.621	24.734	4.324	16.510
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	415	-	265	-
Dava gider karşılığı	-	69.000	(87.000)	51.000
Diğer	1.622.420	707.906	934.801	623.041
TOPLAM	118.278.852	34.392.342	58.113.007	15.665.513

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Sabit kıymet satış karı	633.516	219.728	320.182	147.245
Kur Farkı	-	-	(469.068)	-
TOPLAM	633.516	219.728	(148.886)	147.245

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Sabit kıymet satış zararı	617.069	36.686	-	34.936
Kur farkı	2.663.950	553.055	2.272.062	155.421
TOPLAM	3.281.019	589.741	2.272.062	190.357

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 01 Ocak 2021 – 30 Haziran 2022 ve 01 Ocak 2021 – 30 Haziran 2021 dönemleri itibariyle çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Satışların maliyeti	12.266.633	8.149.908	7.441.246	6.288.415
Genel yönetim giderleri	2.168.846	1.911.953	1.122.617	936.040
Pazarlama satış dağıtım giderleri	563.900	426.330	232.797	(16.035)
Çalışmayan Kısım gider ve Zararları	227.482	157.442	11.215	100.962
TOPLAM	15.226.861	10.645.633	8.807.875	7.309.382

(*) Şirket'in 30.06.2022 sonu amortisman giderleri toplamı 15.226.861 TL olup, bu amortisman giderlerinin dönem sonundaki mamul stoklarında kalan payı 1.825.945 TL' dir.

Personel giderleri	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Satışların maliyeti	69.964.423	51.039.566	37.929.455	26.818.983
Genel yönetim giderleri	11.488.584	7.513.288	6.207.898	3.431.568
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	8.173.410	4.870.390	4.659.642	2.500.526
Araştırma geliştirme giderleri	3.139.752	2.329.147	1.720.422	1.160.353
Çalışmayan kısım gider ve zararları	744.845	-	-	-
TOPLAM	93.511.014	65.752.391	50.517.417	33.911.432

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Kur farkı giderleri	1.014.367	3.838.240	761.899	3.046.836
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	13.351.095	3.662.844	9.763.047	2.082.635
Kullanım Hakkı Varlıklar Faiz Giderleri	673.822	539.274	378.018	208.564
TOPLAM	15.039.283	8.040.359	10.902.964	5.338.035

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Faiz gelirleri	1.777.449	1.019.877	837.366	636.010
Kur farkı gelirleri	24.892.431	16.748.573	7.573.893	4.828.816
TOPLAM	26.669.880	17.768.450	8.411.259	5.464.827

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in 01 Ocak 2022 – 30 Haziran 2022 ve 01 Ocak 2021 – 30 Haziran 2021 dönemleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (Dipnot 27)	(4.316.270)	(696.675)	5.347.043	2.554.556
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi (Dipnot40)	992.742	174.169	(1.229.820)	(638.639)
TOPLAM	(3.323.528)	(522.506)	4.117.223	1.915.917

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 – 30 Haziran 2022 ve 01 Ocak 2021 – 30 Haziran 2021 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 30 Haziran 2021	01 Nisan – 30 Haziran 2022	01 Nisan – 30 Haziran 2021
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(50.368.389)	(24.622.468)	(26.085.775)	(15.700.477)
Ertelenen Vergi (Gideri) Geliri	11.783.519	495.356	8.638.958	(3.796.852)
Toplam Vergi (Gideri) Geliri	(38.584.870)	(24.127.112)	(17.446.817)	(19.497.329)

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

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 işigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanacaktır.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete ’de yayımlanan, Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Mükellefler ayrıca 31

Aralık 2003 tarihli bilançolarını da söz konusu yasada belirtilen esaslar dâhilinde enflasyon düzeltmesine tabi tutmak zorundadırlar.

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

Şirket, cari dönemde vergi matrahını 338 Numaralı Vergi Usul Kanunu Tebliği ile bildirilen düzeltme şartlarının oluşması halinde (fiyat endeksi artışının son on iki hesap döneminde % 100, içinde bulunulan hesap döneminde %10) 5024 sayılı Kanun ve sözkonusu tebliğlerdeki usul ve esaslar doğrultusunda hesaplama yapması gerekmektedir. Ancak 29 Ocak 2022 tarihinde Resmi Gazete’de 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.

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 %15 (22 Temmuz 2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

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 1.514.736 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 3.482.672 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- c) 02.02.2016 tarih ve A-122571 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 25.11.2016 tarih ve B-122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 24.757.385 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığından 2.118.572 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 Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 97.440.653 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belge kapsamında yatırımlar 30 Haziran 2022 itibariyle devam etmektedir. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığından 16.894.277 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yararlanan toplam 24.010.259 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.

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

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın sonuna kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili

makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

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

	01 Ocak – 30 Haziran 2022	01 Ocak – 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar / (zarar)	308.902.325	327.677.186
Kanunen kabul edilmeyen giderler	26.444.278	14.395.905
Bağışlar	-	(300)
Kurumlar Vergisi Matrahı	335.346.603	342.072.791
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	131.945.160	84.660.367
Kurumlar Vergisi	45.350.713	64.353.106
İndirimli Kurumlar Vergisi	5.017.676	6.958.715
Kurumlar Vergisi İndirimi (Uyumlu Mükellef İndirimi)	-	(2.000.000)
Dönem Vergi Gideri	50.368.389	69.311.821

30 Haziran 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 %23 olarak uygulanmıştır.

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

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

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021		30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	75.283.711	44.208.769	23%	17.315.253	11.052.192
Borç karşılıkları	3.157.434	4.511.888	23%	726.210	1.127.972
Kullanım Yükümlülükleri	(6.090.799)	(5.293.452)	23%	(1.400.884)	(1.323.363)
Nakit Varlıkları Kur Farkları	103.373	(3.972.179)	23%	23.776	(993.045)
Alıcılar Kur Farkı	327.078	(6.751.207)	23%	75.228	(1.687.802)
Satıcılar Kur Farkı	(1.171.429)	3.340.241	23%	(269.429)	835.060
Banka Kredileri	5.273.824	342.886	23%	1.212.980	85.722
Beklenen Satış İfadeleri	65.840	265.379	23%	15.143	66.345
Alacak çek ve senet reeskontları	(1.075.070)	(1.037.207)	23%	(247.266)	(259.302)
Şüpheli alacak karşılığı	1.040.136	1.041.397	23%	239.231	260.349
Maddi duran varlıklar	(33.381.296)	(27.544.399)	23%	(7.677.698)	(6.886.100)
Maddi olmayan duran varlıklar	7.619.728	5.855.319	23%	1.752.537	1.463.830
Stoklar	41.018.787	18.461.427	23%	9.434.321	4.615.357
Satışlardaki vade farkları	(43.503.205)	(20.095.663)	23%	(10.005.737)	(5.023.916)
Alışlardaki vade farkları	(7.745.483)	(4.149.310)	23%	(1.781.461)	(1.037.328)
İndirimli Kurumlar Vergisi	150.131.239	115.480.624	23%	34.530.185	28.870.156
TOPLAM				43.942.389	31.166.128

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	31.166.128	39.225.461
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	11.783.519	(5.640.835)
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	992.742	(2.418.498)
Ertelenen Vergi Varlığı	43.942.389	31.166.128

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Net dönem karı	279.374.525	93.606.913	170.045.763	50.754.240
Adi hisse senedi sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000
Pay başına kazanç	0,037250	0,012481	0,022673	0,006767

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

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

46. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

-Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	129.543.393	13.376.384
Faiz Tahakkukları	6.789.764	94.391
TOPLAM	136.333.157	13.470.775

- Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer Finansal Yükümlülükler	3.732.490	1.928.558
TOPLAM	3.732.490	1.928.558

- Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer Finansal Yükümlülükler	2.762.478	2.536.673
TOPLAM	2.762.478	2.536.673

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

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Piyasa Riski

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

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30.06.2022					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	510.651.774	27.928.482	2.214.847	339.628	-	256.274.559	18.468.203	528.686	118.873	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	54.865.865	2.726.083	543.780	-	-	150.327.204	9.914.361	1.204.948	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	12.041.738	346.768	352.350	7.125	-	6.906.519	65.011	400.351	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	577.559.376	31.001.333	3.110.976	346.753	-	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)	577.559.376	31.001.333	3.110.976	346.753	-	413.508.281	28.447.576	2.133.985	118.873	-
10. Ticari Borçlar	187.450.767	1.894.136	8.955.313	-	-	117.406.648	2.146.390	5.871.807	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	10.011.254	-	662.387	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.541.358	77.250	71.946	-	-	538.757	26.242	12.461	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	189.992.125	1.971.385	9.027.259	-	-	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)	189.992.125	1.971.385	9.027.259	-	-	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)	387.567.251	29.029.948	(5.916.283)	346.753	-	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)	375.525.514	28.683.180	(6.268.633)	339.628	-	278.645.104	26.209.932	(4.813.022)	118.873	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	664.947.372	38.114.786	4.624.665	1.342.917	-	643.429.440	59.219.564	8.627.777	2.082.686	-
24. İthalat	79.968.310	270.594	4.670.087	63.248	-	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				
30 Haziran 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	96.724.087	(96.724.087)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	96.724.087	(96.724.087)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(20.609.797)	20.609.797	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(20.609.797)	20.609.797	-	-
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)	76.114.289	(76.114.289)	-	-
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 rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur)

52. TMS'YE İLK GECİŞ

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	4.911	1.811
Banka	27.475.531	77.318.665
-Vadesiz mevduat	27.475.531	24.002.665
-Vadeli mevduat	-	53.316.000
Diğer hazır değerler	114.946.455	117.611.538
-Repo	60.024.380	80.309.500
-POS Hesapları	54.922.075	37.302.038
TOPLAM	142.426.897	194.932.014

53.NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

-30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.06.2022 TL
TL	1.07.2022	14,50%	31.700.000
TOPLAM			31.700.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.06.2022 USD	30.06.2022 TL
USD	1.07.2022	0,25%	1.700.000	28.324.380
TOPLAM			1.700.000	28.324.380

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

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

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	107.036.642	57.716.707
Dönem Karı/(Zararı)	279.374.525	93.606.913
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	70.826.296	45.127.710
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	15.226.861	10.645.633
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	415	(146)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	415	(146)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	19.833.964	13.578.546
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19.764.922	9.277.999
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	1.424.757	4.556.041
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(1.199.200)	(105.115)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(1.262)	(281)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(155.253)	(150.098)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	2.365.052	670.446
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(1.014.158)	(576.521)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	3.379.209	1.246.967
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	38.584.870	24.127.112
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(16.447)	(183.042)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(16.447)	(183.042)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	(5.168.420)	(3.710.838)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(243.164.178)	(81.017.916)

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.