

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	
FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIM TABLOLARI	5
1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	22
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	22
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	23
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...	30
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	31
18. ŞEREFİYE	31
19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	31
20. KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	32
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.....	37
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	41
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	48
39.	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	48
40.	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	48
41.	PAY BAŞINA KAZANÇ.....	53
42.	PAY BAZLI ÖDEMELER.....	53
43.	SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	53
44.	KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	53
45.	YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	53
46.	TÜREV ARAÇLAR	53
47.	FİNANSAL ARAÇLAR.....	54
48.	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	55
49.	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	56
50.	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	57
51.	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	57
52.	TMS'YE İLK GEÇİŞ	57
53.	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	57
54.	ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	59

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	89.450.185	123.321.469
Ticari Alacaklar	7	675.370.216	414.128.733
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	372.137.090	163.006.972
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	303.233.126	251.121.761
Diğer Alacaklar	9	24.642.296	56.716.821
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	24.642.296	56.716.821
Stoklar	10	634.236.266	512.716.106
Peşin Ödenmiş Giderler	12	38.436.825	28.188.927
Diğer Dönen Varlıklar	28	80.825.090	63.596.551
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1.542.960.878	1.198.668.607
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	447.257	16.000
Diğer Alacaklar	9	1.475.768	1.076.983
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	1.475.768	1.076.983
Maddi Duran Varlıklar	14	291.268.625	266.408.423
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	17.182.872	10.970.041
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	17.182.872	10.970.041
Peşin Ödenmiş Giderler	12	224.593	117.129
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	152.910.987	113.298.616
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		463.510.102	391.887.192
TOPLAM VARLIKLAR		2.006.470.980	1.590.555.799

30.09.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 27.10.2023 tarih ve 2023/41 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2023 İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	150.564.838	269.757.620
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	15.664.856	8.373.108
Ticari Borçlar	7	455.270.308	359.953.770
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	-	10.469.666
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	455.270.308	349.484.104
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	27.336.145	23.215.325
Diğer Borçlar	9	9.123.842	5.834.201
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	431	431
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	9.123.411	5.833.770
Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	28.761.476	32.254.901
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	4.759.896	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	24.462.878	5.557.272
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	6.033.298	2.153.003
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	18.429.580	3.404.269
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	937.516	6.087.859
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		716.881.755	711.034.056
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	4.020.180	3.285.091
Ertelemiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	1.502.168	1.502.168
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	65.788.411	73.542.544
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	65.788.411	73.542.544
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		71.310.759	78.329.803
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.217.866.149	801.191.940
Ödenmiş Sermaye	29	360.000.000	75.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	29	-	24.778.008
Sermaye Avansı	29	175.880.515	-
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	29	1.538.351	35.838.595
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	29	24.350.325	24.993.042
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	29	24.350.325	24.993.042
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	66.678.911	53.450.297
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	424.519.989	207.728.589
Net Dönem Karı veya Zararı	41	165.310.375	379.403.409
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.218.278.466	801.191.940
TOPLAM KAYNAKLAR		2.006.470.980	1.590.555.799

30.09.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 27.10.2023 tarih ve 2023/41 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT
KAR / ZARAR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022	01.07-30.09.2023	01.07-30.09.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	31	1.659.164.482	1.697.458.530	542.503.444	581.721.605
Satışların Maliyeti (-)	31	(1.182.770.769)	(1.145.336.336)	(341.901.691)	(406.709.215)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		476.393.713	552.122.194	200.601.753	175.012.390
BRÜT KAR/(ZARAR)		476.393.713	552.122.194	200.601.753	175.012.390
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(165.307.486)	(83.826.531)	(44.445.210)	(38.658.870)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(100.331.026)	(80.375.957)	(33.119.681)	(25.409.759)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(14.864.544)	(7.851.066)	(5.749.081)	(3.420.715)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	105.429.206	187.478.933	2.546.220	32.769.374
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(133.354.811)	(174.620.297)	(34.665.464)	(56.341.445)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		167.965.052	392.927.276	85.168.537	83.950.975
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	7.406.635	772.316	154.431	138.800
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(7.338.367)	(3.982.845)	(671.623)	(701.826)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		168.033.320	389.716.747	84.651.345	83.387.949
Finansman Gelirleri	37	21.610.702	32.682.457	2.918.811	6.012.577
Finansman Giderleri (-)	37	(57.374.572)	(29.464.826)	(15.501.309)	(14.425.543)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		132.269.450	392.934.378	72.068.847	74.974.983
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		33.040.925	(52.915.302)	16.583.888	(14.330.432)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	(6.357.207)	(69.867.001)	(4.806.122)	(19.498.612)
Ertelemiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	39.398.132	16.951.699	21.390.010	5.168.180
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		165.310.375	340.019.076	88.652.735	60.644.551
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)					
DÖNEM KARI/(ZARARI)		165.310.375	340.019.076	88.652.735	60.644.551
DÖNEM KARI/(ZARARININ) DAĞILIMI		165.310.375	340.019.076	88.652.735	60.644.551
Ana Ortaklık Payları		165.310.375	340.019.076	88.652.735	60.644.551
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	(856.956)	(1.418.034)	12.011.704	2.898.236
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38-40	214.239	326.148	(3.002.926)	(666.594)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		(642.717)	(1.091.886)	9.008.778	2.231.642
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		164.667.658	338.927.190	97.661.513	62.876.193
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		164.667.658	338.927.190	97.661.513	62.876.193
Ana Ortaklık Payları		164.667.658	338.927.190	97.661.513	62.876.193
Pay Başına Kazanç		0,010509	0,045336	0,005636	0,008086
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,010509	0,045336	0,005636	0,008086

30.09.2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 27.10.2023 tarih ve 2023/41 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.
Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Birikmiş Karlar				
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Sermaye Avansı	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 2022	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	-	(1.091.886)	-	-	340.019.076	338.927.190
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	340.019.076	340.019.076
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	(196.799.543)	-	-	(196.799.543)
Transfer	29	-	-	-	-	19.304.955	-	243.357.715	(262.662.670)	-	-
30 Eylül 2022		75.000.000	24.778.008	-	35.838.595	53.450.297	18.609.764	-	207.739.606	340.019.076	755.435.346
01 Ocak 2023	Not	75.000.000	24.778.008	-	35.838.595	53.450.297	24.993.042	-	207.728.589	379.403.409	801.191.940
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler											
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	-	(642.717)	-	-	165.310.375	164.667.658
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	-	(642.717)	-	-	-	(642.717)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	165.310.375	165.310.375
Sermaye Artırımı	29	285.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	285.000.000
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	29	-	(24.778.008)	-	(34.300.244)	13.228.614	-	216.791.400	(379.403.409)	-	(208.461.647)
Sermaye Taahhüt Avansı	29	-	-	175.880.515	-	-	-	-	-	-	175.880.515
30 Eylül 2023		360.000.000	-	175.880.515	1.538.351	66.678.911	24.350.325	-	424.519.989	165.310.375	1.218.278.466

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(123.610.589)	61.979.004
Dönem Karı/(Zararı)		165.310.375	340.019.076
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(23.357.269)	105.747.840
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17-36	29.912.496	23.436.880
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler		12	396
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	12	396
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		5.796.182	18.704.305
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25-27	(11.627.971)	19.365.056
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-10-31-40	17.116.115	(33.540)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	1.502.197	(813.725)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(22.316)	(3.346)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(1.171.843)	189.860
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		(5.624.739)	2.320.225
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(570.567)	(4.091.641)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(5.054.173)	6.411.865
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	(33.040.925)	52.915.302
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(7.406.635)	(119.130)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(7.406.635)	(119.130)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(12.993.659)	8.489.863
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(265.563.694)	(383.787.912)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(128.866.728)	(408.387.964)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(272.919.317)	(116.795.678)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(213.512.769)	42.181.472
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(59.406.548)	(158.977.150)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	31.675.740	(12.122.357)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	-	(66.286)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	31.675.740	(12.056.071)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	105.265.798	260.710.166
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(10.469.666)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	115.735.464	260.710.166
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	3.282.636	3.301.745
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	20
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	3.282.636	3.301.725
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(19.421.689)	8.021.854
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27-29	3.478.103	21.981.195
Ertelelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	15.340.939	18.703.451
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.399.176)	(159.200.324)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	28	(49.704.032)	(100.415.472)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-28	46.304.856	(58.784.852)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(123.610.589)	61.979.004
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(54.829.078)	(93.318.192)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(62.777.176)	(94.671.775)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(51.551.260)	(89.104.838)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(11.225.917)	(5.566.937)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		7.948.098	1.353.584
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		7.948.098	1.353.584
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		144.568.383	(51.069.259)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	29	76.538.351	-
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri	29	175.880.515	-
Ödenen Temettüpler	29	-	(196.799.543)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	(112.386.765)	144.368.136
Kredilerden Nakit Girişleri	47	(112.386.765)	144.368.136
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	4.536.282	1.362.148
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(33.871.284)	(82.408.446)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(33.871.284)	(82.408.446)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		123.321.469	194.932.014
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		89.450.185	112.523.568

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 Eylül 2023 itibariyle, BİST’te kayıtlı %33,10 oranında hissesi mevcuttur. Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımının 01.01.2009 itibari ile tamamını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise yine grup şirketi olan Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirket’in 30.09.2023 ve 31.12.2022 tarihi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
İbrahim Polat Holding A.Ş.	219.702.253	61,03%	45.686.919	60,92%
İbrahim Polat	13.967.409	3,88%	2.909.877	3,88%
Adnan Polat	3.197.222	0,89%	666.088	0,89%
Murat Polat	3.743.412	1,04%	779.877	1,04%
Diğer	119.389.704	33,16%	24.957.239	33,27%
	360.000.000	100%	75.000.000	100%

Şirket’in bünyesinde 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle istihdam edilen ortalama personel sayısı 185’i memur (31 Aralık 2022: 185) 731’i işçi (31 Aralık 2022: 888) olmak üzere toplam 916 (31 Aralık 2022: 1.073) 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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz kurlarıdır.

	30.09.2023		31.12.2022	
Döviz Türü	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler
USD	27.3767	27.4260	18.6983	18.7320
EURO	29.0305	29.0828	19.9349	19.9708
GBP	33.4816	33.6562	22.4892	22.6065

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

Konsolidasyon Esasları

Şirket’in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2023 öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2022 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

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

c. İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

d. Netleştirme/Mahsup

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

e. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân 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 Eylül 2023 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 Çerçevede 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 Uygulamasında 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 Faaliyetlerde Yapılan Değişiklik

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

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

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

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinde 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Ayrıca şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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

İlişkili Taraflar

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

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya,
 - iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Şirket'in ortak 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 değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

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

Kiralama İşlemleri

Operasyonel Kiralama İşlemleri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 oluştuğu 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 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Hasılat

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

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

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

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

Mal ve hizmet satışları

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

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre 2023 yılı için %20 olarak belirlendikten sonra yapılan değişikliklerle 3.Geçici Vergi (01 Ocak-30 Eylül 2023) döneminden itibaren %25 olarak uygulanacaktır. 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22, 2021 yılı için %25 ve 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

01/01/2022 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. 2023 yılında yapılan düzenlemeyle birlikte 3.Geçici vergi döneminden itibaren ihracatçılar için indirimli vergi oranı %5 olarak belirlenmiştir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

Hisse Başına Kar

Gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımı 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 işleminde bedelsiz bir unsurun bulunması; örneğin mevcut hissedarlara yeni haklar içeren bir ihraç işlemindeki bedelsiz unsur;

(c) Hisse senedi bölünmesi ve

(d) Nominal değeri artırarak hisse senetlerini birleştirme (hisselerin konsolidasyonu).

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

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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

g. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Ertelenen Vergi Varlıkları

Şirket vergiye esas finansal tabloları ile TMS raporlama standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir olduğu tarihler 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. (31.12.2022 Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

Şirketin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	TL	%	TL	%
Seramik Araştırma Merkezi	447.257	8,00	16.000	8,00
TOPLAM	447.257		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 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ege Seramik America INC.	376.012.357	165.192.392
Polat Turizm ve Otel Sanayi ve Tic A.Ş.	298.718	-
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	208.666	
TOPLAM	376.519.741	165.192.392
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(4.382.651)</i>	<i>(2.185.420)</i>
TOPLAM	372.137.090	163.006.972

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

	Vade Süresi
Ege Seramik America INC.	150 Gün

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Yoktur. (31.12.2022 yoktur.)

b) İlişkili taraflara borçlar:

- İlişkili taraflara ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	-	10.799.468
TOPLAM	-	10.799.468
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	<i>-</i>	<i>(329.802)</i>
TOPLAM	-	10.469.666

- İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek temettüleri	431	431
TOPLAM	431	431

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 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ege Seramik America INC.	628.967.298	609.942.314	237.359.494	140.172.189
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	1.554.995	968.606	1.121.461	125.251
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	291.666	691.071	229.866	311.516
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel.Yat.ve Tic.A.Ş.	165.240	311.419	165.240	-
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	57.497.191	-	369.205
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	19.794	-	-
TOPLAM	630.979.197	669.430.395	238.876.060	140.978.162

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic.A.Ş.	-	686.375	-	-
TOPLAM	-	686.375	-	-

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel.Yat.ve Tic.A.Ş.	8.650	-	8.650	-
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	4.000	7.287	-	-
Ege Seramik America INC.	2.376	-	2.376	-
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	175.527	-	-
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	-	13.173	-	5.848
TOPLAM	15.026	195.988	11.026	5.848

ç) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet satışları:

Yoktur. (31.12.2022 yoktur.)

d) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
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	-	-
TOPLAM	-	1.835.792	-	-

6. İLİŞKİLİ TARAF ACIKLAMALARI (DEVAMI)

e) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic.A.Ş.	13.846	364.619	5.692	356.973
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	-	52.877.124	-	22.310.854
TOPLAM	13.846	53.241.743	5.692	22.667.826

f) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
İbrahim Polat Holding A.Ş.	3.430.788	1.836.482	1.209.425	630.967
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	6.736	27.543	-	7.556
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic.A.Ş.	-	563	-	563
TOPLAM	3.437.525	1.864.588	1.209.425	639.086

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri:

Yoktur. (31.12.2022 yoktur.)

h) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ege Seramik Amerika INC.	1.278.339	963.151	1.216.697	963.151
TOPLAM	1.278.339	963.151	1.216.697	963.151

ı) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ege Seramik Amerika INC.	63.666	519.146	63.666	-
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	256.008	-	-
TOPLAM	63.666	775.154	63.666	-

i) İlişkili taraflardan yapılan kiralama:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
İbrahim Polat Holding A.Ş.	2.637.000	1.445.400	879.000	481.800
TOPLAM	2.637.000	1.445.400	879.000	481.800

6. İLİŞKİLİ TARAF ACIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst yönetime 2023 yılı 9 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2023 yılı 9 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 16.493.042 TL (2022/9 aylık 6.640.173,09 TL)'dir.
- İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteri cari hesapları	666.414.221	415.662.254
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	376.519.741	165.192.392
-Diğer alacaklar	289.894.479	250.469.862
Alacak senetleri	29.736.272	7.637.931
Şüpheli ticari alacaklar	2.348.776	2.279.766
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.688.734)	(1.711.050)
TOPLAM	696.810.535	423.868.901
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(21.440.319)	(9.740.167)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(4.382.651)	(2.185.420)
Diğer alacaklar	(17.057.668)	(7.554.747)
TOPLAM	675.370.216	414.128.733

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 160.574.333 TL (31.12.2022 tarihi itibarıyla; 222.292.099 TL) olup dipnot 25'te gösterilmiştir.

Şirket ekli mali tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığında 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmemiş	645.692.489	401.266.002
Vadesi geçmiş 0-30 gün	15.035.161	13.157.164
Vadesi geçmiş 31-90 gün	2.525.057	1.182.944
Vadesi geçmiş 91-180 gün	3.085.277	-
Vadesi geçmiş 181-360 gün	76.236	-
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	-	56.144
TOPLAM	666.414.221	415.662.254

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli alacak karşılığının 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1.Ocak	1.711.050	1.714.396
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı	-	-
Tahsil edilen ve konusu kalmayan karşılıklar	(22.316)	(3.346)
TOPLAM	1.688.734	1.711.050

Kısa Vadeli Ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcı Cari Hesapları	468.487.711	362.865.028
-İlişkili taraf satıcı borçları	-	10.469.666
-Diğer satıcı borçları	468.487.711	352.395.362
TOPLAM	468.487.711	362.865.028
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(13.217.403)	(2.911.258)
İlişkili taraf satıcı borçları	-	(329.802)
Diğer satıcı borçları	(13.217.403)	(2.581.456)
TOPLAM	455.270.308	359.953.770

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi geçmemiş	389.396.066	292.896.347
Vadesi geçmiş 0-30 gün	52.800.682	25.378.473
Vadesi geçmiş 31-90 gün	26.290.963	44.103.341
Vadesi geçmiş 91-180 gün	-	486.867
TOPLAM	468.487.711	362.865.028

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2022 yoktur.)

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2022 yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vergi Dairesinden Alacaklar	24.642.296	56.716.821
TOPLAM	24.642.296	56.716.821

9. DİĞER ALACAK VE BORCLAR (DEVAMI)

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	1.475.768	1.076.983
TOPLAM	1.475.768	1.076.983

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	431	431
Alınan Depozito Ve Teminatlar	3.895.616	2.671.432
Ödenecek Vergi ve Fonlar	5.227.795	3.162.338
TOPLAM	9.123.842	5.834.201

10. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	223.324.550	214.580.644
Yarı mamüller - üretim	15.129.328	17.037.725
Mamüller	391.227.797	280.295.891
Diğer stoklar	4.555.160	802.427
TOPLAM	634.236.835	512.716.687
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)</i>	<i>(569)</i>	<i>(581)</i>
TOPLAM	634.236.266	512.716.106

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiye	581	142
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle ilave edilen karşılık (+)	(12)	439
TOPLAM	569	581

Şirketin yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 13.376.317 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %15,44; Euro için % 1,62, USD ve GBP için %2,99 uygulanmıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Giderler	23.871.770	8.230.123
Maliyetle İlişkilendirilecek Avanslar	14.565.055	19.958.804
TOPLAM	38.436.825	28.188.927

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	224.593	117.129
TOPLAM	224.593	117.129

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Aylara Ait Gelirler	13.536.284	12.858.103
Hasılatla İlişkilendirilecek Avanslar	15.225.192	19.396.798
TOPLAM	28.761.476	32.254.901

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek Yıllara Ait Gelirler	1.502.168	1.502.168
TOPLAM	1.502.168	1.502.168

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Arsa ve arazi	8.854.250	-	-	526.558	8.327.692
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	31.006.333	501.939	-	-	31.508.272
Binalar	75.155.584	17.270.430	-	-	92.426.014
Makina, tesis ve cihazlar	404.915.095	12.727.740	24.302.052	51.586	441.893.299,84
Taşıt araç ve gereçleri	5.675.727	34.583	-	-	5.710.310
Döşeme ve demirbaşlar	18.978.414	5.020.568	-	352.038	23.646.944
Yapılmakta olan yatırımlar	13.702.162	15.931.204	(24.302.052)	-	5.331.313
Özel Maliyet	887.241	64.797	-	-	952.038
TOPLAM MALİYET	559.174.806	51.551.260	-	930.183	609.795.883
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	22.645.956	742.324	-	-	23.388.280
Binalar	36.058.307	1.741.859	-	-	37.800.167
Makina, tesis ve cihazlar	218.317.493	21.464.991	-	37.111	239.745.374
Taşıt araç ve gereçleri	2.389.171	686.931	-	-	3.076.102
Döşeme ve demirbaşlar	12.845.509	1.370.686	-	351.609	13.864.586
Özel Maliyet	509.945	142.806	-	-	652.751
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	292.766.382	26.149.596	-	388.720	318.527.258
NET DEFTER DEĞERİ	266.408.423				291.268.625

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

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

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2023	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Haklar	15.197.551	6.286.728	-	-	21.484.279
Yapılmakta olan yatırımlar	908	-	-	-	908
Kullanım Hakkı Varlıkları(*)	18.276.232	4.939.189	-	-	23.215.420
TOPLAM MALİYET	33.474.691	11.225.917	-	-	44.700.608
Haklar	10.409.835	1.059.791	-	-	11.469.627
Kullanım Hakkı Varlıkları(*)	12.094.815	3.953.294	-	-	16.048.109
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	22.504.650	5.013.086	-	-	27.517.736
NET DEFTER DEĞERİ	10.970.041				17.182.872

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

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

18. SEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

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

	1 Ocak 2023	TFRS 16 Girişler	Birikmiş Amortismanlar	30 Eylül 2023
Kullanım Hakkı Varlıklar	6.181.417	4.939.189	3.953.294	7.167.311
TOPLAM	6.181.417	4.939.189	3.953.294	7.167.311

	1 Ocak 2023	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	30 Eylül 2023
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	11.658.199	9.441.199	1.414.362	19.685.036
TOPLAM	11.658.199	9.441.199	1.414.362	19.685.036

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

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

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

- Şirket, 01/10/2012 tarih ve 107017 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarını tamamlamıştır. 17/02/2014 tarihi itibariyle 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 itibariyle kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı’na müracaat edilmiş, 13/01/2016 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (DEVAMI)

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

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler	6.357.208	34.693.285
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri(-)	(1.597.312)	(34.693.285)
TOPLAM	4.759.896	-

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Elektrik Karşılığı	11.173.986	-
Dava Karşılığı	3.620.313	2.118.116
İkramiye Karşılığı	3.520.972	-
Garanti Gider Karşılığı	114.310	1.286.153
TOPLAM	18.429.580	3.404.269

30 Eylül 2023 itibarıyla diğer ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 2023	İlave Karşılıklar (Not:33-34)	Ödemeler/ İptaller (-)	30 Eylül 2023
Dava Karşılığı	2.118.116	2.473.909	(971.712)	3.620.313
Garanti Gider Karşılığı	1.286.153	-	(1.171.843)	114.310
İkramiye Karşılığı	-	3.520.972	-	3.520.972
Elektrik Karşılığı	-	11.173.986	-	11.173.986
TOPLAM	3.404.269	17.168.866	(2.143.555)	18.429.580

25. KARSILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket Tarafından Verilen Teminat Mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
İzmir İhtisas Vergi Dairesi	KDV İadesi Talebine İstinaden	2.034.068
Gazi Osmanpaşa 1. İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	185.000
İzmir 1. İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	145.639
Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi (Epiaş)	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.000
TOPLAM		2.481.449

Şirket Tarafından Verilen Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)

Kime Verildiği	Açıklama	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İzmir Kemalpaşa Org. San. Bölgesi Md.(*)	Doğalgaz Alım Sözleşmesi Gereği	106.355.557	106.355.557
TOPLAM		106.355.557	106.355.557

(*) 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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.481.449	583.017
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
TOPLAM	2.481.449	583.017

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.09.2023 tarihi itibarıyla %1'in altındadır. (31.12.2022: %1'in altındadır.)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat mektupları	152.014.850	113.180.150
Alınan teminat senetleri	5.994.483	6.008.000
İpotekler	2.565.000	2.565.000
Alınan teminat çekleri	-	4.008.850
TOPLAM	160.574.333	125.762.000

25. KARSILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bayilerden Alınan Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)	145.539.404	96.530.099
TOPLAM	145.539.404	96.530.099

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

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları, işe iade ve diğer devam etmekte olan davalar için 2023 döneminde 3.620.313 TL (31 Aralık 2022: 2.118.116 TL) dava karşılığı ayırmıştır.

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

26. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı ve izin karşılığı

Şirket, mevcut İş Kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kısa Vadeli

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İzin karşılığı	6.033.298	2.153.003
TOPLAM	6.033.298	2.153.003

Uzun Vadeli

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	65.788.411	73.542.544
TOPLAM	65.788.411	73.542.544

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 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilgili hesaplamalarda net iskonto oranı 2,54 % olarak esas alınmıştır.(31 Aralık 2022: 2,79 %).

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

30 Eylül 2023 – 31 Aralık 2022 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı Bakiye	73.542.544	52.174.776
İlave Karşılıklar ve Çıktılar	(7.754.133)	21.367.768
Dönem Sonu Bakiye	65.788.411	73.542.544

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak	73.542.544	52.174.776
Faiz maliyeti	11.424.280	10.946.268
Cari dönem hizmet maliyeti	44.781.914	43.172.907
Dönem içinde ödenen	(64.817.283)	(26.137.167)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	856.956	(6.614.240)
TOPLAM	65.788.411	73.542.544

30 Eylül 2023 – 31 Aralık 2022 tarihleri arasında izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiye	2.153.003	1.707.985
İlave Karşılıklar / Konusu Kalmayan Karşılıkları	3.880.295	445.018
TOPLAM	6.033.298	2.153.003

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	20.206.265	19.198.137
Ödenecek Vergi ve Fonlar	7.013.762	3.939.454
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	116.118	77.734
TOPLAM	27.336.145	23.215.325

28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi	80.182.585	61.421.278
Gelir tahakkukları	570.567	2.151.773
İş Avansları	71.938	23.500
TOPLAM	80.825.090	63.596.551

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Beklenen Satış İadeleri Karşılığı	900.802	338.855
Gider tahakkukları	36.714	5.749.004
TOPLAM	937.516	6.087.859

29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

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

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı sermaye tavanı	3.000.000.000	150.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	360.000.000	75.000.000

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

(*) 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 3.000.000.000 (üçmilyar) Türk Lirası olup her biri 1 (bir) kr. nominal değerde 300.000.000.000 (üçyüz milyar) adet paya bölünmüştür. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 360.000.000 (üçyüzaltmış milyon) Türk Lirası olup, tamamı ödenmiştir. Şirket'in 360.000.000 (üçyüzaltmış milyon) Türk Lirası ve 36.000.000.000 paydan ibaret çıkarılmış sermayesi; beheri 1 (bir) kr. değerinde

1.200 adet A Grubu nama,

1.800 adet B Grubu nama ve

35.999.997.000 adet C Grubu hamiline yazılı paya bölünmüştür.

	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022		
	Hisse Tertibi	Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran
Adnan Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Adnan Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Adnan Polat	C	3.197.212,84	319.721.284	0,89%	666.079,04	66.607.904	0,89%
<i>Adnan Polat-Halka Açık Hisse</i>		0,00			0,00		
Toplam		3.197.221,64		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	13.967.398,00	1.396.739.800	3,88%	2.909.866,13	290.986.613	3,88%
<i>İbrahim Polat-Halka Açık Hisse</i>		13.964.476,01			2.909.265,78		
Toplam		13.967.408,75		3,88%	2.909.876,88		3,88%
Murat Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Murat Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Murat Polat	C	3.743.402,78	374.340.278	1,04%	779.868,61	77.986.861	1,04%
<i>Murat Polat-Halka Açık Hisse</i>		624.715,20			130.149,00		
Toplam		3.743.411,58		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	119.389.703,81	11.938.970.380	33,16%	24.957.237,28	2.495.723.727	33,28%
İbrahim Polat Holding A.Ş.	C	219.702.252,58	21.970.225.258	61,03%	45.686.918,95	4.568.691.895	60,92%
TOPLAM		360.000.000,00	36.000.000.000	100%	75.000.000,00	7.500.000.000	100%
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		-			24.778.008,00		
TOPLAM		360.000.000,00			99.778.008,00		

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

Şirket Yönetim Kurulu'nun 27.04.2023 tarih ve 2023/18 sayılı kararıyla, şirketin 150.000.000 TL (yüzzellimilyon Türk Lirası) tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 75.000.000 TL (yetmişbeşmilyon Türk Lirası) olan çıkarılmış sermayenin 360.000.000-TL'ye (üçyüzaltmışmilyon Türk Lirası) çıkarılmasına, arttırılan 285.000.000 TL (ikiyüzseksenbeşmilyon Türk Lirası) tutarındaki payların 210.000.000, TL (ikiyüzonmilyon Türk Lirası) tutarındaki kısmının Şirketin yasal defter ve kayıtları ile Sermaye Piyasa Kurulu (Kurul) düzenlemeleri çerçevesinde hazırlanarak en son kamuya açıklanan 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarında yer alan sermayeye eklenebilir iç kaynaklardan, kalan 75.000.000 TL (yetmişbeşmilyon Türk Lirası) tutarındaki kısmının ise ortakların yeni pay alma hakları kısıtlanmaksızın nakden karşılanmasına arttırılan 285.000.000 TL (ikiyüzseksenbeşmilyon Türk Lirası) nominal değerli sermayeyi temsilen ihraç edilecek 28.500.000.0000 adet (c) Grubu hamiline yazılı imtiyazsız payların Borsa İstanbul A.Ş. (Borsa)'nde işlem gören nitelikte ve Kurul ile Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş (MKK)'nın kaydileştirme ile ilgili düzenlemeleri çerçevesinde kaydı pay olarak ihracına karar verilmiştir. Şirketin 09.06.2023 tarihinde gerçekleşen ortaklar olağan genel kurul toplantısında, T.C. Ticaret Bakanlığı ve T.C. Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınan izin yazılarına uygun olarak yukarıda bahsi geçen esas sermaye değişikliği oy çokluğu ile kabul edilmiştir.

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.

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

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

Kurumun, 09.06.2023 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında, 2022 yılı karının dağıtılmayarak yasal karşılıklar ayrıldıktan sonra kalan karın olağanüstü yedeklere alınmasına karar verilmiştir.

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 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hisse senetleri ihraç primleri (*)	1.538.351	35.838.595
TOPLAM	1.538.351	35.838.595

(*) Hisse senetleri ihraç primlerindeki 34.300.244 TL tutarındaki azalış içsel kaynaklardan sermaye artışı mahsubundan kaynaklanmaktadır.

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiye	24.993.042	19.701.650
Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(642.717)	5.291.393
TOPLAM	24.350.325	24.993.043

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

Önceki dönem karlarından kar dağıtımını amacı dışındaki amaçlar için ayrılan yedekler bilançoda bu kalemden sınıflandırılmış olup Yasal Yedekler enflasyon düzeltmesi farklılıkları geçmiş yıllar kar/zararının içinde gösterilmiştir. Seri XI No:29 sayılı tebliğ uyarınca, Kurul tarafından yapılan duyuru gereği, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden “Yasal Yedekler” bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilir.

	01 Ocak 2023	İlaveler	30 Eylül 2023
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	53.450.297	13.228.614	66.678.911
TOPLAM	53.450.297	13.228.614	66.678.911

Sermaye Avansları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sermaye Taahhüt Avansları	175.880.515	-
TOPLAM	175.880.515	-

10.02.2023 tarihli Kamuyu Aydınlatma Platformu (KAP) bildiriminde duyurulduğu üzere; Şirket Yönetim Kurulu'nun 09.02.2023 tarihli toplantısında alınan sermaye artırımını kararı çerçevesinde, Şirket ortaklarından İbrahim Polat Holding A.Ş., İbrahim POLAT, Adnan POLAT ve Murat POLAT'ın Şirket faaliyetlerinin finansmanında kullanılmak üzere 10 Şubat 2023 tarihinde Şirket banka hesabına nakden yatırdıkları 225.923.574,09-TL tutarındaki sermaye avansından tutarından sermaye artışı mahsubundan sonra kalan bakiyeden oluşmaktadır.

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

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

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Birikmiş Kar/Zarar	207.728.589	161.181.433
Dönem Karını Etkileyen Diğer Düzeltmeler	(149.383.396)	(11.017)
<i>Sermaye düzeltmesi olumlu farkları</i>	24.778.008	-
<i>Hisse Senedi İhraç Primleri</i>	34.300.244	-
<i>İçsel Kaynaklardan Bedelsiz Sermaye artırımını</i>	(208.083.151)	-
Dönem Kar/Zarar	379.403.409	262.662.670
Temettü	-	(196.799.543)
Kardan Kısıtlanmış Yedek	-	-
Yasal Yedek	(13.228.614)	(19.304.955)
TOPLAM	424.519.989	207.728.589

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Genel yönetim giderleri	165.307.486	83.826.531	44.445.210	38.658.870
Pazarlama giderleri	100.331.026	80.375.957	33.119.681	25.409.759
Araştırma ve geliştirme giderleri	14.864.544	7.851.066	5.749.081	3.420.715
Satışların maliyeti	1.182.770.769	1.145.336.336	341.901.691	406.709.215
TOPLAM	1.463.273.825	1.317.389.890	425.215.663	474.198.559

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	648.471.433	651.133.498	183.026.707	250.671.364
Yurtdışı satışlar	1.017.655.488	1.071.066.713	361.926.028	341.256.359
Diğer gelirler	-	1.150	-	317
Brüt Satışlar	1.666.126.921	1.722.201.361	544.952.736	591.928.040
Satıştan iadeler (-)	(6.408.206)	(3.121.576)	(2.324.972)	(1.853.660)
Satış iskontoları (-)	(551.520)	(418.330)	(124.319)	(66.362)
Diğer indirimler (-)	(2.712)	(21.202.925)	-	(8.286.413)
İade ve İndirimler	(6.962.439)	(24.742.831)	(2.449.291)	(10.206.435)
Net Satışlar	1.659.164.482	1.697.458.530	542.503.444	581.721.605

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 13.376.317 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %15,44; Euro için % 1,62, USD ve GBP için %2,99 uygulanmıştır.

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satılan mamül maliyeti	1.182.526.421	1.144.792.500	341.884.476	406.704.111
Satılan ticari mal maliyeti	244.348	543.835	17.215	5.104
TOPLAM	1.182.770.769	1.145.336.336	341.901.691	406.709.215

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

31.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Malzeme kullanım payı	438.726.434	440.058.939	164.549.263	170.559.632
Doğalgaz üretim gideri	369.621.202	551.139.212	104.526.452	238.045.668
Elektrik üretim gideri	154.387.221	162.682.837	50.849.724	59.388.168
Personel gider payı	197.595.762	111.870.913	71.365.548	41.906.490
Amortisman ve itfa gider payı	17.898.522	18.871.886	6.166.684	6.605.253
Satılan ticari mal maliyeti	244.348	543.835	17.215	5.104
Beklenen Satış İade Karşılığı	(2.466.221)	(720.226)	(4.072.606)	(601.903)
Yarı mamul stok değişimi	1.908.398	(9.743.735)	(772.359)	(3.974.654)
İç tüketim(*)	(3.618.382)	(2.421.283)	(1.658.043)	(1.072.594)
Mamul stok değişimi	(110.931.905)	(234.610.292)	(95.345.861)	(152.129.520)
Diğer genel üretim giderleri	119.405.391	107.664.248	46.275.674	47.977.570
TOPLAM	1.182.770.769	1.145.336.336	341.901.691	406.709.215

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

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

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 5.528.588 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %15,44; Euro için % 1,62, USD ve GBP için %2,99 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

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

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel gider payı	32.759.559	18.736.345	13.207.891	7.247.761
Ödenen kıdem tazminatı gideri	64.629.130	18.014.874	4.587.428	14.706.065
Dışarıdan sağlanan hizmetler	17.300.293	10.664.574	6.719.296	4.451.375
Danışmanlık giderleri	6.413.657	3.562.386	2.532.093	1.130.728
Amortisman ve itfa gider payı	4.488.755	3.355.424	1.873.438	1.186.577
Vergi resim ve harç giderleri	25.592.459	1.290.643	10.365.599	221.361
Aidat ve abone giderleri	2.444.006	782.923	1.228.504	256.148
Staj ve Eğitim Gideri	420.778	206.540	235.169	113.253
Denetim Gideri	1.216.089	585.695	596.051	167.821
Marka ve Kalite Belgesi Gideri	754.372	868.317	276.456	104.640
Kıdem tazminatı karşılığı	-	14.757.164	-	2.264.889
Mahkeme, icra giderleri	1.505.163	1.390.898	405.600	727.296
Haberleşme giderleri	167.255	155.417	68.176	58.014
Seyahat giderleri	1.573.194	752.893	516.379	203.773
Sigorta giderleri	832.244	243.014	442.583	115.762
Elektrik gideri	2.278.037	2.297.823	846.078	1.333.516
Nakil vasıta giderleri	833.008	624.844	397.974	265.300
Kira giderleri	445.804	155.041	445.060	52.874
Ödenen ihbar tazminatı gideri	284.887	4.177.979	189.009	3.809.799
Diğer	1.368.796	1.203.736	(487.574)	241.920
TOPLAM	165.307.486	83.826.531	44.445.210	38.658.870

(*) 03 Mart 2023 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan 7438 sayılı Kanun (EYT) kapsamında Şirketin 170 personeli emekli olmuş, toplam 61.089.307-TL kıdem tazminatı ödenmiştir. Toplam 165.307.486 TL genel yönetim giderinden, 61.089.307.-TL tutarındaki ödenen kıdem tazminatının düşülmesi neticesinde, 2023 yılı dokuz aylık dönemde, genel yönetim gideri 104.218.179.-TL. olarak sonuçlara yansımıştır.

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

Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

AS Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik Anonim Şirketi (“AS/NEXIA”) 2023 yılı için genel kurulda bağımsız denetçi olarak atanmıştır.

(“AS/NEXIA”)	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 31 Aralık 2022
Denetim ücretleri ⁽¹⁾	149.162	110.000
Güvence denetim ücretleri ⁽²⁾	-	-
Vergi hizmeti ücretleri ⁽³⁾	455.813	415.000
Diğer ücretler ⁽⁴⁾	91.375	29.300
(“AS/NEXIA”) için toplam ücret	696.349	554.300
NEXIA International ağına ödenen ücretler ⁽⁵⁾	-	-
Diğer denetim firmalarına ödenen ücretler	-	-
Toplam denetçilere ödenen ücretler	696.349	554.300

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

- 1) 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.
- 2) Vergi ücretlerine vergi tasdik hizmetleri, KDV iadesi, vergi danışmanlıkları, birleşme ve devralmalarla ilgili vergi danışmanlığı, transfer fiyatlandırması, vergi makamlarından teknik tavsiye kararları vb. dahildir.
- 3) Diğer ücretler, mali danışmanlık ve diğer hizmetler için ödenen ücretleri içerir.
- 4) 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 Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtdışı satış giderleri	51.711.024	44.547.560	17.996.406	12.281.313
Personel giderleri	24.852.016	13.365.410	8.923.056	5.192.001
Yurtiçi satış giderleri	12.669.505	11.934.655	3.599.955	4.333.124
Reklam gideri	4.582.855	4.615.461	704.329	1.641.532
Seramik panoları yapım satış gideri	3.569.759	2.710.589	1.330.686	861.487
Amortisman Giderleri	2.090.273	859.696	164.280	295.796
Ambalaj giderleri	577.879	794.397	174.992	294.280
Garanti Gider Karşılığı	-	1.361.703	-	345.113
Diğer	277.714	186.489	225.977	165.113
TOPLAM	100.331.026	80.375.957	33.119.681	25.409.759

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

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – Eylül 2023 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2022 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	11.654.324	5.244.519	4.389.243	2.104.766
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.570.230	2.024.016	1.061.418	1.006.905
Diğer	639.990	582.532	298.420	309.043
TOPLAM	14.864.544	7.851.066	5.749.081	3.420.715

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur Farkı Gelirleri	47.266.257	155.471.412	6.394.815	26.119.259
Reeskont faiz gelirleri	22.957.572	11.266.212	6.999.512	1.055.694
Teşvik gelirleri	12.909.351	8.141.183	4.410.429	3.079.522
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	8.611.089	1.225.652	(21.166.675)	297.494
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	3.955.329	2.376.353	2.564.159	337.517
Hurda satışları	2.227.939	3.158.748	954.480	750.599
Kira gelirleri	1.281.600	836.180	384.000	284.590
Dava karşılığı iptali	971.712	1.199.200	75.000	-
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	781.814	690.632	91.215	112.210
Promosyon Gelirleri	742.875	1.120.469	-	377.594
Yansıtılan gelirler	522.615	407.229	159.438	133.112
Numune pano ve seramik satışları	509.318	230.417	381.011	86.796
Sigorta Hasar Geliri	175.761	41.479	111.190	18.219
Şüpheli alacak karşılığı iptali	22.316	3.346	21.821	2.084
Vade farkı gelirleri	15.181	35.686	15.181	2.116
Mutabakat farkı geliri	482	-	-	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	12	-	(492)	-
Diğer	2.477.982	1.274.736	1.151.138	112.568
TOPLAM	105.429.206	187.478.933	2.546.220	32.769.374

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	90.370.116	157.095.137	23.765.929	54.593.766
Reeskont faiz giderleri	24.351.577	9.479.701	4.661.957	(38.488)
Çalışmayan kısım gider ve zararları	5.434.945	1.094.719	1.924.733	122.391
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	3.955.606	2.376.353	2.564.159	337.517
İzin karşılığı	3.880.296	1.189.665	217.999	(17.892)
Dava gider karşılığı	2.473.909	385.475	170.000	385.475
Yansıtılan giderler	522.338	407.229	159.438	133.112
Numune pano ve seramik satışları	509.318	230.417	381.011	86.796
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	396	(252)	(19)
Diğer	1.856.706	2.361.206	820.491	738.787
TOPLAM	133.354.811	174.620.297	34.665.464	56.341.445

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Sabit kıymet satış karı	7.406.635	772.316	154.431	138.800
TOPLAM	7.406.635	772.316	154.431	138.800

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Sabit kıymet satış zararı	-	653.186	-	36.117
Kur farkı	7.338.367	3.329.659	671.623	665.709
TOPLAM	7.338.367	3.982.845	671.623	701.826

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 ve 01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 dönemleri itibariyle çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	17.898.522	18.871.886	6.166.684	6.605.253
Genel yönetim giderleri	4.488.755	3.355.424	1.873.438	1.186.577
Çalışmayan Kısım gider ve Zararları	5.434.945	349.874	1.924.734	122.392
Pazarlama satış dağıtım giderleri	2.090.273	859.696	164.280	295.796
TOPLAM	29.912.496	23.436.880	10.129.136	8.210.018

36. CEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (DEVAMI)

(*) Şirket'in 01.01.2023-30.09.2023 dönemi amortisman giderleri toplamı 29.912.496 TL olup, bu amortisman giderlerinin rapor dönemi itibariyle mamul stoklarında kalan payı 1.250.185 TL'dir.

Personel Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	197.595.762	111.870.895	71.365.548	41.906.490
Genel yönetim giderleri	32.759.559	18.736.345	13.207.891	7.247.761
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	24.852.016	13.365.410	8.923.056	5.192.001
Araştırma geliştirme giderleri	11.654.324	5.244.519	4.389.243	2.104.767
Çalışmayan kısım gider ve zararları	-	744.845	-	-
TOPLAM	266.861.662	149.962.014	97.885.738	56.451.017

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz gelirleri	3.244.068	2.448.172	917.567	670.724
Kur farkı gelirleri	18.366.634	30.234.285	2.001.244	5.341.853
TOPLAM	21.610.702	32.682.457	2.918.811	6.012.577

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	41.749.565	26.167.665	11.248.504	12.816.570
Kur farkı giderleri	15.022.646	2.330.327	4.174.875	1.315.960
Kullanım Hakkı Varlıklar Faiz Giderleri	602.361	966.834	77.930	293.013
TOPLAM	57.374.572	29.464.826	15.501.309	14.425.543

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in 01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 ve 01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 dönemleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	(856.956)	(1.418.034)	12.011.704	2.898.236
Kazançları (Kayıpları) (Dipnot 27)				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm	214.239	326.148	(3.002.926)	(666.594)
Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi (Dipnot 40)				
TOPLAM	(642.717)	(1.091.886)	9.008.778	2.231.642

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

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

01 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 ve 01 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(6.357.207)	(69.867.001)	(4.806.122)	(19.498.612)
Ertelenen Vergi (Gideri) Geliri	39.398.132	16.951.699	21.390.010	5.168.180
Toplam Vergi (Gideri) Geliri	33.040.925	(52.915.302)	16.583.888	(14.330.432)

Cari Vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre 2023 yılı için %20 olarak belirtilmiş olup, 2023 yılı 3. Geçici vergi döneminden (01.01.2023-30.09.2023) itibaren %25 olarak uygulanacaktır. 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22, 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 olarak uygulanır. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir. 01/01/2022 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.

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

Yine 15 Temmuz 2023 tarihli resmi gazetede yayınlanan 7456 sayılı Kanun ile 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerde uygulanmak üzere ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi indirim oranı 5 puana yükseltilmiştir. Sanayi sicil belgesine haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işgal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetlerinden elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli olarak uygulanmaya devam edecektir.

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.31.12.2023 tarihi itibarıyla sözkonusu şartlar olduğundan mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulacaktır.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden 2023 yılı için %20 oranında, 2023 yılı 3. Geçici vergi döneminden (01.01.2023-30.09.2023) itibaren %25 uygulanacaktır. 2022 yılı için %23, 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.

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

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 72.365 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 134.827 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- c) 02.02.2016 tarih ve A-122571 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 25.11.2016 tarih ve B-122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 24.757.385 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığında 95.497 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- d) 30.11.2020 tarih ve G-136299 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 26.12.2022 tarih ve J-136299 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 146.781.478 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belge kapsamında yatırımlar 30 Eylül 2023 itibariyle devam etmektedir. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığında 1.268.662 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

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.

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

	01 Ocak – 30 Eylül 2023	01 Ocak – 31 Aralık 2022
Vergi öncesi kar / (zarar)	6.467.414	299.265.564
Kanunen kabul edilmeyen giderler	36.793.027	28.194.701
Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler	(3.615.656)	-
Bağışlar	(2.000)	-
Kurumlar Vergisi Matrahı	39.642.785	327.460.264
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	14.078.128	212.405.191
Kurumlar Vergisi	5.112.931	26.068.745
İndirimli Kurumlar Vergisi	1.244.276	10.450.502
Kurumlar Vergisi İndirimi (Uyumlu Mükellef İndirimi)	-	(1.825.962)
Dönem Vergi Gideri	6.357.207	34.693.285

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in geleceğe ait karlara karşı Kurumlar Vergisinden mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır.

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.

Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 43.678.462 TL (31 Aralık 2022: 35.693.582 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin kar veya zarar tablosunda 7.984.880 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkân sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Şirket yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 5 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

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

Ertelenmiş Vergi

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

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31 Aralık 2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanmakta olup, oran 2017 yılına kadar %20, 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 2021 yılı için %25 , 2022 yılı için %20 ve 2023 yılı için %25 olarak uygulanmıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir.

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022		30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	72.676.656	69.088.817	25%	18.169.164	13.817.763
Borç karşılıkları	3.734.623	3.404.269	25%	933.656	680.854
Kullanım Yükümlülükleri	(9.822.611)	(8.083.360)	25%	(2.455.653)	(1.616.672)
Alıcılar Kur Farkı	12.348	178	25%	3.087	36
Satıcılar Kur Farkı	356.885	280.230	25%	89.221	56.046
Banka Kredileri	(3.599.745)	2.503.130	25%	(899.936)	500.626
Beklenen Satış İadeleri	900.802	338.855	25%	225.201	67.771
Alacak çek ve senet reeskontları	4.823.343	6.780.400	25%	1.205.836	1.356.080
Şüpheli alacak karşılığı	1.015.736	1.038.052	25%	253.934	207.610
Maddi duran varlıklar	317.915.444	252.415.773	25%	79.478.861	50.483.155
Maddi olmayan duran varlıklar	39.346.713	27.922.529	25%	9.836.678	5.584.506
Stoklar	37.029.367	33.796.374	25%	9.257.342	6.759.275
Satışlardaki vade farkları	(25.376.199)	(6.529.487)	25%	(6.344.050)	(1.305.897)
Alışlardaki vade farkları	(2.083.263)	5.069.406	25%	(520.816)	1.013.881
İndirimli Kurumlar Vergisi	205.787.919	178.467.910		43.678.462	35.693.582
TOPLAM				152.910.987	113.298.616

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	113.298.616	31.166.128
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	39.398.132	82.132.488
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	214.239	-
Ertelenen Vergi Varlığı	152.910.987	113.298.616

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Eylül 2023	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2023	01 Temmuz - 30 Eylül 2022
Net dönem karı	165.310.375	340.019.076	88.652.735	60.644.551
Nominal değerli payların ağırlıklı ortalama adedi	15.730.769.231	7.500.000.000	15.730.769.231	7.500.000.000
Pay başına kazanç	0,010509	0,045336	0,005636	0,008086

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

SPK, 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır. 31.12.2023 tarihi itibarıyla söz konusu şartlar oluştuğundan mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı ön görülmüştür.

46. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2022 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

-Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Banka Kredileri	149.456.643	261.843.408
Faiz Tahakkukları	1.108.195	7.914.212
TOPLAM	150.564.838	269.757.620

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
0-1 yıl arasında ödenecekler	150.564.838	269.757.620
Toplam kısa vadeli finansal yükümlülükler	150.564.838	269.757.620

- Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer Finansal Yükümlülükler	15.664.856	8.373.108
TOPLAM	15.664.856	8.373.108

- Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer Finansal Yükümlülükler	4.020.180	3.285.091
TOPLAM	4.020.180	3.285.091

Şirket, TMS 17 ve TFRS Yorum 4’de yer alan kiralama tanımını karşılayan sözleşmeler açısından TFRS 16 kapsamında tekrardan bir değerlendirme yapılmasına gerek duyulmadan, TFRS 16’nın ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren imzalanan yeni sözleşmeler ile 2019 yılında etkisi devam eden uzun vadeli kiralama sözleşmeleri için TFRS 16 standardını uygulamış ve bir yıldan kısa sürede ödenecek tutarlar kısa vadeli yükümlülükler bir yıldan uzun sürede ödenecek tutarları ise uzun vadeli yükümlülük bölümünde finansal tablolarında raporlamıştır.(Not:20)

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 Eylül 2023					31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	460.098.394	16.131.025	460.458	152.825	-	235.745.246	11.063.333	1.009.005	389.757	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	36.619.220	1.281.600	52.815	-	-	16.010.810	840.085	15.182	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	4.136.282	85.997	61.383	-	-	1.434.587	34.370	39.725	0	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	500.853.896	17.498.622	574.656	152.825	-	253.190.642	11.937.789	1.063.912	389.757	-
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)	500.853.896	17.498.622	574.656	152.825	-	253.190.642	11.937.789	1.063.912	389.757	-
10. Ticari Borçlar	198.466.870	1.016.087	5.865.999	-	-	153.721.434	906.965	6.860.357	(12.149)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	10.765.158	272.990	112.717	-	-	2.770.963	38.663	102.486	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	209.232.027	1.289.077	5.978.716	-	-	156.492.397	945.628	6.962.843	(12.149)	-
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)	209.232.027	1.289.077	5.978.716	-	-	156.492.397	945.628	6.962.843	(12.149)	-
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)	291.621.869	16.209.545	(5.404.060)	152.825	-	96.698.246	10.992.161	(5.898.931)	401.906	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	287.485.587	16.123.549	(5.465.443)	152.825	-	95.263.659	10.957.790	(5.938.657)	401.906	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	855.086.024	35.202.052	2.016.777	968.128	-	1.300.414.658	62.056.419	8.137.044	2.515.446	-
24. İthalat	56.757.700	1.062.082	1.362.384	77.985	-	138.891.646	544.362	7.524.734	132.636	-

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2023				
	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	88.740.061	(88.740.061)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	88.740.061	(88.740.061)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(31.439.051)	31.439.051	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(31.439.051)	31.439.051	-	-
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)	57.301.010	(57.301.010)	-	-
31 Aralık 2022				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	41.100.571	(41.100.571)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	41.100.571	(41.100.571)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(23.568.915)	23.568.915	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(23.568.915)	23.568.915	-	-
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)	17.531.656	(17.531.656)	-	-

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. (31.12.2022: Yoktur)

52. TMS'YE İLK GECİŞ

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	7.061	3.078
Banka	55.093.639	28.954.062
-Vadesiz mevduat	55.093.639	28.954.062
Diğer hazır değerler	34.349.485	94.364.329
-Repo	27.701.000	33.800.000
-POS Hesapları	6.648.485	60.564.329
TOPLAM	89.450.185	123.321.469

53.NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2023 TL
TL	2.10.2023	32,00%	27.700.000
TL	2.10.2023	4,50%	1.000
TOPLAM			27.701.000

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

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

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(123.610.589)	61.979.004
Dönem Karı/(Zararı)	165.310.375	340.019.076
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(23.357.269)	105.747.840
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	29.912.496	23.436.880
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	12	396
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12	396
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	5.796.182	18.704.305
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(11.627.971)	19.365.056
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	17.116.115	(33.540)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	1.502.197	(813.725)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(22.316)	(3.346)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(1.171.843)	189.860
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	(5.624.739)	2.320.225
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(570.567)	(4.091.641)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	(5.054.173)	6.411.865
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	(33.040.925)	52.915.302
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(7.406.635)	(119.130)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(7.406.635)	(119.130)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	(12.993.659)	8.489.863

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.