

**EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT  
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

# EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

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

### İÇİNDEKİLER

Finansal Durum Tabloları.....	1
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu .....	3
Öz Kaynak Değişim Tabloları.....	4
Nakit Akış Tabloları.....	5
1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ .....	22
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR .....	22
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	22
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI .....	23
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR .....	26
8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR .....	27
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	27
10. STOKLAR.....	28
11. CANLI VARLIKLAR .....	28
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	29
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....	29
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	30
15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR .....	30
16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR... 30	
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	31
18. ŞEREFİYE .....	31
19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ .....	31
20. KİRALAMA İŞLEMLERİ .....	31
21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI .....	32
22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ .....	32
23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI .....	32
24. BORÇLANMA MALİYETLERİ .....	33
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	33
26. TAAHHÜTLER.....	35
27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	35
28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER .....	36
29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	36
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER .....	40
31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ .....	41
32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	42
33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ .....	43
34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	45
35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER .....	46
36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	46

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

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

<b>VARLIKLAR</b>	<b>Dipnot Referansı</b>	<b>Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022</b>	<b>Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021</b>
<b>Dönen Varlıklar</b>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	112.523.568	194.932.014
Ticari Alacaklar	7	497.374.051	379.256.332
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	208.106.906	251.400.485
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	289.267.145	127.855.847
Diğer Alacaklar	9	41.332.070	34.063.057
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	66.286	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	41.265.784	34.063.057
Stoklar	10	573.484.005	184.989.709
Peşin Ödenmiş Giderler	12	28.315.177	15.849.381
Diğer Dönen Varlıklar	28	68.799.859	1.847.430
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>1.321.828.730</b>	<b>810.937.923</b>
<b>Duran Varlıklar</b>			
Finansal Yatırımlar	4	16.000	16.000
Diğer Alacaklar	9	5.231.342	377.998
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	5.231.342	377.998
Maddi Duran Varlıklar	14	256.889.964	191.843.776
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	10.471.121	8.467.090
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	10.471.121	8.467.090
Peşin Ödenmiş Giderler	12	87.699	85.188
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	48.443.975	31.166.128
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>321.140.101</b>	<b>231.956.180</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>1.642.968.831</b>	<b>1.042.894.103</b>

30.09.2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 28.10.2022 tarih ve 2022/27 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

*Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.*

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	166.730.945	13.470.775
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	3.176.765	1.928.558
Ticari Borçlar	7	562.357.560	300.341.106
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	562.357.560	300.341.106
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	30.060.844	6.987.763
Diğer Borçlar	9	6.749.600	3.421.216
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	431	411
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	6.749.169	3.420.805
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	10.670.672	8.281.168
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	19.462.252	32.109.335
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	11.127.738	6.219.872
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	2.897.650	1.707.985
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	8.230.088	4.511.887
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	3.455.107	2.115.163
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>813.791.483</b>	<b>374.874.956</b>
<b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>			
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	3.617.449	2.536.673
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	3.000.231	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	67.124.322	52.174.776
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	67.124.322	52.174.776
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>73.742.002</b>	<b>54.711.449</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
<b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>		<b>755.435.346</b>	<b>613.307.698</b>
Ödenmiş Sermaye	29	75.000.000	75.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	29	24.778.008	24.778.008
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	29	35.838.595	35.838.595
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	29	18.609.764	19.701.650
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	29	18.609.764	19.701.650
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	53.450.297	34.145.342
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	207.739.606	161.181.433
Net Dönem Karı veya Zararı	41	340.019.076	262.662.670
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>755.435.346</b>	<b>613.307.698</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>1.642.968.831</b>	<b>1.042.894.103</b>

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.  
1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 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
<b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>	<b>Dipnot Referansı</b>	<b>01.01-30.09.2022</b>	<b>01.01-30.09.2021</b>	<b>01.07-30.09.2022</b>	<b>01.07-30.09.2021</b>
Hasılat	31	1.697.458.530	677.582.178	581.721.605	250.274.821
Satışların Maliyeti (-)	31	(1.145.336.336)	(447.399.899)	(406.709.215)	(171.455.132)
<b>Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)</b>		<b>552.122.194</b>	<b>230.182.279</b>	<b>175.012.390</b>	<b>78.819.689</b>
<b>BRÜT KAR/(ZARAR)</b>		<b>552.122.194</b>	<b>230.182.279</b>	<b>175.012.390</b>	<b>78.819.689</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(83.826.531)	(41.610.393)	(38.658.870)	(16.533.685)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(80.375.957)	(37.004.264)	(25.409.759)	(14.620.318)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(7.851.066)	(4.376.348)	(3.420.715)	(1.462.687)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	187.478.933	60.314.893	32.769.374	18.534.880
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(174.620.297)	(49.730.681)	(56.341.445)	(15.338.340)
<b>ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>		<b>392.927.276</b>	<b>157.775.486</b>	<b>83.950.975</b>	<b>49.399.539</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	772.316	326.470	138.800	106.742
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(3.982.845)	(529.418)	(701.826)	60.323
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)</b>		<b>389.716.747</b>	<b>157.572.538</b>	<b>83.387.949</b>	<b>49.566.604</b>
Finansman Gelirleri	37	32.682.457	21.858.071	6.012.577	4.089.621
Finansman Giderleri (-)	37	(29.464.826)	(11.800.754)	(14.425.543)	(3.760.395)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>		<b>392.934.378</b>	<b>167.629.855</b>	<b>74.974.983</b>	<b>49.895.830</b>
<b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri</b>		<b>(52.915.302)</b>	<b>(35.484.976)</b>	<b>(14.330.432)</b>	<b>(11.357.864)</b>
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	(69.867.001)	(37.167.996)	(19.498.612)	(12.545.528)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	16.951.699	1.683.020	5.168.180	1.187.664
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)</b>		<b>340.019.076</b>	<b>132.144.879</b>	<b>60.644.551</b>	<b>38.537.966</b>
<b>DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)</b>		<b>340.019.076</b>	<b>132.144.879</b>	<b>60.644.551</b>	<b>38.537.966</b>
<b>DÖNEM KARI/(ZARARININ) DAĞILIMI</b>		<b>340.019.076</b>	<b>132.144.879</b>	<b>60.644.551</b>	<b>38.537.966</b>
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		340.019.076	132.144.879	60.644.551	38.537.966
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)</b>					
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	(1.418.034)	1.388.745	2.898.236	2.085.420
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38-40	326.148	(347.186)	(666.594)	(521.355)
<b>Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)</b>		<b>(1.091.886)</b>	<b>1.041.559</b>	<b>2.231.642</b>	<b>1.564.065</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>		<b>338.927.190</b>	<b>133.186.438</b>	<b>62.876.193</b>	<b>40.102.031</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI</b>		<b>338.927.190</b>	<b>133.186.438</b>	<b>62.876.193</b>	<b>40.102.031</b>
Ana Ortaklık Payları		338.927.190	133.186.438	62.876.193	40.102.031
<b>Pay Başına Kazanç</b>		<b>0,045336</b>	<b>0,017619</b>	<b>0,008086</b>	<b>0,005138</b>
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,045336	0,017619	0,008086	0,005138

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

							Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar		
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler/ (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Özkaynaklar
<b>01 Ocak 2021 bakiyesi</b>	Not	<b>75.000.000</b>	<b>24.778.008</b>	<b>35.838.595</b>	<b>26.441.082</b>	<b>12.446.156</b>	-	<b>149.270.240</b>	<b>96.369.447</b>	<b>420.143.528</b>
<b>Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler</b>										
<b>Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)</b>	29	-	-	-	-	<b>1.041.559</b>	-	-	<b>132.144.879</b>	<b>133.186.438</b>
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	1.041.559	-	-	-	1.041.559
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	132.144.879	132.144.879
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	(76.753.991)	-	(76.753.991)
Transfer	29	-	-	-	7.704.260	-	-	88.665.187	(96.369.447)	-
<b>30 Eylül 2021 bakiyesi</b>		<b>75.000.000</b>	<b>24.778.008</b>	<b>35.838.595</b>	<b>34.145.342</b>	<b>13.487.715</b>	-	<b>161.181.433</b>	<b>132.144.879</b>	<b>476.575.972</b>
<b>01 Ocak 2022 bakiyesi</b>	Not	<b>75.000.000</b>	<b>24.778.008</b>	<b>35.838.595</b>	<b>34.145.342</b>	<b>19.701.650</b>	-	<b>161.181.433</b>	<b>262.662.670</b>	<b>613.307.698</b>
<b>Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler</b>										
<b>Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)</b>	29	-	-	-	-	<b>(1.091.886)</b>	-	-	<b>340.019.076</b>	<b>338.927.190</b>
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(1.091.886)	-	-	-	(1.091.886)
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)	-
<b>30 Eylül 2022 bakiyesi</b>		<b>75.000.000</b>	<b>24.778.008</b>	<b>35.838.595</b>	<b>53.450.297</b>	<b>18.609.764</b>	-	<b>207.739.606</b>	<b>340.019.076</b>	<b>755.435.346</b>

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>61.979.004</b>	<b>94.289.617</b>
<b>Dönem Karı/(Zararı)</b>		<b>340.019.076</b>	<b>132.144.879</b>
<b>Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>105.747.840</b>	<b>66.475.431</b>
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17-36	23.436.880	18.058.761
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler		396	(607)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	396	(607)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		18.704.305	15.491.232
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25-27	19.365.056	12.368.133
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-10-31-40	(33.540)	3.096.502
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(813.725)	(105.115)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(3.346)	(2.496)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	189.860	134.208
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		2.320.225	456.836
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(4.091.641)	(344.386)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	6.411.865	801.222
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	52.915.302	35.484.976
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(119.130)	(289.124)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(119.130)	(289.124)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		8.489.863	(2.726.644)
Azımlık Payları	30	-	-
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(383.787.912)</b>	<b>(104.330.693)</b>
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(408.387.964)	(38.563.961)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(116.795.678)	(106.041.639)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	42.181.472	(64.741.332)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(158.977.150)	(41.300.307)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(12.122.357)	(5.024.811)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(66.286)	(23.902)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(12.056.071)	(5.000.909)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	260.710.166	66.263.559
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	(72.471)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	260.710.166	66.336.030
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	3.301.745	(102.207)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	20	175
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	3.301.725	(102.382)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	8.021.854	(7.628.168)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27-29	21.981.195	2.659.634
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	-	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	18.703.451	7.227.088
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(159.200.324)	(23.120.189)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	28	(100.415.472)	(1.364.668)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-28	(58.784.852)	(21.755.521)
<b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>		<b>61.979.004</b>	<b>94.289.617</b>
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(93.318.192)</b>	<b>(26.964.168)</b>
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(94.671.775)	(27.573.126)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(89.104.838)	(23.236.252)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(5.566.937)	(4.336.874)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.353.584	608.959
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.353.584	608.959
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(51.069.259)</b>	<b>(68.963.082)</b>
Ödenen Temettüler	29	(196.799.543)	(76.753.991)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	144.368.136	7.473.425
Kredilerden Nakit Girişleri	47	144.368.136	7.473.425
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	1.362.148	317.484
<b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>(82.408.446)</b>	<b>(1.637.633)</b>
<b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>			
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>		<b>(82.408.446)</b>	<b>(1.637.633)</b>
<b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>194.932.014</b>	<b>101.901.310</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>		<b>112.523.568</b>	<b>100.263.677</b>

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

Şirket’in 30.09.2022 ve 31.12.2021 tarihi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

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

Şirket’in bünyesinde 30 Eylül 2022 tarihi itibariyle istihdam edilen ortalama personel sayısı 190’u memur (31 Aralık 2021: 180) 996’i işçi (31 Aralık 2021: 971) olmak üzere toplam 1.156 (31 Aralık 2021: 1.151) kişidir.

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

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

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

#### Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

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

### **İşlevsel ve Sunum Para Birimi**

Finansal Tabloların gösterilmesinde “kuruşlar yuvarlama yapılarak gösterilmiştir ve kullanılan para birimi TL’dir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan döviz kurlarıdır.

	30.09.2022		31.12.2021	
Döviz Türü	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler	Yabancı Para Cinsinden Varlıklar	Yabancı Para Cinsinden Yükümlülükler
USD	18,5187	18,5521	13,3290	13,3530
EURO	18,1395	18,1722	15,0867	15,1139
GBP	20,5816	20,6889	17,9667	18,0604

### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi**

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

### **Konsolidasyon Esasları**

Şirket’in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

### **Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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

#### **a. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler**

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

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

### **b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**

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

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

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

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

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

### **c. İşletmenin Sürekliliği**

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

### **d. Netleştirme/Mahsup**

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

### **e. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi**

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

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

### ***Standartlardaki değişiklikler ve yorumlar***

#### ***TMS – TFRS AÇISINDAN***

#### ***Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar***

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS-TFRS standartları ve TMS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### **1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:**

#### **TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020**

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

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

### *TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik*

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

### *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik*

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

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

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

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

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

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

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

### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

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

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

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

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

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

### **TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

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

### **TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı**

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

### **TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş 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 olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

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

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

### **f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

#### **Nakit ve Nakit Benzerleri**

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

#### **Ticari Alacaklar**

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

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

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

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

Şirket tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağına muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca şirket, finansal

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

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

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

### **İlişkili Taraflar**

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

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

### **Finansal Araçlar**

#### **Finansal varlıklar**

##### *Sınıflandırma ve Ölçüm*

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

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu,



## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri" ve "ticari alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlendirilmesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

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

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

### **Krediler ve alacaklar**

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

### **Finansal yükümlülükler**

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

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

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

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

### b) Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

### **Stoklar**

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

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

### **Maddi Varlıklar**

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

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

### **Maddi duran varlıklar**

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

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

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

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

### **Maddi Olmayan Varlıklar**

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

### **Maddi olmayan duran varlıklar**

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

### **Kiralama İşlemleri**

#### **Operasyonel Kiralama İşlemleri**

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

### **Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller**

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

### **Borçlanma Maliyetleri**

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

İşletmelerce, bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. İşletmeler, diğer borçlanma maliyetlerini 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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

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

### **Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar**

#### **Karşılıklar**

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

#### **Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar**

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

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

### **Çalışanlara Sağlanan Faydalar**

#### **a) Tanımlanan Fayda Planı**

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

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

### **b) Tanımlanan Katkı Planları**

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

### **Hasılat**

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

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

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

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

Mal ve hizmet satışları

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

### ***Faiz geliri***

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

### **Kur Değişiminin Etkileri**

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

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

### **Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler**

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

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

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

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %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 değer dönemin başı itibarıyla de geçerli olduğu kabul edilir. TMS 33’de bu konudan aşağıdaki şekilde bahsedilmektedir;

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

- (a) Aktifleştirme veya bedelsiz hisse senedi verilmesi (bazen, hisse olarak verilen temettü olarak da adlandırılır);

## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

(b) Başka bir ihraç işleminde bedelsiz bir unsurun bulunması; örneğin mevcut hissedarlara yeni haklar içeren bir ihraç işlemindeki bedelsiz unsur;

(c) Hisse senedi bölünmesi ve

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

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

### **Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar**

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

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

### **Nakit Akım Tablosu**

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

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

### **g. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları**

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



## **2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)**

### **Ertelenen Vergi Varlıkları**

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

### **Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi**

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

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

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

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

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

## **3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ**

Yoktur. (31.12.2021 Yoktur)

## **4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR**

### **Finansal Yatırımlar**

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

	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	TL	%	TL	%
Seramik Araştırma Merkezi	16.000	8,00	16.000	8,00
<b>TOPLAM</b>	<b>16.000</b>		<b>16.000</b>	

## **5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

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

## 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

### a) İlişkili taraflardan alacaklar:

#### - İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ege Seramik America INC.	209.025.898	212.413.824
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	38.987.304
Polat Turizm ve Otel Sanayi ve Tic A.Ş.	361.429	-
<b>TOPLAM</b>	<b>209.387.329</b>	<b>251.401.128</b>
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(1.280.423)	(643)
<b>TOPLAM</b>	<b>208.106.906</b>	<b>251.400.485</b>

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. Her iki grup şirketinin kendi alacakları Euler Hermes ve Eximbank tarafından sigortalananmıştır.

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

#### - İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	66.286	-
<b>TOPLAM</b>	<b>66.286</b>	<b>-</b>

### b) İlişkili taraflara borçlar:

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

#### - İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek temettüleri	431	411
<b>TOPLAM</b>	<b>431</b>	<b>411</b>

## 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 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ege Seramik America INC.	609.942.314	305.987.983	140.172.189	119.096.112
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	57.497.191	121.580.327	369.205	43.187.100
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	968.606	290.680	125.251	148.823
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	691.071	269.028	311.516	263.818
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	311.419	11.415	-	-
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	19.794	231	-	(24.966)
<b>TOPLAM</b>	<b>669.430.395</b>	<b>428.139.664</b>	<b>140.978.162</b>	<b>162.670.886</b>

#### b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz-30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic.A.Ş.	686.375	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>686.375</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	175.527	7.115	-	1.386
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	13.173	-	5.848	-
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	7.287	-	-	-
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	-	21.669	-	10.865
Ege Seramik America INC.	-	18.206	-	-
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	-	540	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>195.988</b>	<b>47.531</b>	<b>5.848</b>	<b>12.251</b>

#### ç) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet satışları:

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

#### d) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet alımları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	1.330.000	-	-	-
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	420.792	-	-	-
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	85.000	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>1.835.792</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

### e) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	52.877.124	20.105.629	22.310.854	7.558.260
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	364.619	13.951	356.973	10.902
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	25.196	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>53.241.743</b>	<b>20.144.776</b>	<b>22.667.826</b>	<b>7.569.163</b>

### f) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
İbrahim Polat Holding A.Ş.	1.836.482	1.250.903	630.967	416.625
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	27.543	45.069	7.556	1.181
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	563	-	563	-
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.166	-	-
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	286	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>1.864.588</b>	<b>1.297.424</b>	<b>639.086</b>	<b>417.806</b>

### g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri:

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

### h) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ege Seramik Amerika INC.	963.151	-	963.151	-
<b>TOPLAM</b>	<b>963.151</b>	<b>-</b>	<b>963.151</b>	<b>-</b>

### ı) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ege Seramik Amerika INC.	519.146	-	-	-
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	256.008	920.487	-	231.461
<b>TOPLAM</b>	<b>775.154</b>	<b>920.487</b>	<b>-</b>	<b>231.461</b>

### i) İlişkili taraflardan yapılan kiralamalar:

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz- 30 Eylül 2022	01 Temmuz- 30 Eylül 2021
İbrahim Polat Holding A.Ş.	1.445.400	1.062.000	481.800	354.000
<b>TOPLAM</b>	<b>1.445.400</b>	<b>1.062.000</b>	<b>481.800</b>	<b>354.000</b>

Üst yönetime 2022 yılı 9 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2022 yılı 9 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 6.640.173,09 TL (30.09.2021: 4.813.003 TL)'dir.

## 6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

- b) **İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- c) **Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- d) **İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- e) **Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

## 7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

### - Ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Müşteri cari hesapları	494.432.291	362.431.719
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	209.387.329	251.401.128
-Diğer alacaklar	285.044.964	111.030.591
Alacak senetleri	6.580.666	21.043.022
-Diğer alacak senetleri	6.580.666	21.043.022
Şüpheli ticari alacaklar	2.390.276	2.390.276
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.711.050)	(1.714.396)
<b>TOPLAM</b>	<b>501.692.183</b>	<b>384.150.621</b>
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(4.318.132)	(4.894.289)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(1.280.423)	(643)
Diğer alacaklar	(3.037.709)	(4.893.646)
<b>TOPLAM</b>	<b>497.374.051</b>	<b>379.256.332</b>

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 218.498.885 TL (31.12.2021 tarihi itibarıyla; 165.162.034 TL) olup dipnot 25'te gösterilmiştir.

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmemiş	476.254.253	361.122.214
Vadesi geçmiş 0-30 gün	16.913.425	1.249.995
Vadesi geçmiş 31-90 gün	1.208.469	20
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	56.144	59.489
<b>TOPLAM</b>	<b>494.432.291</b>	<b>362.431.719</b>

## **7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)**

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

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>1 Ocak 2022</b>	1.714.396	1.607.876
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı	-	110.510
Tahsil edilen ve konusu kalmayan karşılıklar	(3.346)	(3.990)
<b>TOPLAM</b>	<b>1.711.050</b>	<b>1.714.396</b>

### **- Kısa Vadeli Ticari borçlar**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Satıcı Cari Hesapları	568.729.481	305.502.674
-İlişkili taraf satıcı borçları	-	-
-Diğer satıcı borçları	568.729.481	305.502.674
<b>TOPLAM</b>	<b>568.729.481</b>	<b>305.502.674</b>
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(6.371.921)	(5.161.568)
İlişkili taraf satıcı borçları	-	-
Diğer satıcı borçları	(6.371.921)	(5.161.568)
<b>TOPLAM</b>	<b>562.357.560</b>	<b>300.341.106</b>

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Vadesi geçmemiş	493.325.695	303.074.816
Vadesi geçmiş 0-30 gün	62.769.760	2.248.444
Vadesi geçmiş 31-90 gün	12.634.027	179.414
<b>TOPLAM</b>	<b>568.729.481</b>	<b>305.502.674</b>

### **- Uzun Vadeli Ticari Borçlar**

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

## **8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR**

Yoktur. (31.12.2021 yoktur.)

## **9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR**

### **- Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Vergi Dairesinden Alacaklar	41.265.784	34.063.057
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	66.286	-
<b>TOPLAM</b>	<b>41.332.070</b>	<b>34.063.057</b>

## 9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

### - İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	5.231.342	377.998
<b>TOPLAM</b>	<b>5.231.342</b>	<b>377.998</b>

### - Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	4.264.073	3.420.805
Alınan Depozito ve Teminatlar	2.485.096	-
İlişkili taraflara diğer borçlar	431	411
<b>TOPLAM</b>	<b>6.749.600</b>	<b>3.421.216</b>

## 10. STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Mamüller	320.450.992	85.840.700
İlk madde ve malzeme	235.673.969	92.338.490
Yarı mamüller - üretim	16.362.261	6.618.525
Diğer stoklar	997.321	192.136
<b>TOPLAM</b>	<b>573.484.543</b>	<b>184.989.851</b>
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)</i>	<i>(538)</i>	<i>(142)</i>
<b>TOPLAM</b>	<b>573.484.005</b>	<b>184.989.709</b>

### - Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiye	142	1.135
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle ilave edilen karşılık (+)	396	(993)
<b>TOPLAM</b>	<b>538</b>	<b>142</b>

Stoklar, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ham madde stoklarının 117.127 TL (31.12.2021: 336.978 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 235.556.842 TL (31.12.2021: 92.001.511 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 123.755 TL (31.12.2021: 20.154 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 320.327.237 TL (31.12.2021: 85.820.546 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 9.429.848 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %18,39; Euro için %0,39 USD, GBP için %1,25 uygulanmıştır.

## 11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

## **12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**

### **- Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	15.606.890	8.956.344
Gelecek aylara ait giderler	12.708.287	6.893.037
<b>TOPLAM</b>	<b>28.315.177</b>	<b>15.849.381</b>

### **- Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Gelecek yıllara ait giderler	87.699	85.188
<b>TOPLAM</b>	<b>87.699</b>	<b>85.188</b>

### **- Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Gelecek aylara ait gelirler	7.905.818	6.685.584
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	2.764.854	1.595.584
<b>TOPLAM</b>	<b>10.670.672</b>	<b>8.281.168</b>

### **- Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Gelecek yıllara ait gelirler	3.000.231	-
<b>TOPLAM</b>	<b>3.000.231</b>	<b>-</b>

## **13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)



#### 14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Arsa ve arazi	7.493.413	1.360.837	-	-	8.854.250
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	28.545.484	1.777.999	503.300	-	30.826.783
Binalar	70.911.456	1.946.943	2.175.635	(2.950)	75.031.084
Makina, tesis ve cihazlar	318.831.120	17.432.390	72.848.266	(6.109.414)	403.002.361
Taşıt araç ve gereçleri	3.647.545	1.976.818	-	(49.661)	5.574.702
Döşeme ve demirbaşlar	16.431.184	2.308.869	-	-	18.740.053
Yapılmakta olan yatırımlar	13.255.178	62.300.980	(75.527.201)	-	28.958
Özel Maliyet	724.421	-	-	-	724.421
<b>TOPLAM MALİYET</b>	<b>459.839.800</b>	<b>89.104.836</b>	<b>-</b>	<b>(6.162.025)</b>	<b>542.782.611</b>
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	21.733.108	670.655	-	-	22.403.763
Binalar	34.019.467	1.508.453	-	(1.721)	35.526.199
Makina, tesis ve cihazlar	198.881.411	18.804.192	-	(4.876.191)	212.809.412
Taşıt araç ve gereçleri	1.692.025	519.373	-	(49.661)	2.161.737
Döşeme ve demirbaşlar	11.307.803	1.212.858	-	-	12.520.661
Özel Maliyet	362.210	108.663	-	-	470.873
<b>BİRİKMİŞ AMORTİSMAN</b>	<b>267.996.024</b>	<b>22.824.195</b>	<b>-</b>	<b>(4.927.573)</b>	<b>285.892.647</b>
<b>NET DEFTER DEĞERİ</b>	<b>191.843.776</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>256.889.964</b>

  

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

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

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

#### 16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

## 17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2022	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2022
Haklar	14.468.286	495.074	13.735	-	14.977.095
Yapılmakta olan yatırımlar	82.416	22.475	(13.735)	-	91.156
Kullanım Hakkı Varlıklar(*)	10.092.372	5.049.388	-	-	15.141.759
<b>TOPLAM MALİYET</b>	<b>24.643.073</b>	<b>5.566.937</b>	-	-	<b>30.210.010</b>
Haklar	9.471.756	702.316	-	-	10.174.072
Kullanım Hakkı Varlıklar(*)	6.704.227	2.860.590	-	-	9.564.817
<b>BİRİKMİŞ AMORTİSMAN</b>	<b>16.175.983</b>	<b>3.562.906</b>	-	-	<b>19.738.889</b>
<b>NET DEFTER DEĞERİ</b>	<b>8.467.090</b>	-	-	-	<b>10.471.121</b>

	01 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Haklar	12.162.692	2.169.334	136.260	-	14.468.286
Yapılmakta olan yatırımlar	142.145	76.531	(136.260)	-	82.416
Kullanım Hakkı Varlıklar(*)	7.574.482	2.517.890	-	-	10.092.372
<b>TOPLAM MALİYET</b>	<b>19.879.319</b>	<b>4.763.754</b>	-	-	<b>24.643.073</b>
Haklar	8.590.002	881.754	-	-	9.471.756
Kullanım Hakkı Varlıklar(*)	3.532.361	3.171.866	-	-	6.704.227
<b>BİRİKMİŞ AMORTİSMAN</b>	<b>12.122.363</b>	<b>4.053.619</b>	-	-	<b>16.175.983</b>
<b>NET DEFTER DEĞERİ</b>	<b>7.756.956</b>	-	-	-	<b>8.467.090</b>

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

## 18. ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

## 19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

## 20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

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

## 20. KİRALAMA İŞLEMLERİ (DEVAMI)

	01 Ocak 2022	TFRS 16 Girişler	Birikmiş Amortismanlar	30 Eylül 2022
Kullanım Hakkı Varlıklar	3.388.144	5.049.388	2.860.590	5.576.941
<b>TOPLAM</b>	<b>3.388.144</b>	<b>5.049.388</b>	<b>2.860.590</b>	<b>5.576.941</b>

	01 Ocak 2022	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	30 Eylül 2022
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	4.465.231	5.049.388	2.720.405	6.794.214
<b>TOPLAM</b>	<b>4.465.231</b>	<b>5.049.388</b>	<b>2.720.405</b>	<b>6.794.214</b>

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

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

## 21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

## 22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

## 23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

### **23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (DEVAMI)**

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

### **24. BORCLANMA MALİYETLERİ**

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

### **25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**

#### **Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı (No:35)	69.867.001	69.311.821
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(50.404.749)	(37.202.486)
	<b>19.462.252</b>	<b>32.109.335</b>

#### **Kısa vadeli karşılıklar**

##### **- Diğer kısa vadeli karşılıklar**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Yakacak Yardım Karşılığı	3.225.844	-
Dava Karşılığı	2.526.316	3.340.043
Garanti Gider Karşılığı	1.361.706	1.171.844
İkramiye Karşılığı	1.116.222	-
<b>TOPLAM</b>	<b>8.230.088</b>	<b>4.511.887</b>

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

	<b>1 Ocak 2022</b>	<b>İlave Karşılıklar (Not:33-34)</b>	<b>Ödemeler/ İptaller (-)</b>	<b>30 Eylül 2022</b>
Dava Karşılığı	3.340.043	385.475	(1.199.200)	2.526.316
Garanti Gider Karşılığı	1.171.844	1.361.704	(1.171.843)	1.361.706
İkramiye Karşılığı	-	1.116.222	-	1.116.222
Yakacak Yardım Karşılığı	-	3.225.844	-	3.225.844
<b>TOPLAM</b>	<b>4.511.887</b>	<b>6.089.245</b>	<b>(2.371.043)</b>	<b>8.230.088</b>

## **25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)**

### **- Şirket Tarafından Verilen Teminat Mektupları**

<b>Kime Verildiği</b>	<b>Açıklama</b>	<b>Teminat Tutarı (TL)</b>
Kemalpaşa İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	235.196
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	185.000
Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi (Epiaş)	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.000
<b>TOPLAM</b>		<b>474.196</b>

### **- Şirket Tarafından Verilen Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)**

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

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

### **- Şirket Tarafından Verilen Rehinler**

<b>TEMİNAT REHİN İPOTEKLER</b>	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	474.196	1.100.874
<b>TOPLAM</b>	<b>474.196</b>	<b>1.100.874</b>

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.09.2022 tarihi itibarıyla %1'in altındadır. (31.12.2021: %1'in altındadır.)

### **- Şirket Tarafından Alınan Teminatlar**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Alınan teminat mektupları	94.379.150	69.503.488
Alınan teminat senetleri	8.508.000	4.008.000
Alınan teminat çekleri	4.008.850	-
İpotekler	2.735.000	1.420.000
<b>TOPLAM</b>	<b>109.631.000</b>	<b>74.931.488</b>

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Bayilerden Alınan Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)	108.867.885	90.230.547
<b>TOPLAM</b>	<b>108.867.885</b>	<b>90.230.547</b>

### **- Şirket'in "davalı" olduğu ve devam etmekte olan davaları**

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları, işe iade ve diğer devam etmekte olan davalar için 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 2.526.316 TL (31 Aralık 2021: 3.340.043 TL) dava karşılığı ayırmıştır.

## **25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)**

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

## **26. TAAHHÜTLER**

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

## **27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

### **Kıdem tazminatı ve izin karşılığı**

Şirket, mevcut İş Kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır.

#### **- Kısa Vadeli**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
İzin karşılığı	2.897.650	1.707.985
<b>TOPLAM</b>	<b>2.897.650</b>	<b>1.707.985</b>

#### **- Uzun Vadeli**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Kıdem tazminatı karşılığı	67.124.322	52.174.776
<b>TOPLAM</b>	<b>67.124.322</b>	<b>52.174.776</b>

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

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

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Dönem başı bakiye	52.174.775	42.803.206
İlave karşılıklar	16.175.198	9.876.640
Çıkışlar (-)	(1.225.652)	(505.071)
<b>Dönem Sonu Bakiye</b>	<b>67.124.322</b>	<b>52.174.776</b>

## **27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
<b>1 Ocak</b>	52.174.776	42.803.207
Cari dönem hizmet maliyeti	24.427.388	15.812.867
Faiz maliyeti	7.294.385	8.089.720
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	1.418.034	(9.673.992)
Dönem içinde ödenen	(18.190.261)	(4.857.026)
<b>TOPLAM</b>	<b>67.124.322</b>	<b>52.174.776</b>

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

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Dönem başı bakiye	1.707.985	1.149.592
İlave karşılıklar / (konusu kalmayan karşılıklar)	1.189.665	558.393
<b>Dönem sonu bakiye</b>	<b>2.897.650</b>	<b>1.707.985</b>

### **- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Personele Borçlar	25.965.344	3.557.192
Ödenecek Vergi ve Fonlar	4.016.175	3.359.100
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	79.325	71.471
<b>TOPLAM</b>	<b>30.060.844</b>	<b>6.987.763</b>

## **28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

### **- Diğer dönen varlıklar**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Devreden katma değer vergisi	64.008.372	1.108.317
Gelir tahakkukları	4.091.641	552.977
İş Avansları	572.053	1.050
Verilen sipariş avansları	127.793	185.086
<b>TOPLAM</b>	<b>68.799.859</b>	<b>1.847.430</b>

### **- Diğer kısa vadeli yükümlülükler**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Gider tahakkukları	3.238.902	1.849.784
Beklenen Satış İadeleri Karşılığı	216.205	265.379
<b>TOPLAM</b>	<b>3.455.107</b>	<b>2.115.163</b>

## **29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**

### **- Ödenmiş sermaye**

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

Şirket'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

	Hisse Tertibi	30 Eylül 2022			31 Aralık 2021		
		Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran
Adnan Polat	A	3,6	360	0,00%	3,6	360	0,00%
Adnan Polat	B	5,2	520	0,00%	5,2	520	0,00%
Adnan Polat	C	666.079,04	66.607.904	0,89%	666.079,04	66.607.904	0,89%
<i>Adnan Polat-Halka Açık Hisse</i>		0			0		
<b>Toplam</b>		<b>666.087,84</b>		<b>0,89%</b>	<b>666.087,84</b>		<b>0,89%</b>
İbrahim Polat	A	4,01	401	0,00%	4,01	401	0,00%
İbrahim Polat	B	6,74	674	0,00%	6,74	674	0,00%
İbrahim Polat	C	2.909.866,13	290.986.613	3,88%	2.909.866,13	290.986.613	3,88%
<i>İbrahim Polat-Halka Açık Hisse</i>		2.909.265,78			2.909.265,78		
<b>Toplam</b>		<b>2.909.876,88</b>		<b>3,88%</b>	<b>2.909.876,88</b>		<b>3,88%</b>
Murat Polat	A	3,6	360	0,00%	3,6	360	0,00%
Murat Polat	B	5,2	520	0,00%	5,2	520	0,00%
Murat Polat	C	779.868,61	77.986.861	1,04%	779.868,61	77.986.861	1,04%
<i>Murat Polat-Halka Açık Hisse</i>		130.149,00			130.149,00		
<b>Toplam</b>		<b>779.877,41</b>		<b>1,04%</b>	<b>779.877,41</b>		<b>1,04%</b>
Diğer	A	0,79	79	0,00%	0,79	79	0,00%
Diğer	B	0,86	86	0,00%	0,86	86	0,00%
<b>Toplam</b>		<b>1,64</b>		<b>0,00%</b>	<b>1,64</b>		<b>0,00%</b>
<b>Halka açık ve diğer</b>	<b>C</b>	<b>24.957.237,28</b>	<b>2.495.723.728</b>	<b>33,28%</b>	<b>24.957.237,28</b>	<b>2.495.723.728</b>	<b>33,28%</b>
<b>İbrahim Polat Holding A.Ş.</b>	<b>C</b>	<b>45.686.918,95</b>	<b>4.568.691.895</b>	<b>60,92%</b>	<b>45.686.918,95</b>	<b>4.568.691.895</b>	<b>60,92%</b>
<b>TOPLAM</b>		<b>75.000.000,00</b>	<b>7.500.000.000,00</b>	<b>100%</b>	<b>75.000.000,00</b>	<b>7.500.000.000,00</b>	<b>100%</b>
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (*)		24.778.008,00			24.778.008,00		
<b>TOPLAM</b>		<b>99.778.008,00</b>			<b>99.778.008,00</b>		

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

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

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



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

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

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

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

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

### **- Kar Payı Dağıtım**

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

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

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

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

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

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

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

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

Kâr Dağıtım Tablosuna göre;

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

### **- Hisse Senedi İhraç Primi**

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

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

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Hisse senetleri ihraç primleri	35.838.595	35.838.595
<b>TOPLAM</b>	<b>35.838.595</b>	<b>35.838.595</b>

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

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Dönem başı bakiye	19.701.650	12.446.156
Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(1.091.886)	7.255.494
<b>TOPLAM</b>	<b>18.609.764</b>	<b>19.701.650</b>

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

### **- Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

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

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

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

	<b>01 Ocak 2022</b>	<b>İlaveler</b>	<b>30 Eylül 2022</b>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	34.145.342	19.304.955	53.450.297
<b>TOPLAM</b>	<b>34.145.342</b>	<b>19.304.955</b>	<b>53.450.297</b>

### **- Geçmiş Yıl Kar/Zararları**

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

<b>Geçmiş Yıl Kar / Zararları</b>	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Birikmiş Kar/Zarar	161.181.433	149.270.240
Dönem Kar/Zarar	262.662.670	96.369.447
Temettü	(196.799.543)	(76.753.991)
Yasal Yedek	(19.304.955)	(7.704.260)
<b>TOPLAM</b>	<b>207.739.606</b>	<b>161.181.433</b>

## **30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER**

	<b>01 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>01 Ocak - 30 Eylül 2021</b>	<b>01 Temmuz - 30 Eylül 2022</b>	<b>01 Temmuz - 30 Eylül 2021</b>
Genel yönetim giderleri	83.826.531	41.610.393	38.658.871	16.533.685
Pazarlama giderleri	80.375.957	37.004.264	25.409.759	14.620.318
Araştırma ve geliştirme giderleri	7.851.066	4.376.348	3.420.715	1.462.687
Satışların maliyeti	1.145.336.336	447.399.899	406.709.214	171.455.132
<b>TOPLAM</b>	<b>1.317.389.890</b>	<b>530.390.904</b>	<b>474.198.559</b>	<b>204.071.822</b>

### 31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	651.133.498	216.160.249	250.671.364	76.564.318
Yurtdışı satışlar	1.071.066.713	467.872.840	341.256.359	176.445.592
Diğer gelirler	1.150	-	317	-
<b>Brüt Satışlar</b>	<b>1.722.201.361</b>	<b>684.033.089</b>	<b>591.928.040</b>	<b>253.009.910</b>
Satıştan iadeler (-)	(3.121.576)	(808.786)	(1.853.660)	(355.457)
Satış iskontoları (-)	(418.330)	(2.305.204)	(66.362)	(439.907)
Diğer indirimler (-)	(21.202.925)	(3.336.921)	(8.286.413)	(1.939.725)
<b>İade ve İndirimler</b>	<b>(24.742.831)</b>	<b>(6.450.911)</b>	<b>(10.206.435)</b>	<b>(2.735.089)</b>
<b>Net Satışlar</b>	<b>1.697.458.530</b>	<b>677.582.178</b>	<b>581.721.605</b>	<b>250.274.821</b>

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

Şirketin yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 7.745.851 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %18,39; Euro için % 0,39, USD ve GBP için %1,25 uygulanmıştır.

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satılan mamül maliyeti	1.144.792.500	446.219.845	406.704.111	171.374.031
Satılan ticari mal maliyeti	543.835	1.180.054	5.104	81.101
<b>TOPLAM</b>	<b>1.145.336.336</b>	<b>447.399.899</b>	<b>406.709.215</b>	<b>171.455.132</b>

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

### **31.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAM)**

	<b>01 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>01 Ocak - 30 Eylül 2021</b>	<b>01 Temmuz -30 Eylül 2022</b>	<b>01 Temmuz -30 Eylül 2021</b>
Doğalgaz üretim gideri	551.139.212	81.744.090	238.045.668	31.828.796
Malzeme kullanım payı	440.058.939	229.697.458	170.559.632	83.035.074
Elektrik üretim gideri	162.682.837	39.431.842	59.388.168	15.838.065
Personel gider payı	111.870.913	78.467.100	41.906.490	27.427.534
Amortisman ve itfa gider payı	18.871.886	14.307.892	6.605.253	6.157.984
Satılan ticari mal maliyeti	543.835	1.180.054	5.104	81.100
Beklenen Satış İade Karşılığı	(720.226)	76.419	(601.903)	374.631
İç tüketim(*)	(2.421.283)	(1.578.649)	(1.072.594)	(455.511)
Yarı mamul stok değişimi	(9.743.735)	117.928	(3.974.654)	(480.835)
Mamul stok değişimi	(234.610.292)	(14.053.904)	(152.129.520)	(158)
Diğer genel üretim giderleri	107.664.248	18.009.668	47.977.570	7.648.451
<b>TOPLAM</b>	<b>1.145.336.336</b>	<b>447.399.899</b>	<b>406.709.215</b>	<b>171.455.132</b>

(\*) 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 9.429.848 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %18,39; Euro için %0,39 USD, GBP için %1,25 uygulanmıştır.

### **32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ**

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

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

#### **- Genel Yönetim Giderleri**

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

	<b>01 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>01 Ocak - 30 Eylül 2021</b>	<b>01 Temmuz - 30 Eylül 2022</b>	<b>01 Temmuz - 30 Eylül 2021</b>
Personel gider payı	18.736.345	11.181.360	7.247.761	3.668.071
Ödenen kıdem tazminatı gideri	18.014.874	3.838.627	14.706.065	2.641.662
Kıdem tazminatı karşılığı	14.757.164	10.675.381	2.264.889	4.648.386
Dışarıdan sağlanan hizmetler	10.664.574	6.355.134	4.451.375	2.239.364
Ödenen ihbar tazminatı gideri	4.177.979	193.078	3.809.799	193.078
Danışmanlık giderleri	3.562.386	2.435.630	1.130.728	870.099
Amortisman ve itfa gider payı	3.355.424	2.903.098	1.186.577	991.145
Elektrik gideri	2.297.823	334.594	1.333.516	125.366
Mahkeme, icra giderleri	1.390.898	363.477	727.296	178.534
Vergi resim ve harç giderleri	1.290.643	636.381	221.361	130.233
Marka ve Kalite Belgesi Gideri	868.317	519.173	104.640	171.704
Aidat ve abone giderleri	782.923	449.486	256.148	137.425
Seyahat giderleri	752.893	184.470	203.773	77.329
Nakil vasıta giderleri	624.844	230.859	265.300	69.981
Denetim Gideri	585.695	138.077	167.821	38.666
Sigorta giderleri	243.014	368.056	115.762	133.832
Staj ve Eğitim Gideri	206.540	46.869	113.253	19.171
Haberleşme giderleri	155.417	199.191	58.014	68.940
Kira giderleri	155.041	189.773	52.874	60.195
Diğer	1.203.736	367.677	241.920	70.503
<b>TOPLAM</b>	<b>83.826.531</b>	<b>41.610.393</b>	<b>38.658.870</b>	<b>16.533.685</b>

#### **(\*) Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler**

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

<b>(“AS/NEXIA”)</b>	<b>01 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>01 Ocak - 31 Aralık 2021</b>
Denetim ücretleri <sup>(1)</sup>	77.000	81.000
Güvence denetim ücretleri <sup>(2)</sup>	-	-
Vergi hizmeti ücretleri <sup>(3)</sup>	298.000	205.598
Diğer ücretler <sup>(4)</sup>	14.300	10.074
<b>(“AS/NEXIA”) için toplam ücret</b>	<b>389.300</b>	<b>296.672</b>
NEXIA International ağına ödenen ücretler <sup>(5)</sup>	-	-
Diğer denetim firmalarına ödenen ücretler	-	-
<b>Toplam denetçilere ödenen ücretler</b>	<b>389.300</b>	<b>296.672</b>

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

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

- 2) Güvence ile ilgili ücretler, Şirket'in finansal tablolarının denetim veya incelemesinin performansı ile makul ölçüde ilgili olan veya geleneksel olarak bağımsız denetçiler tarafından gerçekleştirilen güvence ve ilgili hizmetler için imzalanan sözleşme ücretlerinden oluşur.
- 3) Vergi ücretlerine vergi tasdik hizmetleri, KDV iadesi, vergi danışmanlıkları, birleşme ve devralmalarla ilgili vergi danışmanlığı, transfer fiyatlandırması, vergi makamlarından teknik tavsiye kararları vb. dahildir.
- 4) Diğer ücretler, mali danışmanlık ve diğer hizmetler için ödenen ücretleri içerir.
- 5) Denetim ağı ücretleri, ("AS/NEXIA") dışında NEXIA International ağına dahil diğer şirketlerden alınan denetim, danışmanlık, güvence denetim hizmetleri dahil alınan tüm hizmetler için ödenen ücretleri içerir.

#### **- Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri**

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

	<b>01 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>01 Ocak - 30 Eylül 2021</b>	<b>01 Temmuz -30 Eylül 2022</b>	<b>01 Temmuz - 30 Eylül 2021</b>
Yurtdışı satış giderleri	44.547.560	19.862.860	12.281.313	8.294.375
Personel giderleri	13.365.410	7.277.506	5.192.001	2.407.116
Yurtiçi satış giderleri	11.934.655	4.534.711	4.333.124	1.770.511
Reklam gideri	4.615.461	2.250.621	1.641.532	1.057.220
Seramik panoları yapım satış gideri	2.710.589	1.186.497	861.487	396.700
Garanti Gider Karşılığı	1.361.703	841.519	345.113	284.306
Amortisman Giderleri	859.696	632.035	295.796	205.705
Ambalaj giderleri	794.397	388.840	294.280	199.867
Diğer	186.489	29.675	165.113	4.517
<b>TOPLAM</b>	<b>80.375.957</b>	<b>37.004.264</b>	<b>25.409.759</b>	<b>14.620.318</b>

#### **- Araştırma ve Geliştirme Giderleri**

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

	<b>01 Ocak - 30 Eylül 2022</b>	<b>01 Ocak - 30 Eylül 2021</b>	<b>01 Temmuz - 30 Eylül 2022</b>	<b>01 Temmuz - 30 Eylül 2021</b>
Personel giderleri	5.244.519	3.473.016	2.104.766	1.143.870
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.024.016	768.716	1.006.905	257.878
Diğer	582.532	134.616	309.043	60.940
<b>TOPLAM</b>	<b>7.851.066</b>	<b>4.376.348</b>	<b>3.420.715</b>	<b>1.462.687</b>

### 34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

#### - Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur Farkı Gelirleri	155.471.412	46.462.831	26.119.259	14.352.103
Reeskont faiz gelirleri	11.266.212	1.719.342	1.055.694	313.340
Teşvik gelirleri	8.141.183	6.526.215	3.079.522	2.267.278
Hurda satışları	3.158.748	1.799.022	750.599	652.218
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	2.376.353	1.546.638	337.517	683.769
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	1.225.652	294.950	297.494	161.303
Dava karşılığı iptali	1.199.200	174.115	-	-
Promosyon Gelirleri	1.120.469	161.484	377.594	54.420
Kira gelirleri	836.180	447.600	284.590	154.050
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	690.632	48.334	112.210	30.726
Yansıtılan gelirler	407.229	755.704	133.112	181.168
Numune pano ve seramik satışları	230.417	67.165	86.796	42.431
Sigorta Hasar Geliri	41.479	25.299	18.219	-
Vade farkı gelirleri	35.686	40.681	2.116	7.148
Şüpheli alacak karşılığı iptali	3.346	2.495	2.084	2.214
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	-	607	-	461
Diğer	1.274.736	242.411	112.568	(367.748)
<b>TOPLAM</b>	<b>187.478.933</b>	<b>60.314.893</b>	<b>32.769.374</b>	<b>18.534.880</b>

#### - Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz -30 Eylül 2021
Kur farkı giderleri	157.095.137	43.863.422	54.593.766	14.566.969
Reeskont faiz giderleri	9.479.701	1.895.578	(38.488)	(351.415)
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	2.376.353	1.546.638	337.517	683.769
İzin karşılığı	1.189.665	652.959	(17.892)	(229.335)
Çalışmayan kısım gider ve zararları	1.094.719	215.736	122.391	58.293
Yansıtılan giderler	407.229	239.055	133.112	94.407
Dava gider karşılığı	385.475	69.000	385.475	-
Numune pano ve seramik satışları	230.417	67.165	86.796	42.431
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	396	-	(19)	-
Diğer	2.361.206	1.181.128	738.787	473.221
<b>TOPLAM</b>	<b>174.620.297</b>	<b>49.730.681</b>	<b>56.341.445</b>	<b>15.338.340</b>



### 35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

#### - Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Sabit kıymet satış karı	772.316	326.470	138.800	106.742
<b>TOPLAM</b>	<b>772.316</b>	<b>326.470</b>	<b>138.800</b>	<b>106.742</b>

#### - Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı	3.329.659	492.072	665.709	(60.983)
Sabit kıymet satış zararı	653.186	37.346	36.117	660
<b>TOPLAM</b>	<b>3.982.845</b>	<b>529.418</b>	<b>701.826</b>	<b>(60.323)</b>

### 36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

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

Amortisman giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satışların maliyeti	18.871.886	14.307.892	6.605.253	6.157.984
Genel yönetim giderleri	3.355.424	2.903.098	1.186.577	991.145
Pazarlama satış dağıtım giderleri	859.696	632.035	295.796	205.705
Çalışmayan Kısım gider ve Zararları	349.874	215.736	122.392	58.294
<b>TOPLAM</b>	<b>23.436.880</b>	<b>18.058.761</b>	<b>8.210.018</b>	<b>7.413.128</b>

(\*) Şirket'in 30.09.2022 sonu amortisman giderleri toplamı 23.436.880 TL olup, bu amortisman giderlerinin dönem sonundaki mamul stoklarında kalan payı 2.950.223 TL.' dir.

Personel giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Satışların maliyeti	111.870.895	78.467.100	41.906.490	27.427.534
Genel yönetim giderleri	18.736.345	11.181.360	7.247.761	3.668.071
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	13.365.410	7.277.506	5.192.001	2.407.116
Araştırma geliştirme giderleri	5.244.519	3.473.016	2.104.767	1.143.870
Çalışmayan kısım gider ve zararları	744.845	-	-	-
<b>TOPLAM</b>	<b>149.962.014</b>	<b>100.398.983</b>	<b>56.451.001</b>	<b>34.646.591</b>

### 37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

#### - Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz -30 Eylül 2021
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	26.167.665	4.650.026	12.816.570	987.182
Kur farkı giderleri	2.330.327	6.370.035	1.315.960	2.531.795
Kullanım Hakkı Varlıklar Faiz Giderleri	966.834	780.693	293.013	241.418
<b>TOPLAM</b>	<b>29.464.826</b>	<b>11.800.754</b>	<b>14.425.543</b>	<b>3.760.395</b>

#### - Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz -30 Eylül 2021
Kur farkı gelirleri	30.234.285	20.718.880	5.341.853	3.970.307
Faiz gelirleri	2.448.172	1.139.190	670.724	119.313
<b>TOPLAM</b>	<b>32.682.457</b>	<b>21.858.071</b>	<b>6.012.577</b>	<b>4.089.621</b>

### 38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz -30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
<b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (Dipnot 27)	(1.418.034)	1.388.745	2.898.236	2.085.420
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi (Dipnot40)	326.148	(347.186)	(666.594)	(521.355)
<b>TOPLAM</b>	<b>(1.091.886)</b>	<b>1.041.559</b>	<b>2.231.642</b>	<b>1.564.065</b>

### 39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

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

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

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(69.867.001)	(37.167.996)	(19.498.612)	(12.545.528)
Ertelenen Vergi (Gideri) Geliri	16.951.699	1.683.020	5.168.180	1.187.664
<b>Toplam Vergi (Gideri) Geliri</b>	<b>(52.915.302)</b>	<b>(35.484.976)</b>	<b>(14.330.432)</b>	<b>(11.357.864)</b>

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

### **-Cari Vergi**

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

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

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

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

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

Şirket, cari dönemde vergi matrahını 338 Numaralı Vergi Usul Kanunu Tebliği ile bildirilen düzeltme şartlarının oluşması halinde (fiyat endeksi artışının son on iki hesap döneminde % 100, içinde bulunulan hesap döneminde %10) 5024 sayılı Kanun ve sözkonusu tebliğlerdeki usul ve esaslar doğrultusunda hesaplama yapması gerekmekteydi. Ancak 29 Ocak 2022 tarihinde Resmi Gazete’de yayınlanan 7352 sayılı kanunun ile Vergi usul Kanununun Geçici 33. Maddesi ilave edilmiş ve “*Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2022 ve 2023 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tablolar enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamasına karar verilmiştir.*” ilgili değişiklik nedeniyle şirket enflasyon düzeltmesi yapmamıştır.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 (22 Temmuz 2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden 2022 yılı için %23 oranında 2021 yılı 1. Geçici vergi döneminde %20 sonraki dönemlerde %25, 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'inci gününe kadar beyan edip aynı günün akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuptan sonra kalan geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulmuş iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ile gayrimenkul satışından doğan karların %50'si (05.12.2017 tarihinden önce %75); beş yıl pasifte öz kaynak kalemleri içinde bir fon hesabında tutulmak ve satış bedelinin tamamının satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şartı ile kurumlar vergisinden istisnadır.

##### **- İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması**

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

- a) 14.01.2015 tarih ve B-107017 sayılı belgeye kaim olmak üzere 08.08.2016 tarih ve D-107017 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 22.373.884 TL. yatırım harcaması yapılmış ve belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında, cari dönem vergi karşılığında 1.956.567 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 4.498.526 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- c) 02.02.2016 tarih ve A-122571 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 25.11.2016 tarih ve B-122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 24.757.385 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığından 2.736.534 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- d) 04.01.2022 tarih ve G-136299 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 14.06.2022 tarih ve H-136299 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 123.000.000 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belge kapsamında yatırımlar 30 Eylül 2022 itibarıyla devam etmektedir. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığından 17.549.363 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yararlanan toplam 26.740.991 TL indirimli kurumlar vergisi tutarı ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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

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

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

	<b>01 Ocak – 30 Eylül 2022</b>	<b>01 Ocak – 31 Aralık 2021</b>
Vergi öncesi kar / (zarar)	408.287.304	327.677.186
Kanunen kabul edilmeyen giderler	27.656.676	14.395.905
Bağışlar	-	(300)
<b>Kurumlar Vergisi Matrahı</b>	<b>435.943.980</b>	<b>342.072.791</b>
<b>İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah</b>	<b>151.010.285</b>	<b>84.660.367</b>
Kurumlar Vergisi	63.385.729	64.353.106
İndirimli Kurumlar Vergisi	6.481.272	6.958.715
Kurumlar Vergisi İndirimi (Uyumlu Mükellef İndirimi)	-	(2.000.000)
<b>Dönem Vergi Gideri</b>	<b>69.867.001</b>	<b>69.311.821</b>

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

#### **- Ertelenmiş Vergi**

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

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31 Aralık 2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanmakta olup, oran 2017 yılına kadar %20, 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 2021 yılı için %25 ve 2022 yılı için %23 olarak uygulanmıştır.

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

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

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<b>Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri</b>					
Çalışanlara sağlanan faydalar	71.436.736	44.208.769	23%	16.430.449	11.052.192
Borç karşılıkları	3.888.022	4.511.888	23%	894.245	1.127.972
Kullanım Yükümlülükleri	(6.461.445)	(5.293.452)	23%	(1.486.132)	(1.323.363)
Nakit Varlıklar Kur Farkları	(62.097)	(3.972.179)	23%	(14.282)	(993.045)
Alıcılar Kur Farkı	(728.301)	(6.751.207)	23%	(167.509)	(1.687.802)
Satıcılar Kur Farkı	2.516.642	3.340.241	23%	578.828	835.060
Banka Kredileri	5.264.201	342.886	23%	1.210.766	85.722
Beklenen Satış İadeleri	216.205	265.379	23%	49.727	66.345
Alacak çek ve senet reeskontları	(2.133.975)	(1.037.207)	23%	(490.814)	(259.302)
Şüpheli alacak karşılığı	1.038.052	1.041.397	23%	238.752	260.349
Maddi duran varlıklar	(41.510.680)	(27.544.399)	23%	(9.547.456)	(6.886.100)
Maddi olmayan duran varlıklar	8.492.096	5.855.319	23%	1.953.182	1.463.830
Stoklar	43.026.905	18.461.427	23%	9.896.188	4.615.357
Satışlardaki vade farkları	(33.423.617)	(20.095.663)	23%	(7.687.432)	(5.023.916)
Alışlardaki vade farkları	7.184.647	(4.149.310)	23%	1.652.469	(1.037.328)
İndirimli Kurumlar Vergisi	151.882.581	115.480.624	23%	34.932.994	28.870.156
<b>TOPLAM</b>				<b>48.443.975</b>	<b>31.166.128</b>

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	31.166.128	39.225.461
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	16.951.699	(5.640.835)
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	326.148	(2.418.498)
<b>Ertelenen Vergi Varlığı</b>	<b>48.443.975</b>	<b>31.166.128</b>

#### **41. PAY BAŞINA KAZANÇ**

	01 Ocak - 30 Eylül 2022	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2022	01 Temmuz - 30 Eylül 2021
Net dönem karı	340.019.076	132.144.879	60.644.551	38.537.966
Adi hisse senedi sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000
<b>Pay başına kazanç</b>	<b>0,045336</b>	<b>0,017619</b>	<b>0,008086</b>	<b>0,005138</b>

#### **42. PAY BAZLI ÖDEMELER**

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

#### **43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ**

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

#### **44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ**

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

#### 45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

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

#### 46. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

#### 47. FİNANSAL ARAÇLAR

##### - Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	157.744.519	13.376.384
Faiz Tahakkukları	8.986.426	94.391
<b>TOPLAM</b>	<b>166.730.945</b>	<b>13.470.775</b>

##### - Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Finansal Yükümlülükler	3.176.765	1.928.558
<b>TOPLAM</b>	<b>3.176.765</b>	<b>1.928.558</b>

##### - Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer Finansal Yükümlülükler	3.617.449	2.536.673
<b>TOPLAM</b>	<b>3.617.449</b>	<b>2.536.673</b>

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

#### 48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### - Piyasa Riski

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

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30.09.2022					31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	311.703.585	14.967.389	1.540.073	320.230	-	256.274.559	18.468.203	528.686	118.873	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	32.768.292	1.595.949	177.149	-	-	150.327.204	9.914.361	1.204.948	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	10.873.597	38.016	540.543	17.706	-	6.906.519	65.011	400.351	-	-
<b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>	<b>355.345.474</b>	<b>16.601.353</b>	<b>2.257.765</b>	<b>337.936</b>	<b>-</b>	<b>413.508.281</b>	<b>28.447.576</b>	<b>2.133.985</b>	<b>118.873</b>	<b>-</b>
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>	<b>355.345.474</b>	<b>16.601.353</b>	<b>2.257.765</b>	<b>337.936</b>	<b>-</b>	<b>413.508.281</b>	<b>28.447.576</b>	<b>2.133.985</b>	<b>118.873</b>	<b>-</b>
10. Ticari Borçlar	202.605.244	1.292.187	9.811.577	16.169	-	117.406.648	2.146.390	5.871.807	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	10.011.254	-	662.387	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.438.336	96.834	145.379	-	-	538.757	26.242	12.461	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>	<b>207.043.580</b>	<b>1.389.022</b>	<b>9.956.956</b>	<b>16.169</b>	<b>-</b>	<b>127.956.659</b>	<b>2.172.633</b>	<b>6.546.655</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>	<b>207.043.580</b>	<b>1.389.022</b>	<b>9.956.956</b>	<b>16.169</b>	<b>-</b>	<b>127.956.659</b>	<b>2.172.633</b>	<b>6.546.655</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Elde Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Elde Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>	<b>148.301.895</b>	<b>15.212.332</b>	<b>(7.699.192)</b>	<b>321.768</b>	<b>-</b>	<b>285.551.623</b>	<b>26.274.943</b>	<b>(4.412.671)</b>	<b>118.873</b>	<b>-</b>
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	137.428.297	15.174.316	(8.239.734)	304.062	-	278.645.104	26.209.932	(4.813.022)	118.873	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	940.475.671	50.712.718	6.788.764	1.998.439	-	643.429.440	59.219.564	8.627.777	2.082.686	-
24. İthalat	112.944.623	116.467	6.245.590	458.809	-	61.488.944	2.314.972	3.862.876	114.879	-



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

### *Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi*

<b>Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu</b>				
<b>30 Eylül 2022</b>				
	<b>Kar/Zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	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	56.333.243	(56.333.243)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>56.333.243</b>	<b>(56.333.243)</b>	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(27.997.016)	27.997.016	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(27.997.016)</b>	<b>27.997.016</b>	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)</b>	-	-	-	-
<b>TOPLAM (3+6+9+12)</b>	<b>28.336.227</b>	<b>(28.336.227)</b>	-	-
<b>31 Aralık 2021</b>				
	<b>Kar/Zarar</b>		<b>Özkaynaklar</b>	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	70.033.316	(70.033.316)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>	<b>70.033.316</b>	<b>(70.033.316)</b>	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(13.350.141)	13.350.141	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>	<b>(13.350.141)</b>	<b>13.350.141</b>	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
<b>9- GBP Net Etki (7+8)</b>	-	-	-	-
<b>TOPLAM (3+6+9+12)</b>	<b>56.683.174</b>	<b>(56.683.174)</b>	-	-

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

### **- Rayiç Değer**

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

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

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

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

**- Finansal Varlıklar**

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

**- Finansal Yükümlülükler**

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

**50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

Yoktur.

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

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur)

**52. TMS'YE İLK GEÇİŞ**

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur)

**53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

**Nakit ve Nakit Benzerleri**

	<b>30 Eylül 2022</b>	<b>31 Aralık 2021</b>
Kasa	5.715	1.811
Banka	10.355.216	77.318.665
-Vadesiz mevduat	10.355.216	24.002.665
-Vadeli mevduat	-	53.316.000
Diğer hazır değerler	102.162.637	117.611.538
-Repo	43.926.180	80.309.500
-POS Hesapları	58.236.457	37.302.038
<b>TOPLAM</b>	<b>112.523.568</b>	<b>194.932.014</b>

### 53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAM)

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

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2022 TL
TL	3.10.2022	14,40%	18.000.000
<b>TOPLAM</b>			<b>18.000.000</b>

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2022 USD	30.09.2022 TL
USD	3.10.2022	0,25%	1.400.000	25.926.180
<b>TOPLAM</b>			<b>1.400.000</b>	<b>25.926.180</b>

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

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2021 TL
TL	31.12.2021	16,00%	7.000.000
<b>TOPLAM</b>			<b>7.000.000</b>

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

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

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

### **53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)**

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>61.979.004</b>	<b>94.289.617</b>
<b>Dönem Karı/(Zararı)</b>	<b>340.019.076</b>	<b>132.144.879</b>
<b>Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>	<b>105.747.840</b>	<b>66.475.431</b>
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	23.436.880	18.058.761
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	396	(607)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	396	(607)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	18.704.305	15.491.232
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19.365.056	12.368.133
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	(33.540)	3.096.502
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(813.725)	(105.115)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(3.346)	(2.496)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	189.860	134.208
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	2.320.225	456.836
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(4.091.641)	(344.386)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	6.411.865	801.222
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	52.915.302	35.484.976
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(119.130)	(289.124)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(119.130)	(289.124)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	8.489.863	(2.726.644)
Azımlık Payları		
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>	<b>(383.787.912)</b>	<b>(104.330.693)</b>

### **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.