



EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 31 MART 2019 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2019 – 31 Mart 2019 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	SAYFA
Finansal Durum Tabloları	1
Kapsamlı Gelir Tabloları.....	3
Öz Kaynak Değişim Tabloları	4
Nakit Akım Tabloları	5
1. Şirket Organizasyonu Ve Faaliyet Konusu.....	6
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	6
3. İşletme Birleşmeleri	23
4. Diğer İşletmelerdeki Paylar	23
5. Bölümlere Göre Raporlama	23
6. İlişkili Taraf Açıklamaları	24
7. Ticari Alacak Ve Borçlar	27
8. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacak Ve Borçlar	29
9. Diğer Alacak Ve Borçlar	29
10. Stoklar	29
11. Canlı Varlıklar	30
12. Peşin Ödenmiş Giderler Ve Ertelenmiş Gelirler	30
13. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31
14. Maddi Duran Varlıklar	31
15. Hizmetten Çekme, Restorasyon Ve Çevre Rehabilitasyon Fonlarından Kaynaklanan Paylar Üzerindeki Haklar	32
16. Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri Ve Benzeri Finansal Araçlar	32
17. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	32
18. Şerefiye	32
19. Maden Kaynaklarının Araştırılması Ve Değerlendirilmesi	32
20. Kiralama İşlemleri.....	32
21. İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları.....	32
22. Varlıklarda Değer Düşüklüğü	33
23. Devlet Teşvik Ve Yardımları	33
24. Borçlanma Maliyetleri.....	33
25. Karşılıklar, Koşullu Varlık Ve Borçlar.....	33
26. Taahhütler	35
27. Çalışanlara Sağlanan Faydalar.....	36
28. Diğer Varlık Ve Yükümlülükler	37
29. Sermaye, Yedekler Ve Diğer Özkaynak Kalemleri.....	38
30. Niteliklerine Göre Giderler	41
31. Hasılat Ve Satışların Maliyeti	42
32. İnşaat Sözleşmeleri	43
33. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	44
34. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler Ve Giderler	45

35.	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Ve Giderler.....	46
36.	Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler	47
37.	Finansman Giderleri Ve Gelirleri	47
38.	Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi.....	48
39.	Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar Ve Durdurulan Faaliyetler	48
40.	Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri Dahil).....	48
41.	Pay Başına Kazanç	51
42.	Pay Bazlı Ödemeler	51
43.	Sigorta Sözleşmeleri.....	52
44.	Kur Değişiminin Etkileri.....	52
45.	Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama.....	52
46.	Türev Araçlar.....	52
47.	Finansal Araçlar	52
48.	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi	54
49.	Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	56
50.	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	56
51.	Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	56
52.	Tms'ye İlk Geçiş	56
53.	Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	57
54.	Özkaynaklar Değişim Tablosuna İlişkin Açıklamalar	60

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2019 İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	48.615.430	42.679.280
Ticari Alacaklar	7	114.264.362	109.277.799
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	54.544.828	47.793.642
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	59.719.534	61.484.157
Diğer Alacaklar	9	8.358.543	6.506.078
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	8.358.543	6.506.078
Stoklar	10	99.230.885	100.057.635
Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.225.203	2.648.966
Diğer Dönen Varlıklar	28	4.100.021	9.654.081
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		278.794.444	270.823.839
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	4.000	4.000
Diğer Alacaklar	9	529.820	503.653
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	529.820	503.653
Maddi Duran Varlıklar	14	145.235.085	149.052.844
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	2.925.265	2.790.397
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	2.925.265	2.790.397
Peşin Ödenmiş Giderler	12	28.946	15.362
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	29.705.778	28.046.707
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		178.428.894	180.412.963
TOPLAM VARLIKLAR		457.223.338	451.236.802

31.03.2019 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 30.04.2019 tarih ve 2019/15 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
31 MART 2019 İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	10.948.265	11.608.233
Ticari Borçlar	7	60.636.896	58.378.333
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	17.609	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	60.619.287	58.378.333
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	4.577.945	4.438.061
Diğer Borçlar	9	782.163	1.573.948
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	322	322
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	781.841	1.573.626
Ertelenmiş Gelirler	12	8.750.487	6.681.375
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	1.593.126	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	5.575.465	3.768.797
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	1.083.143	753.492
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	4.492.322	3.015.305
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	679.804	5.728.229
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		93.544.151	92.176.976
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	-	-
Ertelenmiş Gelirler	12	432.400	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	29.813.471	28.164.608
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	29.813.471	28.164.608
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		30.245.871	28.164.608
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		333.433.316	330.895.218
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	6.430.167	7.208.214
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	29	6.430.167	7.208.214
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	20.413.482	20.413.482
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	167.656.918	107.302.638
Net Dönem Karı veya Zararı	41	3.316.146	60.354.281
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		333.433.316	330.895.218
TOPLAM KAYNAKLAR		457.223.338	451.236.802

31.03.2019 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 30.04.2019 tarih ve 2019/15 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2019 - 31 MART 2019 DÖNEMİNE AİT
KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı	01.01-31.03.2019	01.01-31.03.2018
Hasılat	31	91.853.325	99.589.480
Satışların Maliyeti (-)	31	(75.333.060)	(72.859.956)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		16.520.265	26.729.524
BRÜT KAR/(ZARAR)		16.520.265	26.729.524
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(7.964.835)	(7.443.670)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(6.616.814)	(6.587.002)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(930.474)	(897.042)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	12.303.379	11.368.738
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(12.074.805)	(12.968.839)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		1.236.716	10.201.709
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	53.036	42.791
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(41.655)	(8.628)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		1.248.097	10.235.872
Finansman Gelirleri	37	3.262.936	977.186
Finansman Giderleri (-)	37	(944.766)	(1.311.994)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		3.566.267	9.901.064
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(250.121)	640.784
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	(1.689.743)	(2.270.854)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	1.439.622	2.911.638
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		3.316.146	10.541.848
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)		-	-
DÖNEM KARI/(ZARARI)		3.316.146	10.541.848
DÖNEM KARI/(ZARARININ) DAĞILIMI		3.316.146	10.541.848
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		3.316.146	10.541.848
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	(997.496)	(4.979.788)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38-40	219.449	1.095.553
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		(778.047)	(3.884.235)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.538.099	6.657.613
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		2.538.099	6.657.613
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		2.538.099	6.657.613
Pay Başına Kazanç		0,000442	0,001406
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,000442	0,001406

31.03.2019 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 30.04.2019 tarih ve 2019/15 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2019 - 31 MART 2019 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Birikmiş Karlar			
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Özkaynaklar
01 Ocak 2018 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	17.093.487	5.325.705	-	79.081.000	47.941.127	285.057.922
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(3.884.234)	-	-	10.541.848	6.657.614
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(3.884.234)	-	-	-	(3.884.234)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	10.541.848	10.541.848
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	29	-	-	-	-	-	-	47.941.127	(47.941.127)	-
31 Mart 2018 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	17.093.487	1.441.471	-	127.022.127	10.541.848	291.715.536
01 Ocak 2019 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	20.413.482	7.208.214	-	107.302.638	60.354.281	330.895.218
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler								-		-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(778.047)	-	-	3.316.146	2.538.099
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(778.047)	-	-	-	(778.047)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	3.316.146	3.316.146
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	29	-	-	-	-	-	-	60.354.281	(60.354.281)	-
31 Mart 2019 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	20.413.482	6.430.167	-	167.656.918	3.316.146	333.433.316

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2019 - 31 MART 2019 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2019	31 Mart 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.602.195	(6.779.817)
Dönem Karı/(Zararı)		3.316.146	10.541.848
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		8.062.214	12.884.086
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17	1.742.002	4.153.364
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler		9.665	871
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	9.665	871
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		7.720.794	12.629.058
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25-27	2.510.176	5.968.202
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-10-30-40	5.032.158	6.495.552
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	35.000	63.000
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(27.283)	(2.102)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	170.742	104.406
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		301.860	150.774
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(369.535)	40.846
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	671.396	109.928
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	(1.659.071)	(4.007.190)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(53.036)	(42.791)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(53.036)	(42.791)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(6.776.165)	(30.205.751)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	817.085	7.669.849
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(6.485.374)	(29.373.992)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(6.960.866)	(7.239.151)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	475.491	(22.134.842)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(1.878.632)	1.447.461
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(1.778)	(4.526)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(1.876.854)	1.451.987
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	2.215.560	(15.669.700)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	17.609	(11.319)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	2.197.951	(15.658.381)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(791.785)	(459.394)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(791.785)	(459.394)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(1.589.821)	(3.880.234)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27-29	(638.163)	(4.674.264)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	-	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	(860.983)	14.078.454
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		2.435.947	656.070
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	28	6.601.760	3.255.990
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-28	(4.165.813)	(2.599.920)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		4.602.195	(6.779.817)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.993.925	(1.661.523)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		1.922.784	(1.716.702)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	2.155.991	(1.589.231)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(233.207)	(127.472)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		71.141	55.180
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		71.141	55.180
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(659.970)	(2.436.969)
Ödenen Temettüleri	29	-	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	(659.970)	(2.436.969)
Kredilerden Nakit Girişleri	47	(659.970)	(2.436.969)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		5.936.150	(10.878.309)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		5.936.150	(10.878.309)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		42.679.280	29.091.984
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		48.615.430	18.213.675

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 09 Eylül 1972 tarihinde kurulmuş olup, hali hazırda merkezi İstanbul’da bulunan İbrahim Polat Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklığıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul A.Ş. (‘BİST’) 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 31 Mart 2019 itibarıyla, BİST’te kayıtlı %33,26 oranında hissesi mevcuttur. Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımının 01.01.2009 itibarı ile tamamını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise yine grup şirketleri olan Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. ve Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirketin 31.03.2019 ve 31.12.2018 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2019		31 Aralık 2018	
Hissedar	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	2.909.875,53	3,88%	2.909.875,53	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	24.957.240,27	33,27%	24.957.240,27	33,27%
	75.000.000	100%	75.000.000	100%

Şirket’in bünyesinde 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 184’ü memur (31 Aralık 2018: 193) 773’ü işçi (31 Aralık 2018: 889) olmak üzere toplam 957 (31 Aralık 2018: 1.082) 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.

Adı geçen Kanuna istinaden, işletmelerin finansal tablolarını “Türkiye Muhasebe /Finansal Raporlama Standartları’na (“TMS”/“TFRS”) göre hazırlamaları gerekmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Ancak, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS hükümlerinin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayınlananlardan farkları varsa dahi, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS uygulanacaktır. Bu kapsamda belirlenen standartlara aykırı olmayan ve KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama standartları esas alınacaktır.

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

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Finansal Tabloların gösterilmesinde “kuruş”lar yuvarlama yapılarak gösterilmiştir ve kullanılan para birimi TL’dir. 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan dolar kuru 1 ABD Doları = 5,6284 TL (31 Aralık 2018: 5,2609), 1 EURO = 6,3188 TL (31 Aralık 2018: 6,0280 TL), 1 GBP = 7,3354 TL (31 Aralık 2018: 6,6528 TL),’dir.

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

Şirketin konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2019 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 31 Mart 2019 öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 2018 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, Şirketin sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Standartlardaki değişiklikler ve yorumlar

TMS – TFRS AÇISINDAN

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2019 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.

TMS'lerdeki Değişiklikler

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS'lerdeki Değişiklikler

TMS 40, "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

TFRS'lerdeki Değişiklikler

TFRS 2, "Hisse bazlı ödemeler" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.

Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir. Söz konusu değişikliğin etkileri standardın geçiş etkisi kolaylaştırılmış metoda göre göre şirket alacakları değerlendirilmiştir. Şirketin mevcut teminatları alacaklarını karşılamakta olup, bu kapsamda karşılık ayrılmamıştır.

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK, Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup, bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya revize edilmiş geriye dönük uygulama. Revize edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Bu geçiş yöntemi uyarınca şirket, bu standardı sadece ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla tamamlanmamış sözleşmeler için hesaplamış ve hesaplanan kümülatif etkiyi geçmiş yıl karlarına kaydetmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş TFRS'ler

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Grupların özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 9, “Finansal araçlar’daki değişiklikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın IAS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir. Rapor tarihi itibarıyla Şirket’in TFRS 16’nın finansal tablolarına etkilerine ilişkin çalışmaları devam etmektedir. Şirket’in kiraya veren olarak faaliyetleri önemsizdir.

TFRS Yorum 23, “Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12’ye göre değil TMS 37 ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Vergi uygulaması belirsizliği, bir Şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2014–2016 dönemi yıllık iyileştirmeler

2014 - 2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TMS 28, “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.
- TFRS 1, “Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.

Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2015–2017 dönemi yıllık iyileştirmeler

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TMS 12, “Gelir Vergileri”, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 19, “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması. Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

- TMS 23, “Borçlanma Maliyetleri”, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.
- TFRS 3, “İşletme Birleşmeleri”, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11, “Müşterek Anlaşmalar”, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.

Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

d. 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'un, 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 öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Ayrıca şirket, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Şirket, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

Şirket, özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Şirketin 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’un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket’in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 değerin 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 değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Not: 10)

Maddi Varlıklar

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan değerleri ile mali tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar üzerinden ve aşağıda belirtilen maddi varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortisman tabi tutulmamışlardır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi duran varlıklar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır. Maddi varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. (Not: 14)

Maddi Olmayan Varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Kiralama İşlemleri

Operasyonel Kiralama İşlemleri

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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, inşaaı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. İşletmeler, diğer borçlanma maliyetlerini oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirirler.

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşaaı 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, inşaaı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

Bir işletme bir özellikli varlığın edinilmesi amacıyla özellikle borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir.

Bir işletmenin genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Bir dönem boyunca aktifleştirilen borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili dönem boyunca oluşan borçlanma maliyetleri tutarını aşamaz.

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

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

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

b) Tanımlanan Katkı Planları

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

Hasılat

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin değerlemelerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 (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.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 (22.07.2006 tarihinden önce %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 da geçerli olduğu kabul edilir. TMS 33 de bu konudan aşağıdaki şekilde bahsedilmektedir;

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

- (a) Aktifleştirme veya bedelsiz hisse senedi verilmesi (bazen, hisse olarak verilen temettü olarak da adlandırılır);
- (b) Başka bir ihraç işleminde bedelsiz bir unsurun bulunması; örneğin mevcut hissedarlara yeni haklar içeren bir ihraç işlemindeki bedelsiz unsur;
- (c) Hisse senedi bölünmesi ve
- (d) Nominal değeri artırarak hisse senetlerini birleştirme (hisselerin konsolidasyonu).

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 faaliyetlerden 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.

e. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Ertelenen Vergi Varlıkları

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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. (31.12.2018 Yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

Şirketin 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019			31 Aralık 2018	
	<u>TL</u>	<u>%</u>		<u>TL</u>	<u>%</u>
Seramik Araştırma Merkezi	4.000	8,00	-	4.000	8,00
TOPLAM	4.000			4.000	

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ege Seramik America INC.	27.048.684	27.343.759
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	26.731.776	20.023.888
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	767.245	656.954
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	206.803	-
TOPLAM	54.754.507	48.024.601
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(209.680)</i>	<i>(230.959)</i>
TOPLAM	54.544.828	47.793.642

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise grup şirketleri olan Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş., ve Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

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

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

Yoktur. (31.12.2018 yoktur.)

b) İlişkili taraflara borçlar:

- İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	19.387	-
TOPLAM	19.387	-
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	<i>(1.778)</i>	<i>-</i>
TOPLAM	17.609	-

- İlişkili taraflara diğer borçlar:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek temettüleri	322	322
TOPLAM	322	322

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	23.964.578	14.354.142
Ege Seramik America INC.	20.458.085	23.238.269
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	309.278	604.867
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	172.508	-
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	90.964	18.481
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	9.250	2.308
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	1.946	-
AP Gayrimenkul Yatırım ve Geliştirme A.Ş.	-	101.675
TOPLAM	45.006.608	38.319.744

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları:

Yoktur. (31.03.2018 yoktur.)

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	14.116	32.656
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	10.702	-
Ege Seramik America INC.	9.458	6.074
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.749	-
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	185	600
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	105	520
İbrahim Polat Holding A.Ş.	-	34.847
AP Gayrimenkul Yatırım ve Geliştirme A.Ş.	-	2.552
TOPLAM	37.314	77.250

ç) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet satışları:

Yoktur. (31.03.2018 yoktur.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Polat Maden San. Tic. A.Ş.	461.554	1.797.970
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	210	1.904
TOPLAM	461.764	1.799.874

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
İbrahim Polat Holding A.Ş.	324.000	261.000
Polat Turizm Otel Tic. ve San. A.Ş.	26.714	15.472
TOPLAM	350.714	276.472

f) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

Yoktur. (31.03.2018 yoktur.)

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri:

Yoktur. (31.03.2018 yoktur.)

h) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

Yoktur. (31.03.2018 yoktur.)

i) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	111.309	93.545
Ege Seramik Amerika INC.	49.618	79.203
TOPLAM	160.927	172.747

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst yönetime 2019 yılı 03 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2019 yılı 03 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 1.122.271 TL (31.03.2018: 953,529 TL)'dir.
- b) **İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- c) **Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- d) **İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- e) **Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Müşteri cari hesapları	91.741.850	78.668.850
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	54.754.507	48.024.601
-Diğer alacaklar	36.987.343	30.644.250
Alacak senetleri	26.183.306	32.770.932
-Diğer alacak senetleri	26.183.306	32.770.932
Şüpheli ticari alacaklar	2.325.197	2.325.197
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.609.651)	(1.636.934)
TOPLAM	118.640.702	112.128.046
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(4.376.340)	(2.850.246)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(209.680)	(230.959)
Diğer alacaklar	(4.166.660)	(2.619.287)
TOPLAM	114.264.362	109.277.799

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 109.049.417 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.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Vadesi geçmemiş	88.556.657	73.657.909
Vadesi geçmiş 0-30 gün	2.815.438	4.129.762
Vadesi geçmiş 31-90 gün	147.198	787.111
Vadesi geçmiş 91-180 gün	157.301	1.530
Vadesi geçmiş 181-360 gün	-	-
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	65.255	92.538
TOPLAM	91.741.850	78.668.850

Şüpheli alacak karşılığının 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
1.Ocak	1.636.934	1.737.032
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı	-	-
Tahsil edilen ve konusu kalmayan karşılıklar	(27.283)	(100.098)
TOPLAM	1.609.651	1.636.934

Kısa Vadeli Ticari borçlar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Satıcı Cari Hesapları	61.843.315	59.627.755
-İlişkili taraf satıcı borçları	19.387	-
-Diğer satıcı borçları	61.823.928	59.627.755
TOPLAM	61.843.315	59.627.755
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(1.206.419)	(1.249.422)
İlişkili taraf satıcı borçları	(1.778)	-
Diğer satıcı borçları	(1.204.641)	(1.249.422)
TOPLAM	60.636.896	58.378.333

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Vadesi geçmemiş	60.943.348	59.048.727
Vadesi geçmiş 0-30 gün	599.903	493.378
Vadesi geçmiş 31-90 gün	300.064	44.800
Vadesi geçmiş 91-180 gün	-	-
Vadesi geçmiş 181-360 gün	-	39.913
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	-	937
TOPLAM	61.843.315	59.627.755

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2018 yoktur.)

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2018 yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Vergi Dairesinden Alacaklar	8.358.543	6.506.078
TOPLAM	8.358.543	6.506.078

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	529.820	503.653
TOPLAM	529.820	503.653

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara diğer borçlar	322	322
Ödenecek vergi ve fonlar	781.841	1.573.626
TOPLAM	782.163	1.573.948

10. STOKLAR

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzeme	29.946.558	37.523.692
Yarı mamüller – üretim	5.478.235	5.574.042
Mamüller	63.625.965	56.773.211
Ticari mallar	29.480	29.480
Diğer stoklar	163.719	160.617
TOPLAM	99.243.957	100.061.042
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(13.072)	(3.407)
TOPLAM	99.230.885	100.057.635

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı bakiye	3.407	5.488
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	-	(2.081)
Cari dönem ayrılan karşılık (+)	9.665	-
TOPLAM	13.072	3.407

10.STOKLAR (DEVAMI)

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ham madde stoklarının 10.888.813 TL (31.12.2018: 65.390 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 19.057.745 TL (31.12.2018: 37.458.302 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 133.531 TL (31.12.2018: 72.486 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 63.492.434 TL (31.12.2018: 56.700.725 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup, 678.165 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %16,08; Euro için %1,60, USD, GBP ve CHF için %3,61 uygulanmıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Gelecek aylara ait giderler	2.453.536	1.493.998
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	1.771.667	1.154.968
TOPLAM	4.225.203	2.648.966

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Gelecek yıllara ait giderler	28.946	15.362
TOPLAM	28.946	15.362

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Gelecek aylara ait gelirler	2.636.141	1.396.893
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	6.114.346	5.284.482
TOPLAM	8.750.487	6.681.375

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Gelecek yıllara ait gelirler	432.400	-
TOPLAM	432.400	-

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2019
Arsa ve arazi	7.613.821	-	-	-	7.613.821
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.047.468	15.400	-	-	26.062.868
Binalar	63.500.551	26.053	-	-	63.526.604
Makina, tesis ve cihazlar	253.996.094	613.301	722.665	579.387	254.752.673
Taşıt araç ve gereçleri	2.676.685	4.055	-	50.630	2.630.109
Döşeme ve demirbaşlar	12.859.000	155.520	-	85.905	12.928.616
Özel Maliyet	361.339	-	-	-	361.339
Yapılmakta olan yatırımlar	318.235	404.431	(722.665)	-	-
TOPLAM MALİYET	367.373.193	1.218.759	-	715.922	367.876.030
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	19.680.090	161.944	-	-	19.842.034
Binalar	29.170.412	359.667	-	-	29.530.079
Makina, tesis ve cihazlar	160.140.238	4.127.862	-	579.387	163.688.713
Taşıt araç ve gereçleri	1.086.081	73.518	-	45.005	1.114.594
Döşeme ve demirbaşlar	7.882.188	295.422	-	73.425	8.104.186
Özel Maliyet	361.339	-	-	-	361.339
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	218.320.349	5.018.413	-	697.817	222.640.945
NET DEFTER DEĞERİ	149.052.844	(3.799.654)	-	18.105	145.235.085

	01 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Arsa ve arazi	7.613.821	-	-	-	7.613.821
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	25.633.348	374.825	39.295	-	26.047.468
Binalar	56.126.495	293.690	7.313.630	233.264	63.500.551
Makina, tesis ve cihazlar	237.932.495	4.189.866	19.582.445	7.708.713	253.996.094
Taşıt araç ve gereçleri	2.286.163	444.085	-	53.563	2.676.685
Döşeme ve demirbaşlar	10.881.305	1.204.890	875.309	102.505	12.859.000
Özel Maliyet	361.339	-	-	-	361.339
Yapılmakta olan yatırımlar	170.830	27.958.084	(27.810.679)	-	318.235
TOPLAM MALİYET	341.005.797	34.465.441	-	8.098.045	367.373.193
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	19.043.858	636.232	-	-	19.680.090
Binalar	27.994.652	1.308.597	-	132.837	29.170.412
Makina, tesis ve cihazlar	152.516.938	13.908.542	-	6.285.243	160.140.238
Taşıt araç ve gereçleri	867.020	269.969	-	50.908	1.086.081
Döşeme ve demirbaşlar	6.990.714	992.687	-	101.212	7.882.188
Özel Maliyet	361.339	-	-	-	361.339
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	207.774.522	17.116.027	-	6.570.200	218.320.349
NET DEFTER DEĞERİ	133.231.275	17.349.414	-	1.527.845	149.052.844

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

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2019
Haklar	10.366.138	179.521	3.048	-	10.548.707
Yapılmakta olan yatırımlar	39.299	53.685	(3.048)		89.936
TOPLAM MALİYET	10.405.437	233.207	-	-	10.638.644
Haklar	7.615.040	98.339	-	-	7.713.379
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	7.615.040	98.339	-	-	7.713.379
NET DEFTER DEĞERİ	2.790.397	134.868	-	-	2.925.265

	01 Ocak 2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Haklar	9.606.283	665.698	96.436	2.278	10.366.138
Yapılmakta olan yatırımlar	60.083	75.652	(96.436)	-	39.299
TOPLAM MALİYET	9.666.366	741.350	-	2.278	10.405.437
Haklar	7.218.835	398.483	-	2.278	7.615.040
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	7.218.835	398.483	-	2.278	7.615.040
NET DEFTER DEĞERİ	2.447.531	342.866	-	-	2.790.397

18. SEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler	1.689.744	4.042.918
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(96.618)	(4.042.918)
TOPLAM	1.593.126	-

25. KARSILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dava Karşılığı	2.888.158	2.853.158
İkramiye Karşılığı	739.614	-
Yakacak Yardım Karşılığı	531.661	-
Garanti Gider Karşılığı	332.888	162.147
TOPLAM	4.492.322	3.015.305

31 Mart 2019 itibariyle diğer ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak 2019	İlave Karşılıklar (Not:33-34)	Ödemeler/ İptaller (-)	31 Mart 2019
Dava Karşılığı	2.853.158	85.000	(50.000)	2.888.158
İkramiye Karşılığı	-	739.614	-	739.614
Yakacak Yardım Karşılığı	-	531.661	-	531.661
Garanti Gider Karşılığı	162.147	170.742	-	332.888
TOPLAM	3.015.305	1.527.017	(50.000)	4.492.322

Şirket tarafından verilen teminat mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
İzmir Kemalpaşa Org.San.Bölgesi Md.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	285.183
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecine İstinaden	185.000
İzmir 4.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecine İstinaden	112.333
Turgutlu İcra Dairesi Müdürlüğü	Mahkeme Sürecine İstinaden	67.979
İzmir 7.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecine İstinaden	61.569
Tedaş	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.200
TOPLAM		766.264

Şirket Tarafından Verilen Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)

Kime Verildiği	Açıklama	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İzmir Kemalpaşa Org.San.Bölgesi Md.(*).	Doğalgaz Alım Sözleşmesi Gereği	14.000.000	14.000.000
İndustrie Bitossi Mineral Sanayi A.Ş.(**)	Hammadde Alımlarına İstinaden	6.000.000	6.000.000
TOPLAM		20.000.000	20.000.000

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

(**) Hammadde alım istinaden Industrie Bitossi Mineral Sanayi A.Ş. lehine açılan doğrudan borçlandırma sistemi (D.B.S.) limitidir.

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket tarafından verilen rehinler

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	766.264	366.155
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
TOPLAM	766.264	366.155

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31.03.2019 tarihi itibarıyla %1 altındadır. (31.12.2018: %1'in altındadır.)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat mektupları	54.395.000	59.225.000
Alınan teminat çekleri	510.000	510.000
Alınan teminat senetleri	3.691.050	3.386.000
İpotekler	23.207.000	27.242.000
Bayilerden alınan doğrudan borçlandırma sistemi limitleri (DBS)	27.246.367	25.215.606
TOPLAM	109.049.417	115.578.606

Şirket'in “davalı” olduğu ve devam etmekte olan davaları

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları, işe iade ve diğer devam etmekte olan davalar için 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla 2.888.158 TL (31 Aralık 2018: 2.853.158 TL) dava karşılığı ayırmıştır.

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

26. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı ve izin karşılığı

Şirket mevcut İş Kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, 6.017,60 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kısa Vadeli

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
İzin karşılığı	1.083.143	753.492
TOPLAM	1.083.143	753.492

Uzun Vadeli

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	29.813.471	28.164.608
TOPLAM	29.813.471	28.164.608

TMS 19 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Şirket’in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 19’a uygun olarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak, Şirket’in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ilgili hesaplamalarda net iskonto oranı 4,78% olarak esas alınmıştır. (31 Aralık 2018: 4,78%).

31 Mart 2019 – 31 Aralık 2018 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı bakiye	28.164.608	25.286.257
İlave karşılıklar	1.664.480	3.115.619
Çıkışlar (-)	(15.616)	(237.268)
Dönem Sonu Bakiye	29.813.471	28.164.608

27.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
1 Ocak	28.164.608	25.286.257
Faiz maliyeti	1.142.403	4.159.589
Cari dönem hizmet maliyeti	714.222	8.061.168
Dönem içinde ödenen	(1.205.257)	(6.928.933)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları(Kayıpları)	997.496	(2.413.473)
TOPLAM	29.813.471	28.164.608

31 Mart 2019 – 31 Aralık 2018 tarihleri arasında izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı bakiye	753.492	747.561
İlave karşılıklar / (konusu kalmayan karşılıklar)	329.651	5.931
Dönem sonu bakiye	1.083.143	753.492

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Personele Borçlar	3.225.218	2.850.242
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.325.173	1.553.580
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	27.554	34.239
TOPLAM	4.577.945	4.438.061

28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Verilen Sipariş Avansları	10.757	2.052
Gelir Tahakkukları	369.535	44.426
Devreden Katma Değer Vergisi	3.684.556	4.431.713
Diğer Katma Değer Vergisi	-	5.175.890
İş Avansları	35.173	-
TOPLAM	4.100.021	9.654.081

28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Gider Tahakkukları	671.395	304.317
Beklenen Satış İadeleri Karşılığı	8.409	248.024
Diğer KDV	-	5.175.888
TOPLAM	679.804	5.728.229

29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

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

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kayıtlı sermaye tavanı	150.000.000	150.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	75.000.000	75.000.000

Şirket'in 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2019			31 Aralık 2018		
	Hisse Tertibi	Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran
Adnan Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Adnan Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Adnan Polat	C	666.079,04	66.607.904	0,89%	666.079,04	66.607.904	0,89%
Adnan Polat-Halka Açık Hisse		0,00			0,00		
Toplam		666.087,84		0,89%	666.087,84		0,89%
İbrahim Polat	A	3,95	395	0,00%	3,95	395	0,00%
İbrahim Polat	B	6,65	665	0,00%	6,65	665	0,00%
İbrahim Polat	C	2.909.864,93	290.986.493	3,88%	2.909.864,93	290.986.493	3,88%
İbrahim Polat-Halka Açık Hisse		2.909.264,58			2.909.264,58		
Toplam		2.909.875,53		3,88%	2.909.875,53		3,88%
Murat Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Murat Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Murat Polat	C	779.868,61	77.986.861	1,04%	779.868,61	77.986.861	1,04%
Murat Polat-Halka Açık Hisse		130.149,00			130.149,00		
Toplam		779.877,41		1,04%	779.877,41		1,04%
Diğer	A	0,85	85	0,00%	0,85	85	0,00%
Diğer	B	0,95	95	0,00%	0,95	95	0,00%
Toplam		1,79		0,00%	1,79		0,00%
Halka açık ve diğer	C	24.957.238,48	2.495.723.848	33,28%	24.957.238,48	2.495.723.848	33,28%
İbrahim Polat Holding A.Ş.	C	45.686.918,95	4.568.691.895	60,92%	45.686.918,95	4.568.691.895	60,92%
TOPLAM		75.000.000,00	7.500.000.000,00	100%	75.000.000,00	7.500.000.000,00	100%
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (*)		24.778.008,00			24.778.008,00		
TOPLAM		99.778.008,00			99.778.008,00		

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

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

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

1.200 adet A Grubu nama,

1.800 adet B Grubu nama ve

7.499.997.000 adet C Grubu hamiline yazılı paya bölünmüştür.

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

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

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

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

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

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

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 dağıtabilecektir.

26.04.2019 tarihinde yapılan açıklama uyarınca Sermaye Piyasası Mevzuatı ile Şirket Esas Mukavele hükümlerine göre,

- 31.000.000 TL tutarında temettü dağıtımı yaparak,
- 5.235.866 TL Genel kanuni yedek akçe ve geçmiş yıl karlarından 24.118.415 TL olağanüstü yedek ayırmıştır.

Hisse Senedi İhraç Primi

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

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Hisse senetleri ihraç primleri	35.838.595	35.838.595
TOPLAM	35.838.595	35.838.595

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı bakiye	7.208.214	5.325.705
Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları		
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(778.047)	1.882.509
TOPLAM	6.430.167	7.208.214

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

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

	31 Aralık 2018 Bakiyesi	İlaveler	31 Mart 2019 Bakiyesi
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	20.413.482	-	20.413.482
TOPLAM	20.413.482	-	20.413.482

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

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

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	31 Mart 2019 Bakiyesi	31 Aralık 2018 Bakiyesi
Birikmiş Kar/Zarar	107.302.638	79.081.000
Muhasebe Politikalarında Zorunlu Değişiklik (TFRS 15)(*)	-	(138.785)
Dönem Kar/Zarar	60.354.280	47.941.127
Temettü	-	(16.260.708)
Yasal Yedek	-	(3.319.996)
TOPLAM	167.656.918	107.302.638

(*) Şirket TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standartını kümülatif etki metoduyla uygulamış olup, 1 Ocak 2018 itibarıyla muhasebeleştirmiştir. İlk geçişe ilişkin kümülatif etkiyi ilk uygulama tarihindeki geçmiş yıl karlarına kaydetmiştir.

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak – 31 Mart 2019	01 Ocak – 31 Mart 2018
Satışların maliyeti	75.333.060	72.859.956
Genel yönetim giderleri	7.964.835	7.443.670
Pazarlama giderleri	6.616.814	6.587.002
Araştırma ve geliştirme giderleri	930.474	897.042
TOPLAM	90.845.183	87.787.670

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Yurtiçi satışlar	42.892.047	57.927.549
Yurtdışı satışlar	49.469.385	42.318.684
Brüt Satışlar	92.361.432	100.246.233
Satıştan iadeler (-)	(307.039)	(330.941)
Satış iskontoları (-)	(13.185)	(176.209)
Diğer indirimler (-)	(187.882)	(149.603)
İade ve İndirimler	(508.107)	(656.752)
Net Satışlar	91.853.325	99.589.480

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 2.691.099 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %16,08; Euro için %1,60, USD, CHF ve GBP için %3,61 uygulanmıştır.

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Satılan mamül maliyeti	75.263.482	72.805.109
Satılan ticari mal maliyeti	69.578	54.847
TOPLAM	75.333.060	72.859.956

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

1 Ocak – 31 Mart 2019 ve 1 Ocak – 31 Mart 2018 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Malzeme kullanım payı	34.361.902	32.552.623
Doğalgaz kullanımı	15.718.032	10.755.963
Personel gider payı	11.550.138	12.310.674
Diğer genel üretim giderleri	7.776.194	5.153.926
Endirekt malzeme kullanımı	4.861.388	5.538.786
Amortisman ve itfa gider payı	4.421.437	3.741.213
Personel taşıma gideri	1.579.246	1.378.370
Bakım onarım giderleri	1.033.907	1.278.105
Yemek ve iâşe giderleri	521.327	527.513
Nakliye gideri	421.067	415.375
Beklenen Satış İade Karşılığı	404.742	-
Motorin ve LPG kullanımı	266.190	254.080
Yarı mamul stok değişimi	95.807	(772.359)
Satılan ticari mal maliyeti	69.578	54.847
İç tüketim (*)	(322.019)	(318.666)
Mamul stok değişimi	(7.425.876)	(10.495)
TOPLAM	75.333.060	72.859.956

(*) 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, 678.165 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %16,08; Euro için %1,60, USD, GBP ve CHF için %3,61 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

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

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2019 ve 1 Ocak – 31 Mart 2018 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Personel gider payı	2.455.741	2.242.286
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.520.720	1.366.875
Ödenen kıdem tazminatı gideri	1.205.257	1.638.348
Kıdem tazminatı karşılığı	666.984	167.132
Danışmanlık giderleri	637.857	527.157
Amortisman ve itfa gider payı	397.325	306.318
Seyahat giderleri	117.359	127.529
Aidat ve abone giderleri	111.642	112.946
Ödenen ihbar tazminatı gideri	111.359	164.963
Denetim Gideri	100.875	93.583
Sigorta giderleri	89.763	60.034
Staj ve Eğitim Gideri	79.543	65.728
Mahkeme, icra giderleri	78.394	49.819
Elektrik gideri	68.613	51.468
Marka ve Kalite Belgesi Gideri	56.971	39.582
Haberleşme giderleri	45.289	42.096
Nakil vasıta giderleri	38.796	52.941
Vergi resim ve harç giderleri	34.958	46.255
Kira giderleri	23.738	64.053
Diğer	123.652	224.556
TOPLAM	7.964.835	7.443.670

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2019 ve 1 Ocak – 31 Mart 2018 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Yurtiçi satış giderleri	2.295.409	2.684.724
Personel giderleri	1.815.885	1.645.698
Yurtdışı satış giderleri	1.602.568	1.353.019
Reklam gideri	415.017	407.463
Garanti Gider Karşılığı	170.742	104.406
Seramik panoları yapım satış gideri	127.795	202.112
Ambalaj giderleri	88.087	105.101
Diğer	101.310	84.479
TOPLAM	6.616.814	6.587.002

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

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2019 ve 1 Ocak – 31 Mart 2018 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Personel giderleri	663.478	735.249
Dışarıdan sağlanan hizmetler	212.576	144.696
Diğer	54.419	17.097
TOPLAM	930.474	897.042

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Kur Farkı Gelirleri	6.242.352	6.573.371
Reeskont faiz gelirleri	4.056.666	3.970.407
Teşvik gelirleri	603.257	46.730
Hurda satışları	265.446	246.401
Vade farkı gelirleri	261.673	16.730
Numune pano ve seramik satışları	101.079	50.799
Promosyon Gelirleri	99.185	51.403
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	95.577	149.663
Yansıtılan gelirler	66.931	79.948
Kira gelirleri	65.700	66.358
Dava karşılığı iptali	50.000	2.000
Şüpheli alacak karşılığı iptali	27.283	2.102
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	15.616	48.277
Sigorta Hasar Geliri	12.173	20.690
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	4.005	1.211
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	-	871
Diğer	336.436	41.777
TOPLAM	12.303.379	11.368.738

34.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Reeskont faiz giderleri	5.625.762	4.200.750
Kur farkı giderleri	4.500.141	7.657.016
Çalışmayan kısım gider ve zararları	972.306	385.936
İzin karşılığı	329.651	243.517
Numune pano ve seramik satışları	101.079	50.799
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	95.577	149.663
Dava gider karşılığı	85.000	65.000
Yansıtılan giderler	71.612	80.832
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	9.665	-
Mutabakat farkları	16	-
Diğer	283.995	135.326
TOPLAM	12.074.805	12.968.839

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Sabit kıymet satış karı	53.036	42.791
TOPLAM	53.036	42.791

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Kur farkı	41.655	8.628
TOPLAM	41.655	8.628

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 1 Ocak – 31 Mart 2019 ve 1 Ocak – 31 Mart 2018 dönemleri itibarıyla çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Amortisman giderleri		
Satışların maliyeti (*)	1.046.687	1.791.925
Genel yönetim giderleri	397.325	306.318
Çalışmayan Kısım gider ve Zararları	297.990	105.832
TOPLAM	1.742.002	2.204.076

(*) Şirketin 31 Mart 2019 tarihli amortisman giderleri toplamı 5.116.752 TL olup, bu amortisman giderlerinin 31 Mart 2019 sonundaki mamul stoklarında kalan payı 3.374.750 TL'dir. (31.03.2018: 1.949.288 TL)

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	11.550.138	12.310.674
Genel yönetim giderleri	2.455.741	2.242.286
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	1.815.885	1.645.698
Çalışmayan kısım gider ve zararları	674.317	280.103
Araştırma geliştirme giderleri	663.478	735.249
TOPLAM	17.159.558	17.214.009

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	756.330	1.142.947
Kur farkı giderleri	188.435	169.047
TOPLAM	944.766	1.311.994

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak - 31 Mart 2018
Kur farkı gelirleri	2.686.776	734.291
Faiz gelirleri	576.160	242.895
TOPLAM	3.262.936	977.186

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in 1 Ocak – 31 Mart 2019 ve 1 Ocak – 31 Mart 2018 dönemleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak – 31 Mart 2018
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		
Kazançları (Kayıpları) (Dipnot 27)	997.496	4.979.788
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm		
Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi (Dipnot 40)	(219.449)	(1.095.553)
TOPLAM	778.047	3.884.235

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

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

1 Ocak – 31 Mart 2019 ve 1 Ocak – 31 Mart 2018 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak - 31 Mart 2019	01 Ocak – 31 Mart 2018
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(1.689.743)	(2.270.854)
Ertelenen Vergi (Gideri) Geliri	1.439.622	2.911.638
Toplam Vergi (Gideri) Geliri	(250.121)	640.784

Cari Vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 (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) kullanılması sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

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.

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

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 hesaplayacaktır.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 (2017 yılı için %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü 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 37.492 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 86.202 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

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

- c) 02.02.2016 tarih ve A-122571 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 25.11.2016 tarih ve B-122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 24.757.385 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığında 52.438 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- d) 29.03.2018 tarih ve A-136299 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 24.09.2018 tarih ve B-136299 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 19.760.097 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belge kapsamında yatırımlar 31 Mart 2019 itibariyle devam etmektedir. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığında 60.204 TL yatırımın indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yararlanılan toplam 236.336 TL indirimli kurumlar vergisi tutarı ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

	01 Ocak – 31 Mart 2019	01 Ocak – 31 Aralık 2018
Vergi öncesi kar / (zarar)	5.276.021	54.260.238
Kanunen kabul edilmeyen giderler	3.478.890	3.115.711
Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler	-	-
Kurumlar Vergisi Matrahı	8.754.911	57.375.949
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	1.638.786	44.816.702
Kurumlar Vergisi	1.565.547	2.763.034
İndirimli Kurumlar Vergisi	124.196	1.279.884
Dönem Vergi Gideri	1.689.743	4.042.918

31 Mart 2019 tarihi itibariyle 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 2017 yılı sonrası dönem için %22 olarak uygulanmıştır.

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

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	31 Mart 2019	31 Aralık 2018	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri				
Çalışanlara sağlanan faydalar	31.894.110	26.504.627	7.016.704	5.831.018
Borç karşılıkları	3.221.046	3.015.305	708.630	663.367
Banka Kredileri	166.385	175.200	36.605	38.544
Beklenen Satış İadeleri	(8.409)	(70.094)	(1.850)	(15.421)
Alacak çek ve senet reeskontları	2.249.558	493.561	494.903	108.583
Şüpheli alacak karşılığı	936.653	963.936	206.064	212.066
Maddi duran varlıklar	(9.505.500)	(9.287.346)	(2.091.210)	(2.043.216)
Maddi olmayan duran varlıklar	(217.077)	(198.942)	(47.757)	(43.767)
Stoklar	3.912.825	2.571.425	860.822	565.714
Satışlardaki vade farkları	(61.695)	29.370	(13.573)	6.461
Alışlardaki vade farkları	(479.964)	(695.361)	(105.592)	(152.979)
İndirimli Kurumlar Vergisi	102.918.330	103.983.351	22.642.033	22.876.337
TOPLAM			29.705.778	28.046.707

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	28.046.707	23.481.586
01 Ocak 2019 Düzeltme Etkisi	-	39.144
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	1.439.622	5.056.941
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi (*)	219.449	(530.964)
Ertelenen Vergi Varlığı	29.705.778	28.046.707

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

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak – 31 Mart 2019	01 Ocak – 31 Mart 2018
Net dönem karı	3.316.146	10.541.848
Adi hisse senedi sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000
Pay başına kazanç	0,000442	0,001406

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, UMS 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 finansal tablolarda, 01.01.2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("UMS 29") uygulanmamıştır.

46. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

-Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Banka Kredileri (*)	10.844.699	11.491.762
Faiz Tahakkukları	103.566	116.471
TOPLAM	10.948.265	11.608.233

(*) İthalat işlemleri için kullanılan vadesi bir yıldan kısa ithalat kredilerinden oluşmaktadır.

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
0-1 yıl arasında ödenecekler	10.948.265	11.608.233
1-2 yıl arasında ödenecekler	-	-
2-3 yıl arasında ödenecekler	-	-
3-4 yıl arasında ödenecekler	-	-
4-5 yıl arasında ödenecekler	-	-
5 yıl sonrasında ödenecekler	-	-
Toplam Finansal Yükümlülükler	10.948.265	11.608.233

47.FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

31 Mart 2019	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Karşılığı
EUR	1.732.649	6,3188	10.948.265
Toplam Finansal Yükümlülükler			10.948.265

31 Aralık 2018	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Karşılığı
TL	18.197	1	18.197
EUR	1.922.700	6,0280	11.590.036
Toplam Finansal Yükümlülükler			11.608.233

-Uzun Vadeli Finansal Borçlar

Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	31 Mart 2019					31 Aralık 2018				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	55.452.993	7.214.915	2.171.188	153.402	-	48.806.403	7.303.157	1.504.648	197.692	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	36.962.005	6.108.219	408.702	-	-	32.839.847	5.715.052	460.108	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	1.345.570	755	103.962	93.302	-	581.201	744	95.007	689	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	93.760.568	13.323.888	2.683.852	246.704	-	82.227.451	13.018.953	2.059.763	198.381	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	93.760.568	13.323.888	2.683.852	246.704	-	82.227.451	13.018.953	2.059.763	198.381	-
10. Ticari Borçlar	31.907.794	1.082.971	4.085.016	-	-	29.112.799	1.028.884	3.918.811	11.626	-
11. Finansal Yükümlülükler	10.907.518	-	1.726.201	-	-	11.532.295	-	1.913.121	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	142.751	13.469	10.595	-	-	169.918	32.298	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	42.958.063	1.096.439	5.821.812	-	-	40.815.012	1.061.183	5.831.932	11.626	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	42.958.063	1.096.439	5.821.812	-	-	40.815.012	1.061.183	5.831.932	11.626	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Elde Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Elde Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	50.802.505	12.227.449	(3.137.960)	246.704	-	41.412.439	11.957.770	(3.772.169)	186.755	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	49.456.935	12.226.694	(3.241.922)	153.402	-	40.831.239	11.957.026	(3.867.176)	186.066	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	48.115.642	3.861.962	1.925.020	2.834.224	-	204.463.565	30.798.147	4.461.268	1.939.209	-
24. İthalat	8.192.443	116.450	1.226.032	14.452	-	50.558.862	1.184.445	7.798.643	100.921	-

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

Piyasa Riski

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Mart 2019				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	13.764.194	(13.764.194)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	13.764.194	(13.764.194)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(3.965.628)	3.965.628	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(3.965.628)	3.965.628	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	9.798.567	(9.798.567)	-	-
31 Aralık 2018				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	12.581.727	(12.581.727)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	12.581.727	(12.581.727)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.547.727)	4.547.727	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.547.727)	4.547.727	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	8.033.999	(8.033.999)	-	-

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.

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. (31.12.2018: Yoktur)

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

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

52. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31.12.2018: Yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kasa	9.225	9.937
Banka	32.564.666	25.439.922
-Vadesiz mevduat	201.366	746.607
-Vadeli mevduat	32.363.300	24.693.315
Diğer hazır değerler	16.041.539	17.229.421
-Repo	12.077.460	15.477.351
-POS Hesapları	3.964.079	1.752.070
TOPLAM	48.615.430	42.679.280

- 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2019 TL
TL	02.04.2019	20,50%	4.000.000
TL	15.04.2019	20,50%	1.500.000
TL	01.04.2019	20,50%	2.080.000
TOPLAM			7.580.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2019 USD	31.03.2019 TL
USD	01.04.2019	1,45%	150.000	844.260
USD	01.04.2019	0,80%	200.000	1.125.680
TOPLAM			350.000	1.969.940

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2019 EUR	31.03.2019 TL
EUR	01.04.2019	0,05%	400.000	2.527.520
TOPLAM			400.000	2.527.520

- 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2018 TL
TL	02.01.2019	21,90%	700.000
TL	15.01.2019	22,60%	7.000.000
TOPLAM			7.700.000

53.NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2018 USD	31.12.2018 TL
USD	02.01.2019	1,45%	810.000	4.261.329
USD	02.01.2019	0,80%	540.000	2.840.886
TOPLAM			1.350.000	7.102.215

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2018 EUR	31.12.2018 TL
EUR	02.01.2019	0,10%	112.000	675.136
TOPLAM			112.000	675.136

- 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla vadeli hesap tutarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur.

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2019 USD	31.03.2019 TL
USD	19.04.2019	3,50%	350.000	1.969.940
USD	22.04.2019	3,50%	500.000	2.814.200
USD	08.04.2019	3,25%	400.000	2.251.360
USD	09.04.2019	3,40%	350.000	1.969.940
USD	08.04.2019	3,75%	500.000	2.814.200
USD	03.05.2019	3,60%	400.000	2.251.360
USD	05.04.2019	3,80%	350.000	1.969.940
USD	11.04.2019	3,80%	400.000	2.251.360
USD	12.04.2019	3,80%	400.000	2.251.360
USD	12.04.2019	3,70%	500.000	2.814.200
USD	15.04.2019	3,75%	500.000	2.814.200
USD	29.04.2019	3,50%	350.000	1.969.940
USD	30.04.2019	3,50%	350.000	1.969.940
USD	30.04.2019	3,50%	400.000	2.251.360
TOPLAM			5.750.000	32.363.300

53.NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2018 USD	31.12.2018 TL
USD	29.01.2019	4,40%	500.000	2.630.450
USD	01.02.2019	4,40%	500.000	2.630.450
USD	04.01.2019	4,75%	500.000	2.630.450
USD	11.01.2019	4,75%	350.000	1.841.315
USD	15.01.2019	4,75%	350.000	1.841.315
USD	21.01.2019	4,50%	400.000	2.104.360
USD	29.01.2019	4,00%	350.000	1.841.315
USD	01.02.2019	4,25%	400.000	2.104.360
USD	01.02.2019	4,25%	500.000	2.630.450
USD	04.02.2019	4,25%	500.000	2.630.450
TOPLAM			4.350.000	22.884.915

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2018 EUR	31.12.2018 TL
EUR	29.01.2019	2,00%	300.000	1.808.400
TOPLAM			300.000	1.808.400

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

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	4.602.195	(6.779.817)
Dönem Karı/(Zararı)	3.316.146	10.541.848
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	8.062.214	12.884.086
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	1.742.002	4.153.364
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	9.665	871
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9.665	871
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	7.720.794	12.629.058
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	2.510.176	5.968.202
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	5.032.158	6.495.552
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	35.000	63.000
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(27.283)	(2.102)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	170.742	104.406
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	301.860	150.774
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(369.535)	40.846
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	671.396	109.928
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	(1.659.071)	(4.007.190)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar)	(53.036)	(42.791)
İle İlgili Düzeltmeler		
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(53.036)	(42.791)

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.