

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI İLE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2020 – 30 Haziran 2020 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	SAYFA
Bağımsız Denetim Raporu	
Finansal Durum Tabloları	1
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	28
9. Diğer Alacak Ve Borçlar	28
10. Stoklar	29
11. Canlı Varlıklar	30
12. Peşin ödenmiş Giderler Ve Ertelenmiş Gelirler	30
13. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	30
14. Maddi Duran Varlıklar	31
15. Hizmetten çekme, restorasyon ve çevre rehabilitasyon fonlarından kaynaklanan paylar üzerindeki haklar	31
16. Üyelerin Kooperatif işletmelerdeki 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	33
21. İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları	33
22. Varlıklarda Değer Düşüklüğü	33
23. Devlet Teşvik Ve Yardımları	33
24. Borçlanma Maliyetleri	34
25. Karşılıklar, Koşullu Varlık Ve Borçlar	34
26. Taahhütler	37
27. Çalışanlara Sağlanan Faydalar	37
28. Diğer Varlık Ve Yükümlülükler	38
29. Sermaye, Yedekler Ve Diğer Özkaynak Kalemleri	39
30. Niteliklerine Göre Giderler	43
31. Hasılat Ve Satışların Maliyeti	43
32. İnşaat Sözleşmeleri	44
33. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	45
34. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler Ve Giderler	47
35. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Ve Giderler	48

36.	Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler	48
37.	Finansman Giderleri Ve Gelirleri	49
38.	Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi.....	49
39.	Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar Ve Durdurulan Faaliyetler	49
40.	Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri Dahil).....	50
41.	Pay Başına Kazanç	53
42.	Pay Bazlı Ödemeler	54
43.	Sigorta Sözleşmeleri.....	54
44.	Kur Değişiminin Etkileri.....	54
45.	Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama.....	54
46.	Türev Araçlar.....	54
47.	Finansal Araçlar	54
48.	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi	56
49.	Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	57
50.	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	58
51.	Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	58
52.	TMS'ye İlk Geçiş	58
53.	Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	58
54.	Özkaynaklar Değişim Tablosuna İlişkin Açıklamalar.....	60

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2020 HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardına (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standardı 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” Standardına (TMS 34) uygun olarak doğru ve gerçeğe uygun bir görünümünü sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

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

Osman Tuğrul ÖZSÜT
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Ağustos 2020

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2020 İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	74.320.140	17.925.355
Ticari Alacaklar	7	178.929.880	127.417.362
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	117.241.034	80.077.447
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	61.688.846	47.339.915
Diğer Alacaklar	9	14.224.592	9.848.446
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	140.421	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	14.084.171	9.848.446
Stoklar	10	115.984.363	123.745.864
Peşin Ödenmiş Giderler	12	9.500.291	4.684.361
Diğer Dönen Varlıklar	28	4.449.625	12.509.774
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		397.408.891	296.131.162
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	16.000	16.000
Diğer Alacaklar	9	295.338	397.072
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	295.338	397.072
Maddi Duran Varlıklar	14	144.514.690	145.568.787
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	8.518.245	6.773.089
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	8.518.245	6.773.089
Peşin Ödenmiş Giderler	12	194.013	55.125
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	34.936.848	35.535.944
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		188.475.134	188.346.017
TOPLAM VARLIKLAR		585.884.025	484.477.179

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 HAZİRAN 2020 İTİBARI İLE
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	52.230.590	16.050.850
Diğer Finansal Yükümlülükler	20-47	1.034.527	850.138
Ticari Borçlar	7	122.415.555	84.066.795
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	122.415.555	84.066.795
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	8.312.165	7.596.547
Diğer Borçlar	9	1.843.772	1.613.018
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	10.133	225
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	1.833.639	1.612.793
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan)			
Yükümlülüklerin Dışında kalanlar	12	6.311.897	5.355.564
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	1.478.459	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	6.704.301	4.058.202
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>			
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	1.158.566	1.009.707
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	5.545.735	3.048.495
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	741.278	596.948
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		201.072.544	120.188.062
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Finansal Yükümlülükler	20-47	3.940.753	2.637.895
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan)			
Yükümlülüklerin Dışında kalanlar	12	215.904	215.904
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	37.766.818	34.234.197
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>			
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	37.766.818	34.234.197
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		41.923.475	37.087.996
ÖZKAYNAKLAR			
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	9.332.979	9.826.651
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	29	9.332.979	9.826.651
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	26.441.082	25.649.348
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	149.270.240	131.362.453
Net Dönem Karı veya Zararı	41	22.227.103	24.746.066
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		342.888.007	327.201.121
TOPLAM KAYNAKLAR		585.884.025	484.477.179

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2020 - 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT
KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı	01.01-30.06.2020	01.01-30.06.2019	01.04-30.06.2020	01.04-30.06.2019
Hasılat	31	257.802.360	194.118.820	140.193.797	102.265.495
Satışların Maliyeti (-)	31	(187.646.390)	(148.959.073)	(98.481.895)	(73.626.013)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		70.155.970	45.159.747	41.711.902	28.639.482
BRÜT KAR/(ZARAR)		70.155.970	45.159.747	41.711.902	28.639.482
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(18.069.539)	(19.127.428)	(9.744.477)	(11.162.593)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(17.240.995)	(14.259.687)	(7.522.312)	(7.642.873)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(2.237.930)	(1.956.909)	(1.133.187)	(1.026.435)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	25.351.444	13.899.335	12.672.600	1.595.956
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(26.243.754)	(18.265.379)	(17.042.232)	(6.190.574)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		31.715.196	5.449.679	18.942.294	4.212.963
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	112.064	53.036	21.964	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(931.598)	(85.134)	(867.329)	(43.479)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		30.895.662	5.417.581	18.096.929	4.169.484
Finansman Gelirleri	37	4.620.562	7.150.668	1.928.338	3.887.732
Finansman Giderleri (-)	37	(7.933.703)	(3.892.029)	(3.955.635)	(2.947.263)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		27.582.521	8.676.220	16.069.632	5.109.953
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(5.355.418)	(44.687)	(3.638.525)	205.434
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	(4.617.081)	(3.279.505)	(1.493.078)	(1.589.762)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	(738.337)	3.234.818	(2.145.447)	1.795.196
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		22.227.103	8.631.533	12.431.107	5.315.387
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)					
DÖNEM KARI/(ZARARI)		22.227.103	8.631.533	12.431.107	5.315.387
DÖNEM KARI/(ZARARININ) DAĞILIMI		22.227.103	8.631.533	12.431.107	5.315.387
Ana Ortaklık Payları		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	(632.912)	(1.261.614)	1.357.714	(264.118)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38-40	139.241	277.555	(298.697)	58.106
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		(493.671)	(984.059)	1.059.017	(206.012)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		21.733.432	7.647.474	13.490.124	5.109.375
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		21.733.432	7.647.474	13.490.124	5.109.375
Ana Ortaklık Payları		-	-	-	-
Pay Başına Kazanç		21.733.432	7.647.474	13.490.124	5.109.375
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,002964	0,001151	0,001657	0,000709

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2020- 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Birikmiş Karlar			
		Ödenmiş Sermaye	Düzeltilmesi	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 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
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(984.059)	-	-	8.631.533	7.647.474
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(984.059)	-	-	-	(984.059)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	8.631.533	8.631.533
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	(31.000.000)	-	(31.000.000)
Transfer	29	-	-	-	5.235.866	-	-	55.118.415	(60.354.281)	-
30 Haziran 2019 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	25.649.348	6.224.155	-	131.421.052	8.631.533	307.542.691
01 Ocak 2020 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	25.649.348	9.826.651	-	131.362.453	24.746.066	327.201.121
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(493.672)	-	-	22.227.103	21.733.431
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(493.672)	-	-	-	(493.672)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	22.227.103	22.227.103
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	(6.046.545)	-	(6.046.545)
Transfer	29	-	-	-	791.734	-	-	23.954.332	(24.746.066)	-
30 Haziran 2020 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	26.441.082	9.332.979	-	149.270.240	22.227.103	342.888.007

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2020 – 30 HAZİRAN 2020 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Haziran 2020	30 Haziran 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		37.877.164	16.342.418
Dönem Karı/(Zararı)		22.227.103	8.631.533
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		23.553.645	17.686.050
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17-36	8.005.211	6.764.888
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(7.057)	8.576
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	(7.057)	8.576
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		7.548.909	10.603.369
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25-27	4.921.215	6.506.091
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-10-31-40	1.370.189	4.000.449
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	1.120.275	(80.000)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	-	(27.283)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	137.231	204.112
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		453.809	294.920
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(55.283)	(475.206)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	509.091	770.126
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	5.355.418	44.687
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		554.241	(30.389)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	554.241	(30.389)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	10-31	1.643.115	-
Azınlık Payları	30	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(7.903.584)	(9.975.165)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	16.222.460	(549.731)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(51.064.579)	(5.470.487)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(37.210.352)	(13.682.696)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(13.854.226)	8.212.209
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(4.274.412)	(237.149)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(140.421)	(5.403)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(4.133.991)	(231.746)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	38.191.114	1.117.094
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	38.191.114	1.117.094
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	230.754	(309.674)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	9.908	68
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	220.846	(309.742)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(5.385.940)	(644.979)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27-29	221.946	603.260
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	-	-
(Azalış)	12	(6.505.337)	(3.532.714)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		4.460.409	(950.786)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	28	8.975.195	6.022.189
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-28	(4.514.785)	(6.972.976)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		37.877.164	16.342.418
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(9.860.165)	(5.080.252)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(10.914.092)	(5.407.667)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(10.385.027)	(4.597.624)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(529.065)	(810.043)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.053.927	327.415
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.053.927	327.415
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		28.377.785	(21.032.530)
Ödenen Temettüller	29	(6.046.545)	(31.000.000)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	35.987.646	10.049.023
Kredilerden Nakit Girişleri	47	35.987.646	10.049.023
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	20-47	(1.563.316)	(81.553)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		56.394.785	(9.770.364)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		56.394.785	(9.770.364)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		17.925.355	42.679.280
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		74.320.140	32.908.916

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 09.09.1972 tarihinde kurulmuş olup, hali hazırda merkezi İstanbul’da bulunan İbrahim Polat Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklığıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul A.Ş. (‘BİST’) 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 30 Haziran 2020 itibarıyla, BİST’te kayıtlı %33,27 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 Ege Seramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. ve Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirketin 30.06.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
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	2.909.876,88	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	24.957.238,92	33,27%	24.957.240,27	33,27%
	75.000.000	100%	75.000.000	100%

Şirket’in bünyesinde 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 165’i memur (31 Aralık 2019: 180) 835’si işçi (31 Aralık 2019: 784) olmak üzere toplam 1.000 (31 Aralık 2019: 964) 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

Şirketin finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası (‘‘TL’’) ile sunulmuştur. Finansal tabloların sunumunda Şirketin fonksiyonel para birimi olan TL raporlama para birimi olarak seçilmiş ve tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bünyesinde, işlemlerde ağırlıklı olarak kullanılan para birimlerinin dönem sonları itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan değerleri aşağıdaki gibidir:

	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
USD/TRY	6,8422	5,9402	5,7551
EUR/TRY	7,7082	6,6506	6,5507
GBP/TRY	8,4282	7,7765	7,2855

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, 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2020 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 30 Haziran 2020 öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2019 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

Standartlardaki değişiklikler ve yorumlar

TMS – TFRS AÇISINDAN

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS-TFRS standartları ve TMS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS'lerdeki Değişiklikler

TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlarda yapılan değişiklikler KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS'lerdeki Değişiklikler

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

TFRS 16 – Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanına tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Şirket 01.01.2020 itibarıyla standart uyarınca yaptığı varsayımları gözden geçirmiştir.

Şirket'in, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (“UMSK”) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar:

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019’da KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” ve “TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, “önemlilik” tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerindeki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmelerinde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;
- Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;
- İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;
- İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve
- İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39’da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle;

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayırı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39’da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7’deki düzenleneme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır.

Şirket, genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.
- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket’in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019’da TMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleştikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlanmıştır.

TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebilmektelerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

Şirket'in genel olarak finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

İlişkili Taraflar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

“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)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

b) Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Stoklar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Maddi Varlıklar

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

Maddi Olmayan Varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kiralama İşlemleri

Operasyonel Kiralama İşlemleri

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Bir özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, özellikli varlıkla ilişkili harcamaların hiç yapılmamış olması durumunda ortaya çıkmayacak borçlanma maliyetleridir.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

b) Tanımlanan Katkı Planları

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

Hasılat

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

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

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

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

Mal ve hizmet satışları

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

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre 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 (temettüler) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 (22.07.2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

Hisse Başına Kar

Gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımını yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değer dönemi 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).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Nakit Akım Tablosu

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

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

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. (31.12.2019 yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

Şirketin 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020		31 Aralık 2019	
	TL	%	TL	%
Seramik Araştırma Merkezi	16.000	8,00	16.000	8,00
TOPLAM	16.000		16.000	

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ege Seramik America INC.	89.236.613	55.357.611
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	26.146.359	23.614.581
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	2.081.678	630.484
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	39.366	783.444
Polat Kentsel Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	9.329
TOPLAM	117.504.016	80.395.449
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(262.980)</i>	<i>(318.002)</i>
TOPLAM	117.241.034	80.077.447

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

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

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	140.421	-
TOPLAM	140.421	-
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
TOPLAM	140.421	-

b) İlişkili taraflara borçlar:

- İlişkili taraflara borçlar:

Yoktur. (31.12.2019 yoktur.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

- İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek temettüler	10.133	225
TOPLAM	10.133	225
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	-	-
TOPLAM	10.133	225

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Ege Seramik America INC.	117.134.507	51.728.465	59.800.615	31.270.381
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	54.385.865	49.097.526	31.212.981	25.132.948
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	1.255.684	350.800	102.729	41.522
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	192.032	283.412	48.570	110.905
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	62.538	160.271	16.060	69.307
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	12	10.397	-	1.147
Polat Maden San. Tic. A.Ş.	-	1.946	-	-
TOPLAM	173.030.639	101.632.817	91.180.955	56.626.208

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	58.933	16.842	3.941	2.726
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	35.299	24.812	19.360	14.110
İbrahim Polat Holding A.Ş.	25.847	-	-	-
Ege Seramik America INC.	8.934	15.399	1.278	5.941
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.187	5.399	-	5.295
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	2.749	-	-
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	-	185	-	-
TOPLAM	130.200	65.386	24.579	28.072

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Polat Maden San. Tic. A.Ş.	5.608.523	3.401.107	2.814.580	2.939.553
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	1.959	4.817	1.568	4.607
TOPLAM	5.610.482	3.405.924	2.816.148	2.944.160

d) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
İbrahim Polat Holding A.Ş.	718.201	648.000	361.201	324.000
Polat Turizm Otelcilik A.Ş.	19.403	33.218	-	6.504
TOPLAM	738.119	681.218	361.201	330.504

e) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları :

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	250.000	-	250.000	-
TOPLAM	250.000	-	250.000	-

f) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	266.348	238.346	153.227	127.037
Ege Seramik Amerika INC.	201.984	502.789	137.053	453.171
Polat Maden San.ve Tic. A.Ş.	1.167	-	-	-
TOPLAM	469.499	741.135	290.280	580.208

g) İlişkili taraflardan yapılan kiralamalar:

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
İbrahim Polat Holding A.Ş.	540.000	270.000	270.000	270.000
TOPLAM	540.000	270.000	270.000	270.000

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst yönetime 2020 yılı 6 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2020 yılı 6 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 2.050.794 TL (30.06.2019: 2.243.737 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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Müşteri cari hesapları	166.752.690	114.238.331
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	117.504.014	80.395.449
-Diğer alacaklar	49.248.676	33.842.880
Alacak senetleri	12.500.673	13.950.453
-Diğer alacak senetleri	12.500.673	13.950.453
Şüpheli ticari alacaklar	2.325.197	2.325.197
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.609.651)	(1.609.651)
Beklenen Kredi Zararı Karşılığı (-)	-	-
TOPLAM	179.968.909	128.904.328
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(1.039.029)	(1.486.969)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(262.980)	(318.002)
Diğer alacaklar	(776.049)	(1.168.967)
TOPLAM	178.929.880	127.417.362

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 85.551.484 TL olup dipnot 25'te gösterilmiştir.

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçmemiş	155.453.305	106.497.658
Vadesi geçmiş 0-30 gün	11.049.631	7.660.053
Vadesi geçmiş 31-90 gün	174.467	96
Vadesi geçmiş 91-180 gün	10.031	-
Vadesi geçmiş 181-360 gün	-	15.270
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	65.255	65.255
TOPLAM	166.752.690	114.238.331

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli alacak karşılığının 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
1.Ocak	1.609.651	1.636.934
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı	-	-
Tahsil edilen ve konusu kalmayan karşılıklar	-	(27.283)
TOPLAM	1.609.651	1.609.651

Kısa Vadeli Ticari borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Satıcı Cari Hesapları	122.988.371	84.797.257
-İlişkili taraf satıcı borçları	-	-
-Diğer satıcı borçları	122.988.371	84.797.257
TOPLAM	122.988.371	84.797.257
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(572.816)	(730.462)
İlişkili taraf satıcı borçları	-	-
Diğer satıcı borçları	(572.816)	(730.462)
TOPLAM	122.415.555	84.066.795

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçmemiş	109.506.576	84.314.692
Vadesi geçmiş 0-30 gün	10.353.067	482.145
Vadesi geçmiş 31-90 gün	2.997.228	419
Vadesi geçmiş 91-180 gün	131.500	-
Vadesi geçmiş 181-360 gün	-	-
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	-	-
TOPLAM	122.988.371	84.797.257

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2019 yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Vergi Dairesinden Alacaklar	14.084.171	9.848.446
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	140.421	-
TOPLAM	14.224.592	9.848.446

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	295.338	397.072
TOPLAM	295.338	397.072

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara diğer borçlar	10.133	225
Ödenecek vergi ve fonlar	1.833.639	1.612.793
TOPLAM	1.843.772	1.613.018

10. STOKLAR

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	35.498.597	40.937.473
Yarı mamüller - üretim	4.292.579	3.450.452
Mamüller	75.922.083	79.143.249
Ticari mallar	21.418	28.763
Diğer stoklar	251.484	194.782
TOPLAM	115.986.161	123.754.719
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(1.798)	(8.855)
TOPLAM	115.984.363	123.745.864

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	8.855	3.407
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	(7.057)	-
Cari dönem aylık karşılık (+)	-	5.448
TOPLAM	1.798	8.855

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ham madde stoklarının 414.040 TL (31.12.2019: 95.972 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 35.084.557 TL (31.12.2019: 40.841.501 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 18.933 TL (31.12.2019: 88.015 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 75.903.150 TL (31.12.2019: 79.055.234 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup, 1.304.643 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %16,11; EUR için %0,77; USD için %2,65 uygulanmıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait giderler	2.824.947	3.021.202
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	6.675.344	1.663.159
TOPLAM	9.500.291	4.684.361

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait giderler	194.013	55.125
TOPLAM	194.013	55.125

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait gelirler	2.982.540	2.798.635
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	3.329.357	2.556.929
TOPLAM	6.311.897	5.355.564

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait gelirler	215.904	215.904
TOPLAM	215.904	215.904

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2020
Arsa ve arazi	7.613.821	-	-	-	7.613.821
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.174.720	6.950	-	-	26.181.670
Binalar	65.610.506	92.795	10.050	-	65.173.351
Makina, tesis ve cihazlar	261.457.963	1.871.586	4.196.572	3.037.645	264.488.476
Taşıt araç ve gereçleri	2.675.979	286.083	-	-	2.962.062
Döşeme ve demirbaşlar	13.502.889	302.210	190.234	2.160	13.993.174
Özel Maliyet	724.421	-	-	-	724.421
Yapılmakta olan yatırımlar	1.462.219	7.825.404	(4.396.856)	-	4.890.767
TOPLAM MALİYET	379.222.518	10.385.028	-	3.039.805	386.567.742
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.330.577	327.896	-	-	20.658.473
Binalar	30.689.367	787.827	-	-	31.477.194
Makina, tesis ve cihazlar	172.326.121	7.875.200	-	1.430.143	178.771.178
Taşıt araç ve gereçleri	1.334.272	150.368	-	-	1.484.641
Döşeme ve demirbaşlar	8.900.952	617.223	-	1.494	9.516.681
Özel Maliyet	72.442	72.442	-	-	144.884
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	233.653.731	9.830.957	-	1.431.637	242.053.051
NET DEFTER DEĞERİ	145.568.787				144.514.690

	01 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Arsa ve arazi	7.613.821	-	-	-	7.613.821
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.047.468	127.252	-	-	26.174.720
Binalar	63.500.551	1.416.361	693.593	-	65.610.506
Makina, tesis ve cihazlar	253.996.094	3.232.026	7.151.183	2.921.340	261.457.963
Taşıt araç ve gereçleri	2.676.685	49.925	-	50.630	2.675.979
Döşeme ve demirbaşlar	12.859.000	716.096	134.171	206.378	13.502.889
Özel Maliyet	361.339	-	724.421	361.339	724.421
Yapılmakta olan yatırımlar	318.235	9.847.352	(8.703.368)	-	1.462.219
TOPLAM MALİYET	367.373.193	15.389.013	-	3.539.687	379.222.518
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	19.680.090	650.487	-	-	20.330.577
Binalar	29.170.412	1.518.955	-	-	30.689.367
Makina, tesis ve cihazlar	160.140.238	14.762.903	-	2.577.020	172.326.121
Taşıt araç ve gereçleri	1.086.081	293.197	-	45.005	1.334.272
Döşeme ve demirbaşlar	7.882.188	1.207.869	-	189.104	8.900.952
Özel Maliyet	361.339	72.442	-	361.339	72.442
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	218.320.349	18.505.853	-	3.172.468	233.653.731
NET DEFTER DEĞERİ	149.052.844				145.568.787

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

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2020
Haklar	11.557.379	500.414	41.460	-	12.099.253
Yapılmakta olan yatırımlar	53.289	28.650	(41.460)	-	40.479
Kullanım Hakkı Varlıkları(*)	4.389.187	2.639.195	-	-	7.028.382
TOPLAM MALİYET	15.999.855	3.168.259	-	-	19.168.114
Haklar	8.060.320	269.952	-	-	8.330.272
Kullanım Hakkı Varlıkları(*)	1.166.445	1.153.152	-	-	2.319.598
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	9.226.766	1.423.104	-	-	10.649.870
NET DEFTER DEĞERİ	6.773.089				8.518.245

	01 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Haklar	10.366.138	1.141.628	49.613	-	11.557.379
Yapılmakta olan yatırımlar	39.299	63.603	(49.613)	-	53.289
Kullanım Hakkı Varlıkları(*)	-	4.389.187	-	-	4.389.187
TOPLAM MALİYET	10.405.437	5.594.418	-	-	15.999.855
Haklar	7.615.040	445.280	-	-	8.060.320
Kullanım Hakkı Varlıkları(*)	-	1.166.445	-	-	1.166.445
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	7.615.040	1.611.725	-	-	9.226.766
NET DEFTER DEĞERİ	2.790.397				6.773.089

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

18. SEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

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

	01 Ocak 2020	TFRS 16 Girişler	Birikmiş Amortismanlar	30 Haziran 2020
Kullanım Hakkı Varlıklar	3.222.741	2.639.195	1.153.152	4.708.784
TOPLAM	3.222.741	2.639.195	1.153.152	4.708.784

	01 Ocak 2020	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	30 Haziran 2020
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	3.488.033	2.639.195	1.151.949	4.975.280
TOPLAM	3.488.033	2.639.195	1.151.949	4.975.280

	1 Ocak 2019	TFRS 16 Girişler	Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2019
Kullanım Hakkı Varlıklar	-	4.389.187	1.166.445	3.222.742
TOPLAM		4.389.187	1.166.445	3.222.742

	1 Ocak 2019	TFRS 16 Girişler	Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2019
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	-	4.121.610	633.577	3.488.033
TOPLAM		4.121.610	633.577	3.488.033

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2019 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.

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (DEVAMI)

- 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, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmaktadır.

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı (No:35)	4.617.082	904.308
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(3.138.623)	(904.308)
TOPLAM	1.478.459	-

Gelir Vergisi Kanununun mükerrer 121 inci maddesiyle; vergisini zamanında ödeyen ve belirtilen diğer şartları taşıyan gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerine, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren verilecek yıllık gelir veya kurumlar vergisi beyannameleri üzerinden hesaplanan verginin %5'ini, ödenmesi gereken vergiden indirim imkanı getirilmiştir. Şirket 2019 yılı kurumlar vergisi tutarı üzerinden 47.595 TL uyumlu mükellef indirimi hesaplayarak vergi karşılığından indirmiştir.

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dava Karşılığı (İş Mahkemeleri)	3.963.939	2.843.664
Garanti Gider Karşılığı	342.062	204.831
Yakacak Yardım Karşılığı	1.239.735	-
TOPLAM	5.545.735	3.048.495

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

30 Haziran 2020 itibariyle diğer kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2019	İlave Karşılıklar (Not:33-34)	Ödemeler/ İptaller (-)	30 Haziran 2020
Dava Karşılığı (İş Mahkemeleri)	2.843.664	1.165.275	(45.000)	3.963.939
Garanti Gider Karşılığı	204.831	342.061	(204.830)	342.062
Yakacak Yardım Karşılığı	-	1.239.735	-	1.239.735
TOPLAM	3.048.495	2.747.070	(249.830)	5.545.735

Şirket tarafından verilen teminat mektupları

Şirket Tarafından Verilen Teminat Mektupları		
Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
İzmir 4.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	339.901
İzmir Kemalpaşa Org.San.Bölgesi Md.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	285.183
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	185.000
Kemalpaşa İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	317.792
Turgutlu İcra Dairesi Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	67.979
İzmir 7.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	61.569
Enerji Piyasaları İşletme Anonim Şirketi (Epiaş)	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.000
İzmir 16.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	41.438
TOPLAM		1.352.862

Şirket Tarafından Verilen Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)

Kime Verildiği	Açıklama	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İzmir Kemalpaşa Org.San.Bölgesi Md.(*))	Doğalgaz Alım Sözleşmesi Gereği	25.655.557	17.415.000
İndustrie Bitossi Mineral Sanayi A.Ş.	Hammadde Alımlarına İstinaden	-	3.000.000
TOPLAM		25.655.557	20.415.000

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

Şirket tarafından verilen rehinler

30.06.2020 tarihi itibariyle şirket tarafından verilen rehin bulunmamaktadır.

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket tarafından verilen teminatlar

	TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	30.06.2020	31.12.2019
A)	Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.352.862	1.254.408
B)	Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer		
C)	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	-	-
	B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri		
ii)	lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu		
iii)	TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	TOPLAM	1.352.862	1.254.408

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla %1'in altındadır. (31.12.2019: %1'in altındadır.)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminat mektupları	40.329.000	50.249.000
Alınan teminat çekleri	510.000	510.000
Alınan teminat senetleri	4.886.050	3.881.050
İpotekler	1.920.000	15.423.000
TOPLAM	47.645.050	70.063.050

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Bayilerden Alınan Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)	37.906.434	25.456.373
TOPLAM	37.906.434	25.456.373

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

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları, işe iade ve diğer devam etmekte olan davalar için 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla 3.963.939 TL (31 Aralık 2019: 2.843.665 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 2019 Yoktur.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı ve izin karşılığı

Şirket mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla, 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kısa Vadeli

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
İzin karşılığı	1.158.566	1.009.707
TOPLAM	1.158.566	1.009.707

Uzun Vadeli

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	37.766.818	34.234.197
TOPLAM	37.766.818	34.234.197

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 30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla ilgili hesaplamalarda net iskonto oranı %4,11 olarak esas alınmıştır. (31 Aralık 2019 %4,11).

30 Haziran 2020 – 31 Aralık 2019 tarihlerinde kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	34.234.197	28.164.608
İlave karşılıklar	3.702.677	6.172.807
Çıkışlar (-)	(170.056)	(103.218)
Dönem Sonu Bakiye	37.766.818	34.234.197

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak	34.234.197	28.164.608
Faiz maliyeti	1.784.493	2.976.999
Cari dönem hizmet maliyeti	2.754.515	13.327.380
Dönem içinde ödenen	(1.639.299)	(6.877.820)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	632.912	(3.356.970)
TOPLAM	37.766.818	34.234.197

30 Haziran 2020 – 31 Aralık 2019 tarihlerinde izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	1.009.707	753.492
İlave karşılıklar / (konusu kalmayan karşılıklar)	148.859	256.215
Dönem Sonu Bakiye	1.158.566	1.009.707

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Personele Borçlar	6.175.702	5.519.671
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.088.659	2.026.524
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	47.804	50.352
TOPLAM	8.312.165	7.596.547

28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	-	44.145
Gelir tahakkukları	55.283	29.508
Ertelenmiş maliyetler	-	320.495
Devreden katma değer vergisi	4.393.968	12.115.626
İş Avansları	374	-
TOPLAM	4.449.625	12.509.774

28.DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Gider tahakkukları	659.307	596.948
Beklenen Satış İadeleri Karşılığı	81.971	-
TOPLAM	741.278	596.948

29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

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

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kayıtlı sermaye tavanı	150.000.000	150.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	75.000.000	75.000.000

Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2020					31 Aralık 2019		
	Hisse Tertibi	Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran
Adnan Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Adnan Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Adnan Polat	C	666.079,04	66.607.904	0,89%	666.079,04	66.607.904	0,89%
<i>Adnan Polat-Halka Açık Hisse</i>		0,00			0,00		
Toplam		666.087,84		0,89%	666.087,84		0,89%
İbrahim Polat	A	4,01	401	0,00%	3,95	395	0,00%
İbrahim Polat	B	6,74	674	0,00%	6,65	665	0,00%
İbrahim Polat	C	2.909.866,13	290.986.613	3,88%	2.909.864,93	290.986.493	3,88%
<i>İbrahim Polat-Halka Açık Hisse</i>		2.909.265,78			2.909.264,58		
Toplam		2.909.876,88		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%
<i>Murat Polat-Halka Açık Hisse</i>		130.149,00			130.149,00		
Toplam		779.877,41		1,04%	779.877,41		1,04%
Diğer	A	0,85	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	24.957.237,13	2.495.723.713	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		

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

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

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 Dağıtımı

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, ara dönem finansal tablolarında yer alan karları üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilir.

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

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

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

Yönetim Kurulunun 13.05.2020 tarih 2020/12 sayılı kararı ile 13.05.2020 tarihinde yapılan açıklama uyarınca Sermaye Piyasası Mevzuatı ile Şirket Esas Mukavele hükümlerine göre,

17 Nisan 2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan “Yeni Koronavirüs (COVID – 19) Salgınının Ekonomik ve Sosyal hayata Etkilerinin Azaltılması Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7244 sayılı Kanun” ile getirilen;

“Sermaye şirketlerinde, 30.9.2020 tarihine kadar 2019 yılı net dönem kârının yalnızca yüzde yirmi beşine kadarının dağıtımına karar verilebilir.” hükmü kapsamında 2019 yılı kar dağıtımı görüşülmüştür. Bu sınırlamalar dikkate alınarak,

- Şirketin S.P.K.'na göre düzenlenmiş mali tablolarından kar dağıtımı yapılmasına;
- S.P.K.'na göre düzenlenmiş mali tablolarında yer alan 24.746.066,00 TL vergi sonrası kârından 562.079,79 tl genel kanuni yedek akçe ayrıldıktan ve 2.280,00 TL. bağış tutarı eklendikten sonra 24.186.266,21 TL bağışlar eklenmiş net dağıtılabilir dönem kârı olduğu, bu kârın 7244 Sayılı Kanun sınırlamaları kapsamında net dönem kârının %25'ini aşmayacak şekilde aşağıdaki gibi dağıtılmasına;
 - a) Net dağıtılabilir dönem karından yönetim kurulu üyelerine kâr payı verilmemesi,
 - b) 3.336.011,70 TL'nin ortaklara birinci kâr payı olarak verilmesi,
 - c) 2.710.533,09 TL'nin imtiyazlı pay sahiplerine kâr payı olarak dağıtılması,
 - d) Ortaklara ikinci kâr payı verilmemesine,
 - e) Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanmış mali tabloda, 229.654,48 TL genel kanuni yedek akçenin ayrılmasından sonra kalan tutarın olağanüstü yedek olarak yasal kayıtlarımıza aktarılması,
 - f) Hak sahiplerine ödemelerin 24 Haziran 2020 tarihinde yapılması,

hususları 11.06.2020 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da oyçokluğu ile kabul edilmiştir.

Hisse Senedi İhraç Primi

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

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Hisse senetleri ihraç primleri	35.838.595	35.838.595
TOPLAM	35.838.595	35.838.595

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

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

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	9.826.651	7.208.214
Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(493.672)	2.618.437
TOPLAM	9.332.979	9.826.651

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

	01 Ocak 2020	İlaveler	30 Haziran 2020
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	25.649.348	791.734	26.441.082
TOPLAM	25.649.348	791.734	26.441.082

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

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

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Birikmiş Kar/Zarar	131.362.453	107.302.638
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere (TFRS 15)(*)		(58.599)
Dönem Kar/Zarar	24.746.066	60.354.280
Temettü	(6.046.545)	(31.000.000)
Kardan Kısıtlanmış Yedek	-	-
Yasal Yedek	(791.734)	(5.235.866)
TOPLAM	149.270.240	131.362.453

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

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

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Genel yönetim giderleri	18.069.539	19.127.428	9.744.477	11.162.593
Pazarlama giderleri	17.240.995	14.259.687	7.522.312	7.642.873
Araştırma ve geliştirme giderleri	2.237.930	1.956.909	1.133.187	1.026.435
Satışların maliyeti	187.646.390	148.959.073	98.481.895	73.626.013
TOPLAM	225.194.854	184.303.097	116.881.871	93.457.914

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Yurtiçi satışlar	78.043.199	83.254.780	43.171.662	40.362.733
Yurtdışı satışlar	182.903.243	114.996.459	98.915.832	65.527.074
Brüt Satışlar	260.946.442	198.251.239	142.087.494	105.889.807
Satıştan iadeler (-)	(198.450)	(408.819)	(47.297)	(101.780)
Satış iskontoları (-)	(2.634.817)	(24.072)	(1.583.586)	(10.886)
Diğer indirimler (-)	(310.815)	(3.699.528)	(262.814)	(3.511.646)
İade ve İndirimler	(3.144.081)	(4.132.419)	(1.893.697)	(3.624.312)
Net Satışlar	257.802.360	194.118.820	140.193.797	102.265.495

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 3.091.327,27 TL’dir. İskonto oranı yıllık TL için %16,11, Euro için %0,77, USD için %2,65 ve GBP için %2,65 uygulanmıştır.

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Satılan mamül maliyeti	187.509.084	148.844.423	98.354.029	73.580.941
Satılan ticari mal maliyeti	137.305	114.650	127.866	45.072
TOPLAM	187.646.390	148.959.073	98.481.895	73.626.013

1 Ocak – 30 Haziran 2020 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2019 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Malzeme kullanım payı	87.800.441	76.585.034	35.894.746	33.806.598
Diğer genel üretim giderleri	61.494.577	54.232.265	33.421.450	30.066.704
Personel gider payı	31.467.152	25.908.686	15.566.725	14.358.548
Amortisman ve itfa gider payı	5.594.254	8.520.660	4.666.119	4.099.223
Mamul stok değişimi	3.221.166	(15.383.279)	9.858.824	(7.957.403)
Satılan ticari mal maliyeti	137.305	114.650	127.866	45.072
Beklenen Satış İade Karşılığı	(319.595)	-	(382.436)	-
Yarı mamul stok değişimi	(842.127)	(284.275)	(267.643)	(380.083)
İç tüketim*	(906.784)	(734.668)	(403.758)	(412.648)
TOPLAM	187.646.390	148.959.073	98.481.895	73.626.013

(*) 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, 572.182 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %16,11; EUR için %0,77; USD için %2,65 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

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

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 30 Haziran 2020 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2019 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Personel gider payı	5.295.985	4.975.942	2.703.037	2.520.201
Dışarıdan sağlanan hizmetler	3.392.658	3.302.641	1.948.482	1.781.921
Kıdem tazminatı karşılığı	3.069.764	3.721.599	1.890.226	3.054.615
Ödenen kıdem tazminatı gideri	1.639.299	2.464.783	771.633	1.259.526
Danışmanlık giderleri	1.220.403	1.325.688	614.511	687.831
Amortisman ve itfa gider payı	996.118	813.301	509.616	415.975
Vergi resim ve harç giderleri	431.420	316.720	401.124	281.762
Marka ve Kalite Belgesi Gideri	371.369	240.591	221.759	183.620
Aidat ve abone giderleri	299.035	218.561	130.436	106.919
Sigorta giderleri	182.706	183.920	89.238	94.157
Elektrik gideri	147.406	117.918	78.492	49.305
Seyahat giderleri	130.190	218.547	16.338	101.188
Ödenen ihbar tazminatı gideri	124.412	285.168	64.763	173.809
Mahkeme, icra giderleri	110.893	171.365	11.708	92.971
Nakil vasıta giderleri	92.564	76.971	43.288	38.175
Haberleşme giderleri	91.811	89.951	44.469	44.661
Staj ve Eğitim Gideri	60.324	145.704	-	66.161
Denetim Gideri	79.457	105.046	4.084	4.171
Diğer	333.724	353.014	201.271	205.625
TOPLAM	18.069.539	19.127.428	9.744.477	11.162.593

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

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

1 Ocak – 30 Haziran 2020 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2019 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Yurtdışı satış giderleri	8.324.380	5.006.307	3.847.052	3.403.739
Personel giderleri	3.681.158	3.822.053	1.901.758	2.006.168
Yurtiçi satış giderleri	2.865.129	3.468.019	474.672	1.172.610
Reklam gideri	906.952	933.252	463.539	518.235
Seramik panoları yapım satış gideri	559.354	363.091	287.363	235.296
Amortisman Giderleri	439.598	155.107	219.767	155.107
Ambalaj giderleri	284.015	176.254	177.523	88.168
Garanti Gider Karşılığı	137.231	204.112	137.231	33.370
Diğer	43.180	131.492	13.407	30.181
TOPLAM	17.240.995	14.259.687	7.522.312	7.642.873

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 30 Haziran 2020 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2019 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Personel giderleri	1.649.963	1.444.920	828.632	781.442
Dışarıdan sağlanan hizmetler	466.444	399.783	244.201	187.207
Diğer	121.523	112.206	60.354	57.787
TOPLAM	2.237.930	1.956.909	1.133.187	1.026.435

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Kur Farkı Gelirleri	21.096.833	6.170.671	12.004.587	(71.681)
Reeskont faiz gelirleri	2.059.786	4.134.927	(166.802)	78.261
Teşvik gelirleri	541.033	1.209.168	80.582	605.911
Hurda satışları	412.693	500.004	209.011	234.558
Yansıtılan gelirler	252.973	108.607	110.350	41.676
Kira gelirleri	220.800	131.400	117.450	65.700
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	170.056	24.342	-	8.726
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	126.912	265.861	51.545	170.284
Promosyon Gelirleri	107.657	107.065	53.828	7.880
Sigorta Hasar Geliri	78.103	65.166	43.923	52.993
Dava karşılığı iptali	45.000	205.000	-	155.000
Numune pano ve seramik satışları	20.765	113.820	11.100	12.740
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	7.057	-	691	-
Vade farkı gelirleri	3.887	425.421	-	163.748
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	1.283	15.923	1.270	11.918
Şüpheli alacak karşılığı iptali	-	27.283	-	-
Diğer	206.608	394.678	155.065	58.242
TOPLAM	25.351.444	13.899.335	12.672.600	1.595.956

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Kur farkı giderleri	20.391.373	8.412.309	15.466.693	3.912.168
Çalışmayan kısım gider ve zararları	2.068.062	2.777.292	1.677.716	1.804.986
Reeskont faiz giderleri	1.769.492	5.535.125	(205.074)	(90.637)
Dava gider karşılığı	1.165.275	125.000	-	40.000
Yansıtılan giderler	198.905	113.288	88.391	41.676
İzin karşılığı	148.859	531.155	(228.651)	201.504
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	126.912	265.861	51.545	170.284
Numune pano ve seramik satışları	20.765	113.820	11.100	12.740
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	8.576	-	(1.089)
Diğer	354.112	382.954	180.513	98.943
TOPLAM	26.243.754	18.265.379	17.042.232	6.190.574

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Sabit kıymet satış karı	112.064	53.036	21.964	-
TOPLAM	112.064	53.036	21.964	-

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Sabit kıymet satış zararı	666.305	22.647	666.305	22.647
Kur farkı	265.293	62.487	201.024	20.832
TOPLAM	931.598	85.134	867.329	43.479

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2019 tarihleri itibariyle çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Amortisman giderleri				
Satışların maliyeti	5.594.254	4.910.303	4.666.119	3.863.616
Genel yönetim giderleri	996.118	813.301	509.616	415.975
Çalışmayan Kısım gider ve Zararları	975.240	886.177	591.810	588.187
Pazarlama satış dağıtım giderleri	439.598	155.107	219.767	155.107
TOPLAM	8.005.211	6.764.888	5.987.313	5.022.885

(*) Şirket'in 01.01.2020 – 30.06.2020 dönemi amortisman giderleri toplamı 11.254.061 TL olup, bu amortisman giderlerinin rapor dönemi itibariyle mamul stoklarında kalan payı 3.248.850 TL'dir.

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Personel giderleri				
Satışların maliyeti	31.467.152	25.908.686	15.566.725	14.358.548
Araştırma geliştirme giderleri	1.649.963	1.444.920	828.632	781.442
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	3.681.158	3.822.053	1.901.758	2.006.168
Genel yönetim giderleri	5.295.985	4.975.942	2.703.037	2.520.201
Çalışmayan kısım gider ve zararları	1.092.822	1.891.115	1.092.822	1.216.799
TOPLAM	43.187.079	38.042.716	22.092.972	20.883.158

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	7.105.806	1.925.877	3.346.305	1.169.546
Kur farkı giderleri	416.529	1.777.705	410.593	1.589.269
Kullanım hakkı varlıklar faiz giderleri	411.368	188.447	198.737	188.447
TOPLAM	7.933.703	3.892.029	3.955.635	2.947.263

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Kur farkı gelirleri	4.454.993	6.128.720	1.835.229	3.441.942
Faiz gelirleri	165.570	1.021.949	93.109	445.789
TOPLAM	4.620.562	7.150.668	1.928.338	3.887.732

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in 1 Ocak - 30 Haziran 2020 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2019 tarihleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Haziran 2020	01 Ocak – 30 Haziran 2019	01 Nisan – 30 Haziran 2020	01 Nisan – 30 Haziran 2019
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (Dipnot 27)	(632.912)	(1.261.614)	1.357.714	(264.118)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi (Dipnot 40)	139.241	277.555	(298.697)	58.106
TOPLAM	(493.671)	(984.059)	1.059.017	(206.012)

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

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

01 Ocak 2020 - 30 Haziran 2020 ve 01 Ocak 2019 - 30 Haziran 2019 dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak – 30 Haziran 2020	01 Ocak – 30 Haziran 2019	01 Nisan – 30 Haziran 2020	01 Nisan – 30 Haziran 2019
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(4.617.081)	(3.279.505)	(1.493.078)	(1.589.762)
Ertelenen Vergi (Gideri) Geliri	(738.337)	3.234.818	(2.145.447)	1.795.196
Toplam Vergi (Gideri) Geliri	(5.355.418)	(44.687)	(3.638.525)	205.434

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.

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 bulunan 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 (temettüler) 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 17’inci gününe kadar beyan edip aynı günün akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuptan sonra kalan geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

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

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.

Yatırım İndirimi

Yatırım indirimi uygulaması 01 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, şirketin vergilendirilebilir kazançlarının yetersiz olması sebebiyle, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla yararlanamadığı yatırım indirimi tutarı sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir. Bunula birlikte, taşınan yatırım indirimini sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilir. 2008 yılı kurum kazancından indirilemeyen yatırım indirimi tutarının sonraki dönemlere devri mümkün değildir. Anayasa Mahkemesi 15 Ekim 2009 tarihli toplantısında, kazanılmış hakları ortadan kaldıran bu yasal düzenlemeyi, Anayasaya aykırı bularak iptal etmiş ve böylece yatırım indirimi ile ilgili süre sınırlaması ortadan kalkmıştır. Bunun sonucunda;

a- 24 Nisan 2003 ten önceki müracaatlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında başlanılmış yatırımları için aynı kapsamda 1 Ocak 2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

b- Gelir Vergisi Kanunu mülga 19 uncu maddeye göre istisna edilen tutarlar üzerinden herhangi bir stopaj da hesaplanmaz. 24 Temmuz 2003 tarihinden önce geçerli olan hükümlere göre kazanılmış yatırım indirimi hakkının kullanılması halinde yararlanılan yatırım indirimi istisnası tutarı üzerinden, karın dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın %19,8 oranında stopaj hesaplanacaktır.

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 197.961 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 455.151 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- c) 02.02.2016 tarih ve A-122571 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 25.11.2016 tarih ve B-122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 24.757.385 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığında 276.877 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

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

- 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 30.274.411 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belge kapsamında yatırımlar 30 Haziran 2020 itibarıyla devam etmektedir. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığından 2.202.091 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yararlanılan toplam 3.132.080 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 sonuna 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.

Cari Dönem Vergi Gideri

1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazete ’de yayımlanan 6009 sayılı kanun ile 2010 yılı ve müteakip yıllar kazançlarına uygulanmak üzere söz konusu yatırım indirimi hakkının kullanımı ile ilgili yeni düzenleme yapılmıştır. Bu düzenleme ile yatırım indirimi karın %25’i kadar kullanılabilir. Ancak Anayasa Mahkemesi’nin 09.02.2012 tarihinde vermiş olduğu Esas No: 2010/93 sayılı karar gereği (yürürlüğü durdurma) 2011 yılından devreden yatırım indiriminden %100 oranında faydalanılmış ve vergi karşılığı buna göre hesaplanmıştır. Bu çerçevede GVK Geçici 61. maddesi kapsamında kullanılan yatırım indirimi tutarının %19,8’i oranında yatırım indirimi stopajı hesaplanmaktadır.

	01 Ocak – 30 Haziran 2020	01 Ocak – 31 Aralık 2019
Vergi öncesi kar / (zarar)	29.354.296	12.193.498
Kanunen kabul edilmeyen giderler	5.869.165	8.051.227
Bağışlar	-	(2.280)
Kurumlar Vergisi Matrahı	35.223.461	20.242.445
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	17.217.459	17.178.745
Kurumlar Vergisi	3.961.320	674.014
İndirimli Kurumlar Vergisi	655.761	277.888
Kurumlar Vergisi İndirimi (Uyumlu Mükellef İndirimi)	-	(47.595)
Dönem Vergi Gideri	4.617.081	904.307

30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in geleceğe ait karlara karşı Kurumlar Vergisinden mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi

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

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

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 ise %22 olarak uygulanmıştır.

30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019		30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	39.658.882	31.886.934	22%	8.724.954	7.015.125
Borç karşılıkları	4.306.000	3.048.495	22%	947.320	670.669
Kullanım Yükümlülükleri	1.108.451	925.265	22%	243.859	203.558
Banka Kredileri	55.159	232.230	22%	12.135	51.091
Beklenen Satış İadeleri	402.467	320.495	22%	88.543	70.509
Alacak çek ve senet reeskontları	248.024	407.140	22%	54.565	89.571
Şüpheli alacak karşılığı	936.653	936.653	22%	206.064	206.064
Maddi duran varlıklar	(15.941.734)	(15.658.984)	22%	(3.507.181)	(3.444.976)
Maddi olmayan duran varlıklar	(5.361.440)	(3.809.520)	22%	(1.179.517)	(838.094)
Stoklar	5.503.329	10.614.281	22%	1.210.732	2.335.142
Satışlardaki vade farkları	(1.246.018)	(8.707.688)	22%	(274.124)	(1.915.691)
Alışlardaki vade farkları	(1.765)	299.599	22%	(388)	65.912
İndirimli Kurumlar Vergisi	129.135.845	141.032.114	22%	28.409.886	31.027.066
TOPLAM				34.936.848	35.535.944

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Açılış bakiyesi	35.535.944	28.046.707
01 Ocak 2019 Düzeltme Etkisi		16.528
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	(738.337)	8.211.242
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi (*)	139.241	(738.533)
Ertelenen Vergi Varlığı	34.936.848	35.535.944

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

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Haziran 2020	01 Ocak - 30 Haziran 2019	01 Nisan - 30 Haziran 2020	01 Nisan - 30 Haziran 2019
Net dönem karı	22.227.103	8.631.533	12.431.107	5.315.387
Adi hisse senedi sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000
Pay başına kazanç	0,002964	0,001151	0,001657	0,000709

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 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 2019 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

-Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Banka Kredileri	51.878.681	15.891.034
Faiz Tahakkukları	351.909	159.816
TOPLAM	52.230.590	16.050.850

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
0-1 yıl arasında ödenecekler	52.230.590	16.050.850
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	52.230.590	16.050.850

47.FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

30 Haziran 2020	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Karşılığı
EUR	6.775.978	7,7082	52.230.590
Toplam Finansal Yükümlülükler			52.230.590

31 Aralık 2019	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
TL	8.579	1	8.579
EUR	2.412.154	6,6506	16.042.271
Toplam kısa vadeli finansal yükümlülükler			16.050.850

- Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Diğer Finansal Yükümlülükler	1.034.527	850.138
TOPLAM	1.034.527	850.138

- Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Diğer Finansal Yükümlülükler	3.940.753	2.637.895
TOPLAM	3.940.753	2.637.895

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

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Piyasa Riski

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

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30 Haziran 2020					31 Aralık 2019				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	118.793.594	15.334.133	1.514.786	260.805	-	80.753.899	11.688.047	1.535.142	143.374	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	59.639.825	4.854.267	3.428.292	-	-	7.475.912	1.228.065	27.210	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	4.511.677,16	251.360	361.633	508	-	838.847	3.020	119.282	3.551	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	182.945.097	20.439.759	5.304.711	261.314	-	89.068.658	119.282	1.681.634	146.925	-
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)	182.945.097	20.439.759	5.304.711	261.314	-	89.068.658	119.282	1.681.634	146.925	-
10. Ticari Borçlar	58.376.702	1.074.212	6.619.799	-	-	39.354.040	896.868	5.111.389	4.200	-
11. Finansal Yükümlülükler	52.127.235	165	6.762.423	-	-	15.810.041	-	2.377.235	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	91.165	13.324	-	-	-	91.557	10.935	4.000	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	110.595.103	1.087.701	13.382.221	-	-	55.255.638	907.803	7.492.624	4.200	-
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)	110.595.103	1.087.701	13.382.221	-	-	55.255.638	907.803	7.492.624	4.200	-
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)	72.349.994	19.352.059	(8.077.510)	261.314	-	33.813.020	(788.521)	(5.810.991)	142.725	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	67.838.317	19.100.699	(8.439.143)	260.805	-	32.974.173	12.008.309	(5.930.273)	139.174	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	183.340.581	24.137.857	3.083.012	702.917	-	237.825.272	34.190.666	7.214.762	3.005.284	-
24. İthalat	17.829.241	40.225	2.413.634	17.754	-	41.502.564	1.759.625	4.968.656	29.083	-

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Haziran 2020				
	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	26.482.131	(26.482.131)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	26.482.131	(26.482.131)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(12.452.613)	12.452.613	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(12.452.613)	12.452.613	-	-
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)	14.029.518	(14.029.518)	-	-

31 Aralık 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	14.269.938	(14.269.938)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	14.269.938	(14.269.938)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(7.729.315)	7.729.315	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(7.729.315)	7.729.315	-	-
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)	6.540.624	(6.540.624)	-	-

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

Rayıç Değer

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

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.(31.12.2019 yoktur)

52. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur.(31.12.2019 yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Haziran 2020	31 Aralık 2019
Kasa	22.271	1.105
Banka	43.841.815	3.651.251
-Vadesiz mevduat	7.032.815	3.651.251
-Vadeli mevduat	36.809.000	-
Diğer hazır değerler	30.456.053	14.272.998
-Repo	22.226.546	5.820.964
-POS Hesapları	8.229.507	8.452.034
TOPLAM	74.320.140	17.925.355
Batık Banka Risk Karşılığı (-)	-	-
TOPLAM	74.320.140	17.925.355

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

-30 Haziran 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.06.2020 TL
TL	1.07.2020	6,50%	5.600.000
TOPLAM			5.600.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.06.2020 USD	30.06.2020 TL
USD	1.07.2020	0,10%	2.430.000	16.626.546
TOPLAM			2.430.000	16.626.546

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.06.2020 USD	30.06.2020 TL
USD	4.08.2020	1,50%	2.000.000	13.684.400
TOPLAM			2.000.000	13.684.400

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.06.2020 EUR	30.06.2020 TL
EUR	4.08.2020	0,50%	500.000	3.854.100
EUR	27.07.2020	0,50%	500.000	3.854.100
EUR	28.07.2020	0,50%	2.000.000	15.416.400
TOPLAM			3.000.000	23.124.600

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

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2019 TL
TL	2.01.2020	9,45%	950.000
TOPLAM			950.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2019 USD	31.12.2019 TL
USD	2.01.2020	1,00%	820.000	4.870.964
TOPLAM			820.000	4.870.964

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

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

	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2020	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	37.877.164	16.342.418
Dönem Karı/(Zararı)	22.227.103	8.631.533
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	23.553.645	17.686.050
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	8.005.211	6.764.888
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(7.057)	8.576
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(7.057)	8.576
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	7.548.909	10.603.369
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	4.921.215	6.506.091
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	1.370.189	4.000.449
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	1.120.275	(80.000)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	-	(27.283)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	137.231	204.112
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	453.809	294.920
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(55.283)	(475.206)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	509.091	770.126
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	5.355.418	44.687
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	554.241	(30.389)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	554.241	(30.389)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	1.643.115	-

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.