

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 31 ARALIK 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI İLE
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	
Bağımsız Denetim Raporu	1
Finansal Durum Tabloları	5
Öz Kaynak Değişim Tabloları	8
Nakit Akım Tabloları	9
1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	10
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	26
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	27
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	27
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	31
8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	32
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	33
10. STOKLAR	33
11. CANLI VARLIKLAR	34
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	34
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	35
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR	35
15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	36
16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR ...	36
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
18. ŞEREFİYE	37
19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	37
20. KİRALAMA İŞLEMLERİ	37
21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI	37
22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	37
23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	38
24. BORÇLANMA MALİYETLERİ	38
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	38
26. TAAHHÜTLER	40
27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	41
28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	42
29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	43
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	47
31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	47
32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	48
33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	49

34.	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	51
35.	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	52
36.	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	52
37.	FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	53
38.	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	53
39.	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	53
40.	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	54
41.	PAY BAŞINA KAZANÇ	57
42.	PAY BAZLI ÖDEMELER.....	57
43.	SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	58
44.	KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	58
45.	YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	58
46.	TÜREV ARAÇLAR	58
47.	FİNANSAL ARAÇLAR.....	58
48.	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	60
49.	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	66
50.	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	67
51.	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	67
52.	TMS'YE İLK GEÇİŞ	67
53.	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	68
54.	ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	70

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
1 Ocak 2020 – 31 Aralık 2020 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar Hakkında Bağımsız Denetçi Raporu

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Genel Kurulu'na;

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin (Şirket) 31 Aralık 2020 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirketten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmemekteyiz. Tarafımızca; aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir.

Kilit denetim konuları	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın Muhasebeleştirilmesi Şirketin fiili faaliyet konusu, ağırlıklı yer ve duvar karosu üretimi ile yurtiçi ve yurtdışı satış faaliyetlerini yürütmektir. Şirket'in performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergedir. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından ciddi öneme sahip olup, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu açısından en önemli finansal tablo kalemi olması nedeniyle denetimimiz açısından önemli bir konudur. Şirket'in muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 3.6 ve 31'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, hasılatın finansal tablolara kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: · Satış süreçlerinin anlaşılması ve bu süreçlere ilişkin kontrollerin tasarımının ve işleyiş etkinliğinin değerlendirilmesi, · Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının uygunluğunun değerlendirilmesi, · Finansal tablolara kaydedilen hasılatın beklenen seviyelerde olup olmadığına ilişkin analitik prosedürlerin gerçekleştirilmesi, · Müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örnekleme yöntemiyle testlerin yapılması ve bu faturaların sevk irsaliyeleri ve müşteriden yapılan tahsilatlarla eşleştirilmesi, · Şirket'in müşterilerle yapmış olduğu satış sözleşmeleri incelenmesi ve farklı teslimat yöntemleri için hasılatın finansal tablolara alınma zamanlamasının değerlendirilmesi, · Sevkiyat belgelerinden örnekleme yoluyla yapılan seçimlerin muhasebe kayıtları ve ilgili faturalar ile eşleştirilerek hasılatın tamlığının test edilmesi, · Seçilen müşteriler ile satış mutabakatı yapılması.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirketi tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz.

Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (“TTK”) 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 26 Şubat 2021 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (“TTK”) 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2020 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, kanun ile

Şirket ana sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Osman Tuğrul ÖZSÜT'tür.

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

Osman Tuğrul ÖZSÜT
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 26 Şubat 2021

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	101.901.310	17.925.355
Ticari Alacaklar	7	185.254.436	127.417.362
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	126.132.537	80.077.447
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	59.121.899	47.339.915
Diğer Alacaklar	9	22.646.223	9.848.446
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	22.646.223	9.848.446
Stoklar	10	128.772.200	123.745.864
Peşin Ödenmiş Giderler	12	6.001.373	4.684.361
Diğer Dönen Varlıklar	28	2.612.379	12.509.774
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		447.187.921	296.131.162
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	16.000	16.000
Diğer Alacaklar	9	310.652	397.072
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	310.652	397.072
Maddi Duran Varlıklar	14	172.055.645	145.568.787
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	7.756.956	6.773.089
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	7.756.956	6.773.089
Peşin Ödenmiş Giderler	12	126.616	55.125
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	39.225.461	35.535.944
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		219.491.330	188.346.017
TOPLAM VARLIKLAR		666.679.251	484.477.179

31.12.2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 26.02.2021 tarih ve 2021/04 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	19.971.354	16.050.850
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	2.731.111	850.138
Ticari Borçlar	7	157.386.961	84.066.795
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	72.471	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	157.314.490	84.066.795
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	8.437.727	7.596.547
Diğer Borçlar	9	1.862.089	1.613.018
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	236	225
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	1.861.853	1.612.793
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	4.450.080	5.355.564
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	-	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	5.396.362	4.058.202
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	1.149.592	1.009.707
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	4.246.770	3.048.495
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	1.098.012	596.948
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		201.333.698	120.188.062
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	2.398.821	2.637.895
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	-	215.904
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	25	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	42.803.206	34.234.197
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	42.803.206	34.234.197
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		45.202.027	37.087.996
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		420.143.528	327.201.121
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	12.446.156	9.826.651
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	29	12.446.156	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	96.369.447	24.746.066
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		420.143.528	327.201.121
TOPLAM KAYNAKLAR		666.679.251	484.477.179

31.12.2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 26.02.2021 tarih ve 2021/04 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2020 - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
KAR / ZARAR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	31	624.212.049	403.274.497
Satışların Maliyeti (-)	31	(421.094.021)	(308.396.394)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		203.118.028	94.878.103
BRÜT KAR/(ZARAR)		203.118.028	94.878.103
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(43.675.493)	(42.557.612)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(36.534.805)	(30.915.723)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(4.611.223)	(3.963.839)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	55.202.420	30.336.373
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(65.538.290)	(31.568.799)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		107.960.637	16.208.503
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	1.352.107	262.146
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(1.231.432)	(584.240)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		108.081.312	15.886.409
Finansman Gelirleri	37	25.060.052	10.298.224
Finansman Giderleri (-)	37	(33.156.344)	(8.745.502)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		99.985.020	17.439.131
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(3.615.573)	7.306.935
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	(8.043.926)	(904.307)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	4.428.353	8.211.242
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		96.369.447	24.746.066
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)			
DÖNEM KARI/(ZARARI)		96.369.447	24.746.066
DÖNEM KARI/(ZARARININ) DAĞILIMI		96.369.447	24.746.066
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		96.369.447	24.746.066
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	3.358.340	3.356.970
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38-40	(738.835)	(738.533)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		2.619.505	2.618.437
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		98.988.952	27.364.503
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		98.988.952	27.364.503
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		98.988.952	27.364.503
Pay Başına Kazanç		0,012849	0,003299
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,012849	0,003299

31.12.2020 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolar 26.02.2021 tarih ve 2021/04 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile onaylanmıştır.

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2020 - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar			
		Ödenmiş	Sermaye 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
		Sermaye	Farkları	(İskontolar)	Yedekler					
01 Ocak 2019 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	20.413.482	7.208.214	-	107.302.638	60.354.281	330.895.218
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu										
Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	(58.599)	-	(58.599)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	2.618.437	-	-	24.746.066	27.364.503
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	2.618.437	-	-	-	2.618.437
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	24.746.066	24.746.066
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	(31.000.000)	-	(31.000.000)
Transfer	29	-	-	-	5.235.866	-	-	55.118.415	(60.354.281)	-
31 Aralık 2019 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	25.649.348	9.826.651	-	131.362.453	24.746.066	327.201.121
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
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu										
Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler								-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	2.619.505	-	-	96.369.447	98.988.952
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	2.619.505	-	-	-	2.619.505
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	96.369.447	96.369.447
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	(6.046.545)	-	(6.046.545)
Transfer	29	-	-	-	791.734	-	-	23.954.332	(24.746.066)	-
31 Aralık 2020 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	26.441.082	12.446.156	-	149.270.240	96.369.447	420.143.528

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2020 - 31 ARALIK 2020 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		135.483.231	18.436.564
Dönem Karı/(Zararı)		96.369.447	24.746.066
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		31.800.143	16.655.983
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17-36	20.449.827	16.834.655
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(7.720)	5.448
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	(7.720)	5.448
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		9.277.209	6.794.874
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25-27	8.708.895	6.325.804
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-10-31-40	(628.186)	463.162
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	695.795	(9.494)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(1.776)	(27.283)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	502.481	42.685
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		449.356	567.440
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(281.143)	(29.508)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	730.499	596.948
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	3.615.573	(7.306.935)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(515.628)	(239.499)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(515.628)	(239.499)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(1.468.475)	-
Azınlık Payları	30	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		7.313.641	(22.965.485)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(700.917)	(20.753.458)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(58.905.396)	(16.749.003)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(46.370.539)	(32.601.807)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(12.534.857)	15.852.804
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(12.711.357)	(3.235.787)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(6.615)	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(12.704.742)	(3.235.787)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	75.811.424	25.169.502
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	72.471	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	75.738.953	25.169.502
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	249.071	39.070
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	11	(97)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	249.060	39.167
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(2.727.357)	(2.075.158)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27-29	3.460.685	6.515.456
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	-	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	(248.894)	(4.186.125)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		3.086.381	(7.689.981)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	28	7.011.616	(1.406.370)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-28	(3.925.234)	(6.283.611)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		135.483.231	18.436.564
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(50.295.515)	(15.999.527)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(52.764.860)	(16.606.245)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(48.885.396)	(15.389.013)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(3.879.464)	(1.217.231)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		2.469.345	606.717
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	2.469.345	606.717
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.211.761)	(27.190.962)
Ödenen Temettüleri	29	(6.046.545)	(31.000.000)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	3.979.072	4.442.616
Kredilerden Nakit Girişleri	47	3.979.072	4.442.616
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	855.712	(633.578)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		83.975.955	(24.753.925)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		83.975.955	(24.753.925)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		17.925.355	42.679.280
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		101.901.310	17.925.355

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (“Şirket”) fiili faaliyet konusu, ağırlıklı yer ve duvar karosu üretimi ile yurtiçi ve yurtdışı satış faaliyetlerini yürütmektir. Şirket Eylül 1972 tarihinde kurulmuş olup, hali hazırda merkezi İstanbul’da bulunan İbrahim Polat Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklığıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul A.Ş. (‘BİST’) 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 31 Aralık 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 Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. ve Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirket’in 31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31 Aralık 2020		31 Aralık 2019	
	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%
	75.000.000,00	100%	75.000.000,00	100%

Şirket’in bünyesinde 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 168’i memur (31 Aralık 2019: 180) 888’si işçi (31 Aralık 2019: 784) olmak üzere toplam 1.056 (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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Finansal Tabloların gösterilmesinde “kuruş”lar yuvarlama yapılarak gösterilmiştir ve kullanılan para birimi TL’dir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan dolar kuru 1 ABD Doları = 7,3405 TL (31 Aralık 2019: 5,9402 TL), 1 EURO = 9,0079 TL (31 Aralık 2019: 6,6506 TL), 1 GBP = 9,9438 TL (31 Aralık 2019: 7,7765 TL),’dir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

Konsolidasyon Esasları

Şirket’in konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

a. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

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

c. İşletmenin Sürekliliği

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

d. Netleştirme/Mahsup

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

e. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Standartlardaki değişiklikler ve yorumlar

TMS – TFRS AÇISINDAN

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 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 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten Sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı uzmanlıkların dahil edilmesi.

Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS'lerdeki Değişiklikler

TFRS 3'teki değişiklikler

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte işletme tanımı yenilenmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS 9 ve TFRS 7'deki değişiklikler

Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma efektif olunmamasının gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

TFRS 16'daki değişiklikler

(COVID 19 Kira imtiyazları) 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Değişikliğin Mart 2021'de kesinleşmesi beklenmektedir.

Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir. Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün ödenmesinin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 16, TFRS 3, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TFRS 3 'İşletme Birleşmelerinde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Söz konusu değişikliklerin Şirket’n finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilecektir.

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

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
- Ayrı 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 muhasebeleştiği 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 muhasebeleştiği 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

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 yayınlamıştır.

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.

f. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değer kaybetme riski önemsiz olan yatırımları ifade etmektedir. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulan 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)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

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

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

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

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;

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

- f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya d) veya e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

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

“İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar”, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket’in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, “nakit ve nakit benzerleri” ve “ticari alacaklar” kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

“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. Şirket’in özkaynağa dayalı finansal varlıkları bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Krediler ve alacaklar

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Maddi Varlıklar

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

Maddi duran varlıklar

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

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 amortisman tabi tutulur. (Not: 14)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Maddi Olmayan Varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Kiralama İşlemleri

Operasyonel Kiralama İşlemleri

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

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

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

b) Tanımlanan Katkı Planları

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

Hasılat

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

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

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Mal ve hizmet satışları

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

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu yükümlülüğü metodu dikkate alınarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin mali tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü, aktif ve pasif kalemlerin vergi ve defter değerleri arasındaki farklardan doğan vergiden (gelecekte indirilebilecek veya vergilendirilebilir geçici farklar) oluşmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü zamanlama farklarının 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 (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Hisse Başına Kar

Gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımı yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değer dönemin başı itibarıyla geçerli olduğu kabul edilir. TMS 33'de bu konudan aşağıdaki şekilde bahsedilmektedir;

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

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

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

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

g. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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.

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

	31 Aralık 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

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

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ege Seramik America INC.	105.312.876	55.357.611
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	20.906.485	23.614.581
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	228.625	630.484
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	783.444
Polat Kentsel Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	9.329
TOPLAM	126.447.986	80.395.449
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(315.449)	(318.002)
TOPLAM	126.132.537	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:

Yoktur. (31.12.2019 yoktur.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

b) İlişkili taraflara borçlar:

- İlişkili taraflara ticari borçlar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Polat Maden San. Tic. A.Ş.	79.086	-
TOPLAM	79.086	-
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(6.615)	-
TOPLAM	72.471	-

- İlişkili taraflara diğer borçlar:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek temettüleri	236	225
TOPLAM	236	225

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Ege Seramik America INC.	297.235.713	136.507.405
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	118.455.068	91.130.151
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	1.480.069	876.447
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	207.332	1.219.813
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	144.580	266.112
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	5.166	9.188
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	12	25.499
Polat Kentsel Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	7.906
TOPLAM	417.527.941	230.042.522

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları:

Yoktur. (31.12.2019 yoktur.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Ege Seramik America INC.	2.191.673	129.821
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	73.180	53.148
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	67.016	40.178
İbrahim Polat Holding A.Ş.	25.847	-
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.349	11.609
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	2.749
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	-	364
TOPLAM	2.359.065	237.869

c) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet satışları:

Yoktur. (31.12.2019 yoktur.)

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	13.628.038	10.136.885
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	18.345	32.302
TOPLAM	13.646.383	10.169.187

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
İbrahim Polat Holding A.Ş.	1.562.654	1.324.273
Polat Turizm Otelcilik A.Ş.	19.403	108.661
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	515	-
Ege Seramik Amerika INC.	-	15.451
TOPLAM	1.582.572	1.448.385

f) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları:

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	253.500	-
TOPLAM	253.500	-

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri:

Yoktur. (31.12.2019 yoktur.)

h) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

Yoktur. (31.12.2019 yoktur.)

ı) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	715.557	547.265
Ege Seramik Amerika INC.	201.984	1.007.445
Polat Maden San. ve Tic. A.Ş.	1.167	-
TOPLAM	918,708	1.554.710

i) İlişkili taraflardan yapılan kiralama:

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
İbrahim Polat Holding A.Ş.	1.080.000	810.000
TOPLAM	1.080.000	810.000

Üst yönetime 2020 yılı 12 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2020 yılı 12 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 4.524.151 TL (2019 yılı: 4.363.374 TL)'dir.
- b) **İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- c) **Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- d) **İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- e) **Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Müşteri cari hesapları	175.428.908	114.238.332
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	126.447.986	80.395.449
-Diğer alacaklar	48.980.922	33.842.883
Alacak senetleri	11.665.272	13.950.453
-Diğer alacak senetleri	11.665.272	13.950.453
Şüpheli ticari alacaklar	2.325.197	2.325.197
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.607.876)	(1.609.651)
TOPLAM	187.811.501	128.904.331
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(2.557.066)	(1.486.969)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(315.449)	(318.002)
Diğer alacaklar	(2.241.617)	(1.168.967)
TOPLAM	185.254.436	127.417.362

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 87.433.490 TL (31.12.2019 tarihi itibarıyla; 95.519.423 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.

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçmemiş	174.816.366	106.497.658
Vadesi geçmiş 0-30 gün	549.062	7.660.053
Vadesi geçmiş 31-90 gün	-	96
Vadesi geçmiş 91-180 gün	-	-
Vadesi geçmiş 181-360 gün	-	15.270
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	63.480	65.255
TOPLAM	175.428.908	114.238.332

Şüpheli alacak karşılığının 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1.Ocak	1.609.651	1.636.934
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı	-	-
Tahsil edilen ve konusu kalmayan karşılıklar	(1.776)	(27.283)
TOPLAM	1.607.876	1.609.651

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ticari borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Satıcı Cari Hesapları	160.608.681	84.797.257
-İlişkili taraf satıcı borçları	79.086	-
-Diğer satıcı borçları	160.529.595	84.797.257
TOPLAM	160.608.681	84.797.257
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(3.221.720)	(730.462)
İlişkili taraf satıcı borçları	(6.615)	-
Diğer satıcı borçları	(3.215.105)	(730.462)
TOPLAM	157.386.961	84.066.795

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vadesi geçmemiş	154.839.025	84.314.692
Vadesi geçmiş 0-30 gün	5.689.959	482.145
Vadesi geçmiş 31-90 gün	79.698	419
TOPLAM	160.608.681	84.797.257

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2019 yoktur.)

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2019 yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Vergi Dairesinden Alacaklar	22.646.223	9.848.446
TOPLAM	22.646.223	9.848.446

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	310.652	397.072
TOPLAM	310.652	397.072

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflara diğer borçlar	236	225
Ödenecek vergi ve fonlar	1.861.853	1.612.793
TOPLAM	1.862.089	1.613.018

10. STOKLAR

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzeme	48.044.742	40.937.473
Yarı mamüller - üretim	4.714.795	3.450.452
Mamüller	75.739.677	79.143.249
Ticari mallar	5.691	28.763
Diğer stoklar	268.430	194.782
TOPLAM	128.773.335	123.754.719
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)</i>	<i>(1.135)</i>	<i>(8.855)</i>
TOPLAM	128.772.200	123.745.864

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	8.855	3.407
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (-)	(7.720)	-
Cari dönem aylık karşılık (+)	-	5.448
TOPLAM	1.135	8.855

10. STOKLAR (DEVAMI)

Stoklar, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ham madde stoklarının 142.842 TL (31.12.2019: 95.972 TL TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 47.901.900 TL (31.12.2019: 40.841.501 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 17.080 TL (31.12.2019: 88.015 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 75.722.597 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 1.205.195 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %10,70; Euro için %0,38 USD, GBP ve CHF için %1,70 uygulanmıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait giderler	3.310.619	3.021.202
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	2.690.754	1.663.159
TOPLAM	6.001.373	4.684.361

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait giderler	126.616	55.125
TOPLAM	126.616	55.125

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait gelirler	2.094.313	2.798.635
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	2.355.767	2.556.929
TOPLAM	4.450.080	5.355.564

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait gelirler	-	215.904
TOPLAM	-	215.904

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2020	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Arsa ve arazi	7.613.821	-	-	97.961	7.515.860
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.174.720	411.024	210.426	-	26.796.169
Binalar	65.610.506	705.517	1.352.237	71.618	67.596.642
Makina, tesis ve cihazlar	261.457.963	10.716.796	32.637.984	7.681.667	297.131.076
Taşıt araç ve gereçleri	2.675.979	418.706	1.181.238	414.708	3.861.215
Döşeme ve demirbaşlar	13.502.889	1.397.451	227.029	13.515	15.113.854
Özel Maliyet	724.421	-	-	-	724.421
Yapılmakta olan yatırımlar	1.462.219	35.235.905	(35.608.913)	-	1.089.211
TOPLAM MALİYET	379.222.518	48.885.397	-	8.279.469	419.828.447
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.330.577	666.841	-	-	20.997.418
Binalar	30.689.367	1.601.681	-	4.655	32.286.393
Makina, tesis ve cihazlar	172.326.121	16.426.006	-	6.074.166	182.677.962
Taşıt araç ve gereçleri	1.334.272	311.701	-	234.082	1.411.891
Döşeme ve demirbaşlar	8.900.952	1.293.709	-	12.849	10.181.813
Özel Maliyet	72.442	144.884	-	-	217.326
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	233.653.731	20.444.821	-	6.325.751	247.772.802
NET DEFTER DEĞERİ	145.568.787	-	-	-	172.055.645

	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	31 Aralık 2020
Haklar	11.557.379	563.602	41.710	-	12.162.692
Yapılmakta olan yatırımlar	53.289	130.566	(41.710)	-	142.145
Kullanım Hakkı Varlıkları	4.389.187	3.185.295	-	-	7.574.482
TOPLAM MALİYET	15.999.855	3.879.464	-	-	19.879.319
Haklar	8.060.320	529.681	-	-	8.590.002
Kullanım Hakkı Varlıkları	1.166.445	2.365.916	-	-	3.532.361
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	9.226.766	2.895.597	-	-	12.122.363
NET DEFTER DEĞERİ	6.773.089	-	-	-	7.756.956

	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 ile 2019 yılında etkisi devam eden uzun vadeli kiralama sözleşmeleri için TFRS 16 standardını uygulamış ve finansal tablolarına yansıtmıştır.

18. ŞEREFİYE

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	31 Aralık 2020
Kullanım Hakkı Varlıklar	3.222.741	3.185.295	2.365.916	4.042.120
TOPLAM	3.224.741	3.185.295	2.365.916	4.042.120

	01 Ocak 2020	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	31 Aralık 2020
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	3.488.033	4.261.716	2.619.818	5.129.932
TOPLAM	3.488.033	4.261.716	2.619.818	5.129.932

	01 Ocak 2019	TFRS 16 Girişler	Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2019
Kullanım Hakkı Varlıklar	-	4.389.187	1.166.445	3.222.741
TOPLAM	-	4.389.187	1.166.445	3.222.741

	01 Ocak 2019	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	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.
- 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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler	8.043.926	904.308
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(8.043.926)	(904.308)
TOPLAM	-	-

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 indirme imkanı getirilmiştir. Şirket 2020 yılı kurumlar vergisi tutarı üzerinden 423.365 TL uyumlu mükellef indirimi hesaplayarak vergi karşılığından indirmiştir.

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dava Karşılığı (İş Mahkemeleri)	3.539.458	2.843.664
Garanti Gider Karşılığı	707.312	204.831
TOPLAM	4.246.770	3.048.495

31 Aralık 2020 itibariyle diğer ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak 2020	İlave Karşılıklar (Not:33-34)	Ödemeler/ İptaller (-)	31 Aralık 2020
Dava Karşılığı (İş Mahkemeleri)	2.843.664	1.293.295	(597.500)	3.539.458
Garanti Gider Karşılığı	204.831	707.311	(204.830)	707.312
TOPLAM	3.048.495	2.000.606	(802.330)	4.246.770

Şirket Tarafından Verilen Teminat Mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
İzmir 4.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	339.901
Kemalpaşa İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	317.792
İzmir Kemalpaşa Org.San.Bölgesi Md.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	285.183
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	185.000
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 A.Ş. (Epias)	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	31 Aralık 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.

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

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket tarafından verilen rehinler

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	31 Aralık 2020	31 Aralık 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	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
TOPLAM	1.352.862	1.254.408

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31.12.2020 tarihi itibarıyla %1'in altındadır. (31.12.2019: %1'in altındadır.)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Alınan teminat mektupları	43.752.508	50.249.000
Alınan teminat çekleri	-	510.000
Alınan teminat senetleri	4.788.050	3.881.050
İpotekler	1.720.000	15.423.000
TOPLAM	50.260.558	70.063.050

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Bayilerden Alınan Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)	37.172.932	25.456.373
TOPLAM	37.172.932	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 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 3.539.459 TL (31 Aralık 2019: 2.843.664 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 İş Kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kısa Vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
İzin karşılığı	1.149.592	1.009.707
TOPLAM	1.149.592	1.009.707

Uzun Vadeli

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	42.803.206	34.234.197
TOPLAM	42.803.206	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 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ilgili hesaplamalarda net iskonto oranı 3,04 % olarak esas alınmıştır. (31 Aralık 2019: 4,11 %).

31 Aralık 2020 – 31 Aralık 2019 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	34.234.197	28.164.608
İlave karşılıklar	8.939.376	6.172.807
Çıkışlar (-)	(370.367)	(103.218)
Dönem Sonu Bakiye	42.803.206	34.234.197

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
1 Ocak	34.234.197	28.164.608
Faiz maliyeti	4.214.229	2.976.999
Cari dönem hizmet maliyeti	10.136.489	13.327.380
Dönem içinde ödenen	(2.423.368)	(6.877.820)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(3.358.340)	(3.356.970)
TOPLAM	42.803.206	34.234.197

31 Aralık 2020 – 31 Aralık 2019 tarihleri arasında izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	1.009.707	753.492
İlave karşılıklar / (konusu kalmayan karşılıklar)	139.885	256.215
Dönem sonu bakiye	1.149.592	1.009.707

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Personele Borçlar	6.125.448	5.519.671
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.237.488	2.026.524
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	74.791	50.352
TOPLAM	8.437.727	7.596.547

28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	-	44.145
Gelir tahakkukları	281.143	29.508
Ertelenmiş maliyetler	-	320.495
Devreden katma değer vergisi	2.331.236	12.115.626
TOPLAM	2.612.379	12.509.774

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Gider tahakkukları	810.826	596.948
Beklenen Satış İadeleri Karşılığı	287.186	-
TOPLAM	1.098.012	596.948

29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

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

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

	31 Aralık 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 31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	Hisse Tertibi	31 Aralık 2020			31 Aralık 2019		
		Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran
Adnan Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Adnan Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Adnan Polat	C	666.079,04	66.607.904	0,89%	666.079,04	66.607.904	0,89%
Adnan Polat-Halka Açık Hisse		0,00			0,00		
Toplam		666.087,84		0,89%	666.087,84		0,89%
İbrahim Polat	A	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%
İbrahim Polat-Halka Açık Hisse		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%
Murat Polat-Halka Açık Hisse		130.149,00			130.149,00		
Toplam		779.877,41		1,04%	779.877,41		1,04%
Diğer	A	0,79	79	0,00%	0,85	85	0,00%
Diğer	B	0,86	86	0,00%	0,95	95	0,00%
Toplam		1,64		0,00%	1,79		0,00%
Halka açık ve diğer	C	24.957.237,28	2.495.723.728	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 düzeltme olumlu farkları (*)		24.778.008,00			24.778.008,00		
TOPLAM		99.778.008,00			99.778.008,00		

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

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

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

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

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

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

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

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

Kar Payı Dağıtım

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

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

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

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

Yönetim Kurulunun 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,

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

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 dağıtılabılır dönem kârı olduğu, bu kârın 7244 Sayılı Kanun sınırlamaları kapsamında net dönem kârının %25’ini aşmayacak şekilde aşağıdaki gibi dağıtılmasına;
 - a) Net dağıtılabılır 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.

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

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı bakiye	9.826.651	7.208.214
Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	2.619.505	2.618.437
TOPLAM	12.446.156	9.826.651

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Yasal yedekler, TTK’da öngörüldüğü şekli ile birinci ve ikinci yedeklerden oluşur. TTK, birinci yasal yedeğin, Şirket’in ödenmiş sermayesinin %20’sine erişene kadar kanuni kardan %5 oranında ayrılmasını öngörür. İkinci yasal yedek ise, ödenmiş sermayenin %5’ini aşan tüm nakit kar dağıtımları üzerinden %10 oranında ayrılır. TTK hükümleri çerçevesinde yasal yedekler, sadece zararları netleştirmek için kullanılabilmekte 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		31 Aralık 2020
	Bakiyesi	İlaveler	Bakiyesi
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	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Birikmiş Kar/Zarar	131.362.453	107.302.638
Muhasebe Politikalarında Zorunlu Değişiklik (*)	-	(58.599)
Dönem Kar/Zarar	24.746.066	60.354.280
Temettü	(6.046.545)	(31.000.000)
Yasal Yedek	(791.734)	(5.235.866)
TOPLAM	149.270.240	131.362.453

(*) Şirket TFRS 15 “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standartını kümülatif etki methodologyyla uygulamış olup, 1 Ocak 2018 itibariyle muhasebeleştirilmiştir.

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Genel yönetim giderleri	43.675.493	42.557.612
Pazarlama giderleri	36.534.805	30.915.723
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.611.223	3.963.839
Satışların maliyeti	421.094.021	308.396.394
TOPLAM	505.915.542	385.833.568

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Yurtiçi satışlar	171.626.630	153.740.793
Yurtdışı satışlar	462.320.363	256.116.101
Brüt Satışlar	633.946.993	409.856.894
Satıştan iadeler (-)	(536.872)	(1.529.546)
Satış iskontoları (-)	(6.919.089)	(30.761)
Diğer indirimler (-)	(2.278.983)	(5.022.090)
İade ve İndirimler	(9.734.944)	(6.582.397)
Net Satışlar	624.212.049	403.274.497

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

Şirketin yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 2.096.036 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %10,70; Euro için % 0,38, USD ve GBP için %1,7 uygulanmıştır.

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Satılan mamül maliyeti	420.858.922	308.189.580
Satılan ticari mal maliyeti	235.099	206.813
TOPLAM	421.094.021	308.396.394

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Malzeme kullanım payı	196.616.812	148.376.820
Doğalgaz kullanımı	86.057.874	79.087.293
Personel gider payı	68.710.120	51.518.322
Endirekt malzeme kullanımı	28.392.308	16.976.883
Amortisman ve itfa gider payı	16.238.263	12.240.750
Personel taşıma gideri	8.532.178	6.233.439
Bakım onarım giderleri	6.300.792	4.320.444
Yemek ve iâşe giderleri	3.341.346	2.839.051
Mamul stok değişimi	3.198.485	(23.223.695)
Nakliye gideri	1.981.805	1.822.558
Motorin ve LPG kullanımı	1.031.590	1.103.351
Satılan ticari mal maliyeti	235.099	206.813
Beklenen Satış İade Karşılığı	-	337.262
Yarı mamul stok değişimi	(1.264.343)	2.123.590
İç tüketim(*)	(1.848.907)	(1.416.397)
Diğer genel üretim giderleri	3.570.601	5.849.910
TOPLAM	421.094.021	308.396.394

(*) 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 1.205.195 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %10,70; Euro için %0,38, USD, GBP ve CHF için %1,70 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

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

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	12.297.716	9.529.777
Personel gider payı	10.871.342	9.851.176
Dışarıdan sağlanan hizmetler	7.872.486	6.492.746
Danışmanlık giderleri	2.615.738	2.502.721
Ödenen kıdem tazminatı gideri	2.423.368	6.877.820
Amortisman ve itfa gider payı	2.128.408	1.789.269
Vergi resim ve harç giderleri	871.237	631.361
Marka ve Kalite Belgesi Gideri	773.407	359.566
Mahkeme, icra giderleri	668.134	405.923
Aidat ve abone giderleri	593.173	423.310
Sigorta giderleri	390.000	402.322
Elektrik gideri	378.536	230.872
Seyahat giderleri	283.929	435.171
Nakil vasıta giderleri	259.433	145.239
Haberleşme giderleri	208.506	180.545
Denetim Gideri	168.208	263.465
Ödenen ihbar tazminatı gideri	124.412	967.139
Staj ve Eğitim Gideri	60.324	300.882
Kira giderleri	4.272	25.361
Diğer	682.863	742.949
TOPLAM	43.675.493	42.557.612

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

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Yurtdışı satış giderleri	18.695.736	13.084.809
Personel giderleri	7.449.202	7.650.582
Yurtiçi satış giderleri	5.027.659	6.184.502
Reklam gideri	1.830.292	1.812.962
Seramik panoları yapım satış gideri	1.663.683	762.693
Amortisman Giderleri	864.548	725.118
Garanti Gider Karşılığı	502.481	42.685
Ambalaj giderleri	445.506	454.912
Diğer	55.699	197.461
TOPLAM	36.534.805	30.915.723

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 31 Aralık 2020 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2019 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Personel giderleri	3.388.190	2.992.409
Dışarıdan sağlanan hizmetler	905.597	788.980
Diğer	317.435	182.451
TOPLAM	4.611.223	3.963.839

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Kur Farkı Gelirleri	40.348.640	20.303.826
Reeskont faiz gelirleri	4.708.690	3.580.709
Teşvik gelirleri	3.795.950	2.003.102
Yansıtılan gelirler	1.276.088	236.775
Hurda satışları	1.186.402	1.001.583
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	1.031.810	853.135
Dava karşılığı iptali	597.500	523.944
Kira gelirleri	462.650	273.700
Sigorta Hasar Geliri	418.680	84.983
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	370.367	103.218
Promosyon Gelirleri	216.496	197.568
Numune pano ve seramik satışları	43.482	171.040
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	7.720	-
Vade farkı gelirleri	3.887	453.387
Şüpheli alacak karşılığı iptali	1.776	27.283
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	1.294	53.924
Diğer	730.989	468.196
TOPLAM	55.202.420	30.336.373

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Kur farkı giderleri	54.907.614	20.051.147
Reeskont faiz giderleri	3.287.529	2.736.392
Çalışmayan kısım gider ve zararları	2.311.430	6.042.769
Dava gider karşılığı	1.293.295	514.450
Yansıtılan giderler	1.276.088	173.162
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	1.031.810	853.135
İzin karşılığı	139.885	256.215
Numune pano ve seramik satışları	43.482	171.040
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	5.448
Diğer	1.247.158	765.042
TOPLAM	65.538.290	31.568.799

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Sabit kıymet satış karı	1.352.107	262.146
TOPLAM	1.352.107	262.146

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Sabit kıymet satış zararı	836.479	22.647
Kur farkı	394.953	561.593
TOPLAM	1.231.432	584.240

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 01 Ocak 2020 - 31 Aralık 2020 ve 01 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019 dönemleri itibarıyla çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Amortisman giderleri		
Satışların maliyeti (*)	16.238.263	12.240.750
Genel yönetim giderleri	2.128.408	1.789.269
Çalışmayan Kısım gider ve Zararları	1.218.608	2.079.518
Pazarlama satış dağıtım giderleri	864.548	725.118
TOPLAM	20.449.827	16.834.655

(*) Şirket'in 2020 yılı amortisman giderleri toplamı 23.340.418 TL olup, bu amortisman giderlerinin sene sonundaki mamul stoklarında kalan payı 2.890.591 TL'dir. (2019 yılında: 2.940.219 TL)

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	68.710.120	51.518.322
Genel yönetim giderleri	10.871.342	9.851.176
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	7.449.202	7.650.582
Araştırma geliştirme giderleri	3.388.190	2.992.409
Çalışmayan kısım gider ve zararları	1.092.822	3.963.251
TOPLAM	91.511.675	75.975.739

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	1.714.365	1.659.887
Banka kredi kur farkı giderleri	19.182.091	3.535.061
Diğer Kur farkı giderleri	11.473.700	2.853.688
Kullanım hakkı varlıklar faiz giderleri	786.187	696.865
TOPLAM	33.156.344	8.745.502

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Faiz gelirleri	947.625	1.402.554
Kur farkı gelirleri	24.112.427	8.895.670
TOPLAM	25.060.052	10.298.224

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in 01 Ocak 2020 - 31 Aralık 2020 ve 01 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019 dönemleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 31 Aralık 2020	01 Ocak – 31 Aralık 2019
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (Dipnot 27)	3.358.340	3.356.970
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi (Dipnot 40)	(738.835)	(738.533)
TOPLAM	2.619.505	2.618.437

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 - 31 Aralık 2020 ve 01 Ocak 2019 - 31 Aralık 2019 hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak – 31 Aralık 2020	01 Ocak – 31 Aralık 2019
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(8.043.926)	(904.307)
Ertelenen Vergi (Gideri) Geliri	4.428.353	8.211.242
Toplam Vergi (Gideri) Geliri	(3.615.573)	7.306.935

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 bulunulan hesap döneminde %10) 5024 sayılı Kanun ve söz konusu tebliğlerdeki usul ve esaslar doğrultusunda hesaplayacaktır.

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 (2017 yılı için %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuptan sonra kalan geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulmuş iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ile gayrimenkul satışından doğan karların %50’si; 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.

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

Vergiye Uyumlu Mükelleflere %5 Vergi İndirimi Uygulanması

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 indirme imkanı getirilmiştir. Şirket 2020 yılı kurumlar vergisi tutarı üzerinden 423.365 TL (2019 yılı 47.595 TL) uyumlu mükellef indirimi hesaplayarak vergi karşılığında indirmiştir.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulanması

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 577.915 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 1.328.738 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 808.295 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- d) 26.10.2020 tarih ve E-136299 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 30.11.2020 tarih ve F-136299 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 59.400.296 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belge kapsamında yatırımlar 31 Aralık 2020 itibariyle devam etmektedir. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığında 2.789.642 TL yatırımın işletilmesinden ve 8.501.325 TL avans olarak diğer kazançlardan kullanılan olmak üzere 11.290.967 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yararlanılan toplam 14.005.915 TL indirimli kurumlar vergisi tutarı ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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

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

	01 Ocak – 31 Aralık 2020	01 Ocak – 31 Aralık 2019
Vergi öncesi kar / (zarar)	92.925.542	12.193.498
Kanunen kabul edilmeyen giderler	9.225.392	8.051.227
Bağışlar	-	(2.280)
Vergi Matrahı	102.150.934	20.242.445
İndirimli Vergi Matrahı	72.364.999	17.178.745
Hesaplanan Vergi	6.552.906	674.014
İndirimli Hesaplanan Vergi	1.914.385	277.888
Vergi İndirimi (Uyumlu Mükellef İndirimi)	(423.365)	(47.595)
Dönem Vergi Gideri	8.043.926	904.307

31 Aralık 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.

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

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

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

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019		31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	40.594.457	31.886.934	22%	8.930.781	7.015.125
Borç karşılıkları	4.246.770	3.048.495	22%	934.289	670.669
Kullanım Yükümlülükleri	(1.550.274)	925.265	22%	(341.060)	203.558
Banka Kredileri	22.687	232.230	22%	4.991	51.091
Beklenen Satış İadeleri	607.681	320.495	22%	133.690	70.509
Alacak çek ve senet reeskontları	(1.123.524)	407.140	22%	(247.175)	89.571
Şüpheli alacak karşılığı	934.877	936.653	22%	205.673	206.064
Maddi duran varlıklar	(24.208.108)	(15.658.984)	22%	(5.325.784)	(3.444.976)
Maddi olmayan duran varlıklar	2.852.527	(3.809.520)	22%	627.556	(838.094)
Stoklar	9.540.891	10.614.281	22%	2.098.996	2.335.142
Satışlardaki vade farkları	(9.580.182)	(8.707.688)	22%	(2.107.640)	(1.915.691)
Alışlardaki vade farkları	(289.519)	299.599	22%	(63.694)	65.912
İndirimli Kurumlar Vergisi	156.249.270	141.032.114	22%	34.374.839	31.027.066
TOPLAM				39.225.461	35.535.944

	31 Aralık 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)	4.428.353	8.211.242
Öz sermayede yansıtılan ertelenmiş vergi (*)	(738.835)	(738.533)
Ertelenen Vergi Varlığı	39.225.461	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 - 31 Aralık 2020	01 Ocak - 31 Aralık 2019
Net dönem karı	96.369.447	24.746.066
Adi hisse senedi sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000
Pay başına kazanç	0,012849	0,003299

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, TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

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

46. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

-Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Banka Kredileri (*)	19.870.108	15.891.034
Faiz Tahakkukları	101.246	159.816
TOPLAM	19.971.354	16.050.850

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

47.FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2020	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
TL	-	1	-
EUR	2.217.093	9,0079	19.971.354
Toplam kısa vadeli finansal yükümlülükler			19.971.354

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

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer Finansal Yükümlülükler	2.731.111	850.138
TOPLAM	2.731.111	850.138

- Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Diğer Finansal Yükümlülükler	2.398.821	2.637.895
TOPLAM	2.398.821	2.637.895

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

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki	Türev	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Araçlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibarıyla Maruz kalınan azami kredi riski	126.132.537	59.121.898		22.646.223	64.432.258		37.464.676
(A+B+C+D+E) (*)							
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	126.132.537	57.792.035	-	-	64.432.258	-	37.464.676
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter Değeri	-	612.542	-	22.646.223	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	717.321	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.325.197	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.607.876)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki	Türev	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Araçlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski							
(A+B+C+D+E) (*)	80.077.447	47.339.912	-	9.848.446	3.651.251	-	14.272.999
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	80.077.447	38.883.692	-	-	3.651.251	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter Değeri	-	7.740.674	-	9.848.446	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	715.546	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.325.197	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.609.651)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

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

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırılması ile ilgili tablo aşağıdaki gibidir.

31.12.2020	Alacaklar				Bankalardaki	Türev	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Araçlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	549.062	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	22.646.223	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	63.480	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-	-
Teminat vs. ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	612.542	-	22.646.223	-	-	-

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların yaşlandırılması ile ilgili tablo aşağıdaki gibidir.

31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki	Türev	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Mevduat	Araçlar	
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	7.660.053	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	96	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	15.270	-	9.848.446	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	65.255	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-	-
Teminat vs. ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	-	7.740.674	-	9.848.446	-	-	-

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

Likidite Riski

Türev ve türev olmayan finansal yükümlülüklerle ilişkin likidite risk tablosu aşağıda sunulmuştur.

31.12.2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	183.273.915	186.569.632				-
Banka kredileri	19.971.354	20.045.350	6.132.983	13.912.367		-
Diğer Finansal Yükümlülükler	5.129.932	5.129.932				
Ticari borçlar	157.386.961	160.608.681	81.033.947	73.494.402	6.080.333	-
Diğer borçlar	1.862.089	1.862.089	1.862.089	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Finansal Yükümlülükler (Net)	-	-	-	-	-	-
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-

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

31.12.2019

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	104.678.595	105.538.989	48.740.594	51.096.497	5.701.898	-
Banka kredileri	16.050.850	16.180.782	3.269.032	12.911.750	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	3.488.033	3.488.033	199.851	2.438.044	2.637.895	-
Ticari borçlar	84.066.795	84.797.257	43.754.394	37.828.664	3.214.199	-
Diğer borçlar	1.613.018	1.613.018	1.613.018	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Finansal Yükümlülükler (Net)	-	-	-	-	-	-
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-

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

Piyasa Riski

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

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	31 Aralık 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	129.129.333	16.629.559	613.877	153.896	-	80.753.899	11.688.047	1.535.142	143.374	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	84.762.330	8.585.979	2.413.098	-	-	7.475.912	1.228.065	27.210	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	1.624.909,27	79.745	115.404	-	-	838.847	3.020	119.282	3.551	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	215.516.572	25.295.283	3.142.379	153.896	-	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)	215.516.572	25.295.283	3.142.379	153.896	-	89.068.658	119.282	1.681.634	146.925	-
10. Ticari Borçlar	67.440.491	1.293.143	6.428.403	4.200	-	39.354.040	896.868	5.111.389	4.200	-
11. Finansal Yükümlülükler	19.948.668	-	2.214.575	-	-	15.810.041	-	2.377.235	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	370.609	50.487	1	-	-	91.557	10.935	4.000	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	87.759.768	1.343.630	8.642.979	4.200	-	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)	87.759.768	1.343.630	8.642.979	4.200	-	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)	127.756.805	23.951.654	(5.500.600)	149.696	-	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)	126.131.895	23.871.909	(5.616.004)	149.696	-	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	433.510.723	51.612.474	6.415.937	2.000.019	-	237.825.272	34.190.666	7.214.762	3.005.284	-
24. İthalat	55.644.314	1.276.830	5.631.761	42.924	-	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				
31 Aralık 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	35.163.423	(35.163.423)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	35.163.423	(35.163.423)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.909.772)	9.909.772	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(9.909.772)	9.909.772	-	-
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)	25.253.651	(25.253.651)	-	-
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 rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

52. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Aralık 2020	31 Aralık 2019
Kasa	4.376	1.105
Banka	64.432.258	3.651.251
-Vadesiz mevduat	6.460.558	3.651.251
-Vadeli mevduat	57.971.700	-
Vadesiz çekler	-	-
Diğer hazır değerler	37.464.676	14.272.998
-Repo	25.273.615	5.820.964
-POS Hesapları	12.191.061	8.452.034
TOPLAM	101.901.310	17.925.355
Batık Banka Risk Karşılığı (-)	-	-
TOPLAM	101.901.310	17.925.355

-31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2020 TL
TL	4.01.2021	13,25%	4.500.000
TOPLAM			4.500.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2020 USD	31.12.2020 TL
USD	4.01.2021	0,10%	2.830.000	20.773.615
TOPLAM			2.830.000	20.773.615

-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)

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2020 USD	31.12.2020 TL
USD	11.01.2021	3,00%	750.000	5.505.375
USD	25.01.2021	3,00%	1.250.000	9.175.625
USD	25.01.2021	3,00%	1.500.000	11.010.750
USD	2.02.2021	3,00%	1.250.000	9.175.625
USD	25.01.2021	3,10%	1.000.000	7.340.500
TOPLAM			5.750.000	42.207.875

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2020 EUR	31.12.2020 TL
EUR	18.01.2021	2,20%	1.750.000	15.763.825
TOPLAM			1.750.000	15.763.825

53.NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

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

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	135.483.231	18.436.564
Dönem Karı/(Zararı)	96.369.447	24.746.066
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	31.800.143	16.655.983
Amortisman ve İtfâ Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	20.449.827	16.834.655
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(7.720)	5.448
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(7.720)	5.448
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	9.277.209	6.794.874
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8.708.895	6.325.804
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	(628.186)	463.162
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	695.795	(9.494)
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(1.776)	(27.283)
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	502.481	42.685
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	449.356	567.440
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(281.143)	(29.508)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	730.499	596.948
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	3.615.573	(7.306.935)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(515.628)	(239.499)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(515.628)	(239.499)
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	(1.468.475)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	7.313.641	(22.965.485)

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.