

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	SAYFA
Finansal Durum Tablosu	1
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Öz Kaynak Değişim Tabloları	4
Nakit Akım Tabloları	5
1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	23
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	23
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	23
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27
8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	28
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	28
10. STOKLAR	29
11. CANLI VARLIKLAR	29
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	29
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	30
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	31
16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR ...	31
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
18. ŞEREFİYE	32
19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	32
20. KİRALAMA İŞLEMLERİ	33
21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI	33
22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	33
23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	33
24. BORÇLANMA MALİYETLERİ	34
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	34
26. TAAHHÜTLER	37
27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	37
28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38
29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	39
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	43
31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	44
33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	45

34.	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	47
35.	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	48
36.	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	48
37.	FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ	49
38.	DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	49
39.	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	49
40.	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	50
41.	PAY BAŞINA KAZANÇ	54
42.	PAY BAZLI ÖDEMELER.....	54
43.	SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	54
44.	KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	54
45.	YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA.....	54
46.	TÜREV ARAÇLAR	54
47.	FİNANSAL ARAÇLAR.....	55
48.	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	56
49.	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	57
50.	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	58
51.	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	58
52.	TMS'YE İLK GEÇİŞ	58
53.	NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	58
54.	ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	60

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	100.263.677	101.901.310
Finansal Yatırımlar		-	-
Ticari Alacaklar	7	290.595.102	185.254.436
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	190.325.432	126.132.537
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	100.269.670	59.121.899
Diğer Alacaklar	9	27.549.766	22.646.223
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	23.902	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	27.525.864	22.646.223
Stoklar	10	165.014.437	128.772.200
Peşin Ödenmiş Giderler	12	16.538.940	6.001.373
Diğer Dönen Varlıklar	28	846.689	2.612.379
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		600.808.611	447.187.921
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	16.000	16.000
Diğer Alacaklar	9	431.920	310.652
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	431.920	310.652
Maddi Duran Varlıklar	14	176.692.196	172.055.645
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	9.127.832	7.756.956
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	9.127.832	7.756.956
Peşin Ödenmiş Giderler	12	129.645	126.616
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	40.561.295	39.225.461
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		226.958.888	219.491.330
TOPLAM VARLIKLAR		827.767.499	666.679.251

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2021 İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	28.039.023	19.971.354
Diğer Finansal Yükümlülükler	20-47	3.564.715	2.731.111
Ticari Borçlar	7	222.330.847	157.386.961
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	-	72.471
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	222.330.847	157.314.490
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	10.055.802	8.437.727
Diğer Borçlar	9	1.759.882	1.862.089
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	411	236
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	1.759.471	1.861.853
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	7.177.052	4.450.080
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	12.537.997	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	25-27	10.141.180	5.396.362
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	27	1.802.551	1.149.592
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	8.338.629	4.246.770
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	1.126.743	1.098.012
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		296.733.241	201.333.698
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	-	-
<i>İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	47	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	47	-	-
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	20	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	47	2.663.394	2.398.821
Ticari Borçlar	7	-	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	-	-
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında kalanlar)	12	-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	25	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	27	51.794.892	42.803.206
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	51.794.892	42.803.206
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	38	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	38	-	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	27	-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		54.458.286	45.202.027
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	29	75.000.000	75.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	29	24.778.008	24.778.008
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	29	35.838.595	35.838.595
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	29	13.487.715	12.446.156
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)</i>	29	13.487.715	12.446.156
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	34.145.342	26.441.082
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	161.181.433	149.270.240
Net Dönem Karı veya Zararı	41	132.144.879	96.369.447
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		476.575.972	420.143.528
TOPLAM KAYNAKLAR		827.767.499	666.679.251

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2021 - 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı	01.01-30.09.2021	01.01-30.09.2020	01.07-30.09.2021	01.07-30.09.2020
Hasılat	31	677.582.178	423.527.388	250.274.821	165.725.028
Satışların Maliyeti (-)	31	(447.399.899)	(295.880.988)	(171.455.132)	(108.234.598)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		230.182.279	127.646.400	78.819.689	57.490.430
BRÜT KAR/(ZARAR)		230.182.279	127.646.400	78.819.689	57.490.430
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(41.610.393)	(29.574.130)	(16.533.685)	(11.504.591)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(37.004.264)	(25.761.261)	(14.620.318)	(8.520.266)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(4.376.348)	(3.399.954)	(1.462.687)	(1.162.024)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	60.314.893	34.787.670	18.534.880	9.436.226
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(49.730.681)	(37.412.888)	(15.338.340)	(11.169.134)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		157.775.486	66.285.837	49.399.539	34.570.641
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	326.470	120.974	106.742	8.910
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(529.418)	(2.242.817)	60.323	(1.311.219)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		157.572.538	64.163.994	49.566.604	33.268.332
Finansman Gelirleri	37	21.858.071	19.281.489	4.089.621	14.660.927
Finansman Giderleri (-)	37	(11.800.754)	(17.987.331)	(3.760.395)	(10.053.628)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		167.629.855	65.458.152	49.895.830	37.875.631
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(35.484.976)	(12.661.957)	(11.357.864)	(7.306.539)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	(37.167.996)	(9.011.092)	(12.545.528)	(4.394.011)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	1.683.020	(3.650.865)	1.187.664	(2.912.528)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		132.144.879	52.796.195	38.537.966	30.569.092
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)					
DÖNEM KARI/(ZARARI)		132.144.879	52.796.195	38.537.966	30.569.092
DÖNEM KARI/(ZARARININ) DAĞILIMI		132.144.879	52.796.195	38.537.966	30.569.092
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		132.144.879	52.796.195	38.537.966	30.569.092
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	1.388.745	1.174.967	2.085.420	1.807.879
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38-40	(347.186)	(258.493)	(521.355)	(397.734)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		1.041.559	916.474	1.564.065	1.410.145
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		133.186.438	53.712.669	40.102.031	31.979.237
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		133.186.438	53.712.669	40.102.031	31.979.237
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		133.186.438	53.712.669	40.102.031	31.979.237
Pay Başına Kazanç		0,017619	0,007039	0,005138	0,004076
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,017619	0,007039	0,005138	0,004076

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2021 – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler				Birikmiş Karlar				
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi	Paylara İlişkin Primler/ (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Özkaynaklar
01 Ocak 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	-	-	-	-	916.474	-	-	52.796.195	53.712.669
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	916.474	-	-	-	916.474
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	52.796.195	52.796.195
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	(6.046.545)	-	(6.046.545)
Transfer	29	-	-	-	791.734	-	-	23.954.332	(24.746.066)	-
30 Eylül 2020 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	26.441.082	10.743.125	-	149.270.240	52.796.195	374.867.245
01 Ocak 2021 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	26.441.082	12.446.156	-	149.270.240	96.369.447	420.143.528
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	1.041.559	-	-	132.144.879	133.186.438
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	1.041.559	-	-	-	1.041.559
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	132.144.879	132.144.879
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	(76.753.991)	-	(76.753.991)
Transfer	29	-	-	-	7.704.260	-	-	88.665.187	(96.369.447)	-
30 Eylül 2021 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	34.145.342	13.487.715	-	161.181.433	132.144.879	476.575.972

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2021 – 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		94.289.617	95.978.314
Dönem Karı/(Zararı)		132.144.879	52.796.195
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		66.475.431	35.532.043
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17-36	18.058.761	14.065.115
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(607)	(7.643)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	(607)	(7.643)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		15.491.232	8.692.371
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25-27	12.368.133	7.205.109
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-10-31-40	3.096.502	98.597
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(105.115)	1.053.295
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(2.496)	-
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	134.208	335.370
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		456.836	(10.832)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	(344.386)	(712.469)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	801.222	701.637
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	35.484.976	12.661.957
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(289.124)	609.376
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(289.124)	609.376
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(2.726.644)	(478.301)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(104.330.693)	7.650.076
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(38.563.961)	3.250.992
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(106.041.640)	(39.764.988)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(64.741.333)	(30.230.984)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(41.300.307)	(9.534.004)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(5.024.811)	(8.003.315)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(23.902)	(4.674)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(5.000.909)	(7.998.641)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	66.263.559	47.569.164
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(72.471)	93.615
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	66.336.030	47.475.549
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(102.207)	(541.020)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	175	11
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	(102.382)	(541.031)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(7.628.168)	(114.959)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27-29	2.659.634	(149.486)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	-	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	12	7.227.088	(3.408.460)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(23.120.188)	8.812.148
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	28	(1.364.668)	15.906.256
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-28	(21.755.520)	(7.094.108)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		94.289.617	95.978.314
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(26.964.168)	(23.395.861)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(27.573.126)	(24.559.576)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(23.236.252)	(21.241.665)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(4.336.874)	(3.317.911)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		608.959	1.163.716
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		608.959	1.163.716
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(68.963.082)	32.880.096
Ödenen Temettüleri	29	(76.753.991)	(6.046.545)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	7.473.425	38.742.458
Kredilerden Nakit Girişleri	47	7.473.425	38.742.458
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	-	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	317.484	184.182
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.637.633)	105.462.549
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(1.637.633)	105.462.549
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		101.901.310	17.925.355
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		100.263.677	123.387.904

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (“Şirket”) fiili faaliyet konusu, ağırlıklı yer ve duvar karosu üretimi ile yurtiçi ve yurtdışı satış faaliyetlerini yürütmektir. Şirket 09.09.1972 tarihinde kurulmuş olup, hali hazırda merkezi İstanbul’da bulunan İbrahim Polat Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklığıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul A.Ş. (‘BİST’) 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 30 Eylül 2021 itibariyle, BİST’te kayıtlı %33,27 oranında hissesi mevcuttur. Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımının 01.01.2009 itibari ile tamamını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise yine grup şirketleri olan Ege Seramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. ve Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirketin 30.09.2021 ve 31.12.2020 tarihi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
İbrahim Polat Holding A.Ş.	45.686.918,95	60,92%	45.686.918,95	60,92%
İbrahim Polat	2.909.876,88	3,88%	2.909.876,88	3,88%
Adnan Polat	666.087,84	0,89%	666.087,84	0,89%
Murat Polat	779.877,41	1,04%	779.877,41	1,04%
Diğer	24.957.238,92	33,27%	24.957.238,92	33,27%
	75.000.000	100%	75.000.000	100%

Şirket’in bünyesinde 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle istihdam edilen ortalama personel sayısı 180’i memur (31 Aralık 2020: 168) 968’si işçi (31 Aralık 2020: 888) olmak üzere toplam 1.148 (31 Aralık 2020: 1.056) 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)

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

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

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

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

	30.09.2021	31.12.2020	30.09.2020
USD/TRY	8,8785	7,3405	7,8080
EUR/TRY	10,2933	9,0079	9,1281
GBP/TRY	11,9175	9,9438	10,0309

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

Konsolidasyon Esasları

Şirketin konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2021 öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

a. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

b. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

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

c. İşletmenin Sürekliliği

Şirket finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

d. Netleştirme/Mahsup

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

e. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

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

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 şirketin 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 değişiklikte 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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.

Bu değişikliğin şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2021 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

- 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.

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 gerçekleştikten 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.

d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır. (Not:53)

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

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

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

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:

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve Ölçüm

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

Krediler ve alacaklar

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Stoklar

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

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

Maddi Varlıklar

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

Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi duran varlıklar

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-50 yıl
Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	Kira Süresi (gün) veya Kullanım Ömründen Küçük Olanı

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

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

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

Maddi Olmayan Varlıklar

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Kiralama İşlemleri

Operasyonel Kiralama İşlemleri

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Borçlanma Maliyetleri

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

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

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

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

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Şirket'in personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından ya da ilgili kanunca belirtilmiş nedenlerden dolayı iş akdinin sona ermesinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla değerini ifade eder.

Şirket, kıdem tazminatını personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Şirket'in kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngörerek hesaplanır ve mali tablolara yansıtılır.

b) Tanımlanan Katkı Planları

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

Hasılat

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

Mal ve hizmet satışları

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

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre 2021 yılı için %25'tir. 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 (2017 yılı için %20)'dir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 (22.07.2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

Hisse Başına Kar

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

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

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

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

(c) Hisse senedi bölünmesi ve

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

Aktifleştirme veya bedelsiz dağıtımı 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Nakit Akım Tablosu

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

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

e. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Ertelenen Vergi Varlıkları

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

Gerçeğe Uygun Değerin Belirlenmesi

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

Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde sıralanmıştır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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. (31.12.2020 yoktur)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

Şirketin 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibariyle maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	TL	%	TL	%
Seramik Araştırma Merkezi	16.000	8,00	16.000	8,00
TOPLAM	16.000		16.000	

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ege Seramik America INC.	166.275.517	105.312.876
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	23.770.372	20.906.485
Polat Turizm ve Otel Sanayi ve Tic. A.Ş.	311.192	-
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	272	-
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	-	228.625
TOPLAM	190.357.354	126.447.986
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	<i>(31.922)</i>	<i>(315.449)</i>
TOPLAM	190.325.432	126.132.537

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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

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

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	23.902	-
TOPLAM	23.902	-
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri</i>	-	-
TOPLAM	23.902	-

b) İlişkili taraflara borçlar:

- İlişkili taraflara borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Polat Maden San. Tic. A.Ş.	-	79.086
TOPLAM	-	79.086
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	-	(6.615)
TOPLAM	-	72.471

- İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek temettüleri	411	236
TOPLAM	411	236
<i>Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri</i>	-	-
TOPLAM	411	236

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ege Seramik America INC.	305.987.983	191.801.155	119.096.112	74.666.648
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	121.580.327	86.934.791	43.187.100	32.548.926
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	290.680	92.209	148.823	29.671
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	269.028	12	263.818	-
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	11.415	1.389.446	-	133.763
Polat Kentsel Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	1.895	-	16	-
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	231	199.822	(24.966)	7.790
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	-	5.166	-	5.166
TOPLAM	428.141.559	280.422.602	162.670.902	107.391.963

b) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	21.669	57.340	10.865	22.041
Ege Seramik America INC.	18.206	17.442	-	8.508
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	7.115	1.187	1.386	-
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	540	60.995	-	2.062
İbrahim Polat Holding A.Ş.	-	25.847	-	-
TOPLAM	47.531	162.811	12.251	32.611

c) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	20.105.629	9.822.938	7.558.260	4.214.415
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25.196	-	-	-
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	13.951	11.872	10.902	9.914
TOPLAM	20.144.776	9.834.811	7.569.163	4.224.329

d) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
İbrahim Polat Holding A.Ş.	1.250.903	1.140.373	416.625	422.172
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	45.069	19.403	1.181	-
Polat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.166	-	-	-
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	286	-	-	-
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	-	515	-	-
TOPLAM	1.297.424	1.160.291	417.806	422.172

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

e) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları :

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	-	253.500	-	3.500
TOPLAM	-	253.500	-	3.500

f) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	920.487	537.778	231.461	271.430
Ege Seramik Amerika INC.	-	201.984	-	-
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	-	1.167	-	-
TOPLAM	920.487	740.929	231.461	271.430

g) İlişkili taraflardan yapılan kiralamalar:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
İbrahim Polat Holding A.Ş.	1.062.000	810.000	354.000	270.000
TOPLAM	1.062.000	810.000	354.000	270.000

Üst yönetime 2021 yılı 9 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2021 yılı 9 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 4.813.003 TL (30.09.2020: 3.349.218 TL)'dir.
- b) **İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- c) **Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- d) **İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- e) **Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Müşteri cari hesapları	277.955.853	175.428.908
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	190.357.354	126.447.986
-Diğer alacaklar	87.598.499	48.980.922
Alacak senetleri	15.926.800	11.665.272
-Diğer alacak senetleri	15.926.800	11.665.272
Şüpheli ticari alacaklar	2.279.766	2.325.197
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.605.381)	(1.607.876)
TOPLAM	294.557.038	187.811.501
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(3.961.936)	(2.557.066)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(31.922)	(315.449)
Diğer alacaklar	(3.930.014)	(2.241.617)
TOPLAM	290.595.102	185.254.436

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 136.667.526 TL olup dipnot 25'te gösterilmiştir.

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmemiş	276.479.900	174.816.366
Vadesi geçmiş 0-30 gün	1.414.968	549.062
Vadesi geçmiş 31-90 gün	-	-
Vadesi geçmiş 91-180 gün	-	-
Vadesi geçmiş 181-360 gün	-	-
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	60.985	63.480
TOPLAM	277.955.853	175.428.908

Şüpheli alacak karşılığının 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
01 Ocak	1.607.876	1.609.651
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı	-	-
Tahsil edilen ve konusu kalmayan karşılıklar	(2.495)	(1.776)
TOPLAM	1.605.381	1.607.876

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ticari borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcı Cari Hesapları	226.781.200	160.608.681
-İlişkili taraf satıcı borçları	-	79.086
-Diğer satıcı borçları	226.781.200	160.529.595
TOPLAM	226.781.200	160.608.681
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(4.450.353)	(3.221.720)
İlişkili taraf satıcı borçları	-	(6.615)
Diğer satıcı borçları	(4.450.353)	(3.215.105)
TOPLAM	222.330.847	157.386.961

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmemiş	214.902.597	154.839.025
Vadesi geçmiş 0-30 gün	11.878.603	5.689.959
Vadesi geçmiş 31-90 gün	-	79.698
TOPLAM	226.781.200	160.608.681

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31.12.2020 yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vergi Dairesinden Alacaklar	27.525.864	22.646.223
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	23.902	-
TOPLAM	27.549.766	22.646.223

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	431.920	310.652
TOPLAM	431.920	310.652

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara diğer borçlar	411	236
Ödenecek vergi ve fonlar	1.759.471	1.861.853
TOPLAM	1.759.882	1.862.089

10. STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	70.285.852	48.044.742
Yarı mamüller - üretim	4.596.867	4.714.795
Mamüller	89.793.581	75.739.677
Ticari mallar	-	5.691
Diğer stoklar	338.665	268.430
TOPLAM	165.014.965	128.773.335
<i>Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)</i>	<i>(528)</i>	<i>(1.135)</i>
TOPLAM	165.014.437	128.772.200

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	1.135	8.855
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (-)	(607)	(7.720)
Cari dönem ayrılık karşılık (+)	-	-
TOPLAM	528	1.135

10. STOKLAR (DEVAMI)

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ham madde stoklarının 115.644 TL (31.12.2020: 142.842 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 70.170.208 TL (31.12.2020: 47.901.900 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 5.670 TL (31.12.2020: 17.080 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 89.787.911 TL (31.12.2020: 75.722.597 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup, 2.909.056 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %15,11; EUR için %0,45; USD için %1,67 uygulanmıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	4.758.759	3.310.619
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	11.780.181	2.690.754
TOPLAM	16.538.940	6.001.373

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	129.645	126.616
TOPLAM	129.645	126.616

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait gelirler	4.431.040	2.094.313
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	2.746.012	2.355.767
TOPLAM	7.177.052	4.450.080

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Arsa ve arazi	7.515.860	-	-	22.447	7.493.413
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	26.796.169	1.188.658	-	-	27.984.827
Binalar	67.596.642	1.053.145	-	-	68.649.787
Makina, tesis ve cihazlar	297.131.076	8.843.133	10.441.802	730.791	315.685.220
Taşıt araç ve gereçleri	3.861.215	15.291	-	356.240	3.520.266
Döşeme ve demirbaşlar	15.113.854	1.168.054	-	171.648	16.110.260
Yapılmakta olan yatırımlar	1.089.211	10.967.970	(10.441.802)	-	1.615.379
Özel Maliyet	724.421	-	-	-	724.421
TOPLAM MALİYET	419.828.448	23.236.252	-	1.281.126	441.783.573
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.997.418	537.714	-	-	21.535.131
Binalar	32.286.393	1.286.438	-	-	33.572.830
Makina, tesis ve cihazlar	182.677.962	14.929.188	-	662.703	196.944.447
Taşıt araç ve gereçleri	1.411.891	306.398	-	133.190	1.585.099
Döşeme ve demirbaşlar	10.181.813	1.111.466	-	165.398	11.127.881
Özel Maliyet	217.326	108.663	-	-	325.989
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	247.772.803	18.279.866	-	961.291	265.091.377
NET DEFTER DEĞERİ	172.055.645	-	-	-	176.692.196

	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	419.828.448
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	247.772.803
NET DEFTER DEĞERİ	145.568.787	-	-	-	172.055.645

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

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01 Ocak 2021	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Haklar	12.162.692	2.012.795	117.999	-	14.293.486
Yapılmakta olan yatırımlar	142.145	7.850	(117.999)	-	31.996
Kullanım Hakkı Varlıkları(*)	7.574.482	2.316.229	-	-	9.890.711
TOPLAM MALİYET	19.879.319	4.336.875	-	-	24.216.194
Haklar	8.590.002	655.146	-	-	9.245.147
Kullanım Hakkı Varlıkları(*)	3.532.361	2.310.852	-	-	5.843.213
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	12.122.363	2.965.998	-	-	15.088.361
NET DEFTER DEĞERİ	7.756.956	-	-	-	9.127.832

	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

18. SEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 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 2021	TFRS 16 Girişler	Birikmiş Amortismanlar	30 Eylül 2021
Kullanım Hakkı Varlıklar	4.042.120	2.316.229	2.310.852	4.047.498
TOPLAM	4.042.120	2.316.229	2.310.852	4.047.498

	01 Ocak 2021	TFRS 16 Girişler	Ödemeler	30 Eylül 2021
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	5.129.392	2.316.229	1.217.512	6.228.109
TOPLAM	5.129.392	2.316.229	1.217.512	6.228.109

	1 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	3.222.741	3.185.295	2.365.916	4.042.120

	1 Ocak 2020	TFRS 16 Girişler	Birikmiş Amortismanlar	31 Aralık 2020
Kullanım Hakkı Yükümlülükler	3.488.034	4.261.176	2.619.818	5.129.392
TOPLAM	3.488.034	4.261.176	2.619.818	5.129.392

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (DEVAMI)

- b) Şirket, 04/12/2014 tarih 113948 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarını tamamlamıştır. 30/09/2015 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı'na müracaat edilmiş, 13/01/2016 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.
- c) Şirket, 02/02/2016 tarih 122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımları tamamlamıştır. 30.11.2017 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı'na müracaat edilmiş, 16.02.2018 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.
- d) Şirket, 29.03.2018 tarih ve 136299 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarına başlamıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmaktadır.

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı (No:35)	37.167.997	8.043.927
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(24.630.000)	(8.043.927)
	12.537.997	-

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava Karşılığı	3.434.343	3.539.458
Garanti Gider Karşılığı	841.520	707.312
İkramiye Karşılığı	1.339.277	-
Yakacak Yardım Karşılığı	2.723.488	-
TOPLAM	8.338.629	4.246.770

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2021 itibariyle diğer kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak 2021	İlave Karşılıklar (Not:33-34)	Ödemeler/ İptaller (-)	30 Eylül 2021
Dava Karşılığı	3.539.458	69.000	(174.115)	3.434.343
Garanti Gider Karşılığı	707.312	841.518	(707.311)	841.520
İkramiye Karşılığı	-	1.339.277	-	1.339.277
Yakacak Yardım Karşılığı	-	2.723.488	-	2.723.488
TOPLAM	4.246.770	4.973.284	(881.426)	8.338.629

Şirket tarafından verilen teminat mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
İzmir 4.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	339.901
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	185.000
Kemalpaşa İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	380.534
Bilge Mesleki Yeterlilik ve Eğitim A.Ş.	Mesleki Yeterlilik Belgesi Eğitimlerine İstinaden	100.000
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 Anonim Şirketi (Epiaş)	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.000
İzmir 16.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecindeki İş Davalarına İstinaden	41.438
TOPLAM		1.230.422

Şirket Tarafından Verilen Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)

Kime Verildiği	Açıklama	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İzmir Kemalpaşa Org.San.Bölgesi Md.(*)	Doğalgaz Alım Sözleşmesi Gereği	51.355.557	25.655.557
TOPLAM		51.355.557	25.655.557

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

Şirket tarafından verilen rehinler

30.09.2021 tarihi itibariyle şirket tarafından verilen rehin bulunmamaktadır.

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket tarafından verilen teminatlar

	TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	30.09.2021	31.12.2020
A)	Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.230.422	1.352.862
B)	Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer		
C)	3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D)	Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i)	Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri		
ii)	lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu		
iii)	TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	TOPLAM	1.230.422	1.352.862

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %1'in altındadır. (31.12.2020: %1'in altındadır.)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan teminat mektupları	63.228.488	43.752.508
Alınan teminat senetleri	4.313.050	4.788.050
İpotekler	1.420.000	1.720.000
TOPLAM	68.961.538	50.260.558

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bayilerden Alınan Doğrudan Borçlandırma Sistemi Limitleri (DBS)	67.705.989	37.172.932
TOPLAM	67.705.989	37.172.932

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

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları, işe iade ve diğer devam etmekte olan davalar için 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 3.434.343 TL (31 Aralık 2020: 3.539.459 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 2020 Yoktur.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı ve izin karşılığı

Şirket mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kısa Vadeli

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	1.802.551	1.149.592
TOPLAM	1.802.551	1.149.592

Uzun Vadeli

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	51.794.892	42.803.206
TOPLAM	51.794.892	42.803.206

TMS 19 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Şirket’in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 19’a uygun olarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak, Şirket’in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilgili hesaplamalarda net iskonto oranı %3,04 olarak esas alınmıştır. (31 Aralık 2020 %3,04).

30 Eylül 2021 – 31 Aralık 2020 tarihlerinde kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	42.803.206	34.234.197
İlave karşılıklar	9.286.636	8.939.376
Çıkışlar (-)	(294.950)	(370.367)
Dönem Sonu Bakiye	51.794.892	42.803.206

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak	42.803.207	34.234.197
Faiz maliyeti	3.897.671	4.214.229
Cari dönem hizmet maliyeti	10.321.386	10.136.489
Dönem içinde ödenen	(3.838.627)	(2.423.368)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(1.388.745)	(3.358.340)
TOPLAM	51.794.892	42.803.206

30 Eylül 2021 – 31 Aralık 2020 tarihlerinde izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	1.149.592	1.009.707
İlave karşılıklar / (konusu kalmayan karşılıklar)	652.959	139.885
Dönem Sonu Bakiye	1.802.551	1.149.592

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele Borçlar	7.828.047	6.125.448
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.179.482	2.237.488
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	48.273	74.791
TOPLAM	10.055.802	8.437.727

28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	5.259	-
Gelir tahakkukları	344.386	281.143
Devreden katma değer vergisi	422.181	2.331.236
İş Avansları	74.863	-
TOPLAM	846.689	2.612.379

28.DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAM)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gider tahakkukları	1.051.700	810.826
Beklenen Satış İadeleri Karşılığı	75.043	287.186
TOPLAM	1.126.743	1.098.012

29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

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

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kayıtlı sermaye tavanı	150.000.000	150.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	75.000.000	75.000.000

Şirket'in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021				31 Aralık 2020			
	Hisse Tertibi	Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran
Adnan Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Adnan Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Adnan Polat	C	666.079,04	66.607.904	0,89%	666.079,04	66.607.904	0,89%
<i>Adnan Polat-Halka Açık Hisse</i>		0,00			0,00		
Toplam		666.087,84		0,89%	666.087,84		0,89%
İbrahim Polat	A	4,01	401	0,00%	4,01	401	0,00%
İbrahim Polat	B	6,74	674	0,00%	6,74	674	0,00%
İbrahim Polat	C	2.909.866,13	290.986.613	3,88%	2.909.866,13	290.986.613	3,88%
<i>İbrahim Polat-Halka Açık Hisse</i>		2.909.265,78			2.909.265,78		
Toplam		2.909.876,88		3,88%	2.909.876,88		3,88%
Murat Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Murat Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Murat Polat	C	779.868,61	77.986.861	1,04%	779.868,61	77.986.861	1,04%
<i>Murat Polat-Halka Açık Hisse</i>		130.149,00			130.149,00		
Toplam		779.877,41		1,04%	779.877,41		1,04%
Diğer	A	0,79	79	0,00%	0,79	79	0,00%
Diğer	B	0,86	86	0,00%	0,86	86	0,00%
Toplam		1,64		0,00%	1,64		0,00%
Halka açık ve diğer	C	24.957.237,28	2.495.723.728	33,28%	24.957.237,28	2.495.723.728	33,28%
İbrahim Polat Holding A.Ş.	C	45.686.918,95	4.568.691.895	60,92%	45.686.918,95	4.568.691.895	60,92%
TOPLAM		75.000.000,00	7.500.000.000,00	100%	75.000.000,00	7.500.000.000,00	100%
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (*)		24.778.008,00			24.778.008,00		
TOPLAM		99.778.008,00			99.778.008,00		

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

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

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

1.200 adet A Grubu nama,

1.800 adet B Grubu nama ve

7.499.997.000 adet C Grubu hamiline yazılı paya bölünmüştür.

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

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

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

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

Kar Payı Dağıtımı

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

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

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

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

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

Yönetim Kurulunun 12.04.2021 tarih 2021/08 sayılı kararı ile 12.04.2021 tarihinde yapılan açıklama uyarınca Sermaye Piyasası Mevzuatı ile Şirket Esas Mukavele hükümlerine göre,

Şirketin, Vergi Usul Kanunu hükümleri gereğince hazırlanan 31.12.2020 tarihli mali tablolarına göre oluşan vergi sonrası 84.458.251,13 TL tutarındaki dönem kârından 403.860,80 TL. genel kanuni yedek akçe ayrıldıktan sonra, yasal kayıtlarımızda 84.054.390,33 TL net dağıtılabilir dönem kârı oluşmaktadır.

Şirketin S.P.K.'na göre düzenlenmiş mali tablolarında yer alan 96.369.446,00 TL Vergi Sonrası Kârından 403.860,80 TL Genel Kanuni Yedek Akçe ayrıldıktan sonra, 2020 yılı içinde bağış yapılmadığından 95.965.585,20 TL Bağışlar Eklenmiş Net Dağıtılabilir Dönem Kârı oluşmaktadır.

Kâr Dağıtım Tablosuna göre;

- a) Net dağıtılabilir dönem kârından Yönetim Kurulu üyelerine kâr payı verilmemesi,
 - b) 19.193.117,04 TL'nin Ortaklara birinci kâr payı olarak verilmesi
 - c) 9.980.420,86 TL'nin İmtiyazlı pay sahiplerine kâr payı olarak dağıtılması,
 - d) 47.580.453,30 TL'nin Ortaklara ikinci kâr payı olarak verilmesi,
 - e) Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanmış mali tabloda, 7.300.399,12 TL genel kanuni yedek akçenin ayrılmasından sonra kalan tutarın olağanüstü yedek olarak yasal kayıtlarımıza aktarılması,
 - f) Hak sahiplerine ödemelerin 07 Haziran 2021 tarihinde yapılması
- hususları 27.05.2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'da oybirliği ile kabul edilmiştir.

Hisse Senedi İhraç Primi

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hisse senetleri ihraç primleri	35.838.595	35.838.595
TOPLAM	35.838.595	35.838.595

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı bakiye	12.446.156	9.826.651
Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları	1.041.559	2.619.505
Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		
TOPLAM	13.487.715	12.446.156

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

	01 Ocak 2021	İlaveler	30 Eylül 2021
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	26.441.082	7.704.260	34.145.342
TOPLAM	26.441.082	7.704.260	34.145.342

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

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

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Birikmiş Kar/Zarar	149.270.240	131.362.453
Dönem Kar/Zarar	96.369.447	24.746.066
Temettü	(76.753.991)	(6.046.545)
Yasal Yedek	(7.704.260)	(791.734)
TOPLAM	161.181.433	149.270.240

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Genel yönetim giderleri	41.610.393	29.574.130	16.533.685	11.504.591
Pazarlama giderleri	37.004.264	25.761.261	14.620.318	8.520.266
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.376.348	3.399.954	1.462.687	1.162.024
Satışların maliyeti	447.399.899	295.880.988	171.455.132	108.234.598
TOPLAM	530.390.904	354.616.333	204.071.822	129.421.479

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi Satışlar	216.160.249	122.627.624	76.564.318	44.584.425
Yurtdışı Satışlar	467.872.840	305.879.458	176.445.592	122.976.215
Brüt Satışlar	684.033.089	428.507.081	253.009.910	167.560.640
Satıştan İadeler (-)	(808.786)	(324.269)	(355.457)	(125.819)
Satış İskontoları (-)	(2.305.204)	(3.911.437)	(439.907)	(1.276.620)
Diğer İndirimler (-)	(3.336.921)	(743.987)	(1.939.725)	(433.172)
İade ve İndirimler	(6.450.911)	(4.979.693)	(2.735.089)	(1.835.612)
Net Satışlar	677.582.178	423.527.388	250.274.821	165.725.028

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 4.594.247 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %15,11, Euro için %0,45, USD için %1,67 ve GBP için %1,67 uygulanmıştır.

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Satılan Mamül Maliyeti	446.219.845	295.683.881	171.374.031	108.174.797
Satılan Ticari Mal Maliyeti	1.180.054	197.107	81.101	59.801
TOPLAM	447.399.899	295.880.988	171.455.132	108.234.598

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Malzeme kullanım payı	229.697.458	133.659.048	83.035.074	45.858.606
Diğer genel üretim giderleri	139.185.600	99.850.351	55.315.312	38.355.774
Personel gider payı	78.467.100	49.860.509	27.427.534	18.393.357
Amortisman ve itfa gider payı	14.307.892	10.697.700	6.157.984	5.103.446
Satılan ticari mal maliyeti	1.180.054	197.107	81.100	59.801
Yarı mamul stok değişimi	117.928	(738.076)	(480.835)	104.051
Beklenen Satış İade Karşılığı	76.419	(9.481)	374.631	310.115
İç tüketim(*)	(1.578.649)	(1.409.673)	(455.511)	(502.889)
Mamul stok değişimi	(14.053.904)	3.773.504	(158)	552.337
TOPLAM	447.399.899	295.880.988	171.455.132	108.234.598

(*) 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, 2.909.056 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %15,11, Euro için %0,45 ve USD için %1,67 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

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

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel gider payı	11.181.360	8.025.879	3.668.071	2.729.894
Kıdem tazminatı karşılığı	10.675.381	6.707.031	4.648.386	3.637.267
Dışarıdan sağlanan hizmetler	6.355.134	5.560.784	2.239.364	2.168.126
Ödenen kıdem tazminatı gideri	3.838.627	2.293.447	2.641.662	654.148
Amortisman ve itfa gider payı	2.903.098	1.530.180	991.145	534.062
Danışmanlık giderleri	2.435.630	1.908.888	870.099	688.485
Vergi resim ve harç giderleri	636.381	451.984	130.233	20.564
Marka ve Kalite Belgesi Gideri	519.173	553.328	171.704	181.959
Aidat ve abone giderleri	449.486	445.619	137.425	146.584
Sigorta giderleri	368.056	285.981	133.832	103.275
Mahkeme, icra giderleri	363.477	268.282	178.534	157.390
Elektrik gideri	334.594	274.937	125.366	127.531
Nakil vasıta giderleri	230.859	170.406	69.981	77.843
Haberleşme giderleri	199.191	147.671	68.940	55.860
Ödenen ihbar tazminatı gideri	193.078	124.412	193.078	-
Kira giderleri	189.773	8.348	60.195	8.348
Seyahat giderleri	184.470	191.008	77.329	60.818
Denetim Gideri	138.077	129.878	38.666	50.421
Staj ve Eğitim Gideri	46.869	60.324	19.171	-
Diğer	367.677	435.741	70.503	102.017
TOPLAM	41.610.393	29.574.130	16.533.685	11.504.591

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

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtdışı satış giderleri	19.862.860	12.803.042	8.294.375	4.478.662
Personel giderleri	7.277.506	5.422.943	2.407.116	1.741.785
Yurtiçi satış giderleri	4.534.711	3.735.577	1.770.511	870.448
Reklam gideri	2.250.621	1.271.915	1.057.220	364.964
Seramik panoları yapım satış gideri	1.186.497	1.123.062	396.700	563.708
Garanti Gider Karşılığı	841.519	335.370	284.306	198.139
Amortisman Giderleri	632.035	651.985	205.705	212.387
Ambalaj giderleri	388.840	372.044	199.867	88.029
Diğer	29.675	45.324	4.517	2.144
TOPLAM	37.004.264	25.761.261	14.620.318	8.520.266

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2020 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel giderleri	3.473.016	2.488.509	1.143.870	838.546
Dışarıdan sağlanan hizmetler	768.716	692.163	257.878	225.719
Diğer	134.616	219.282	60.940	97.759
TOPLAM	4.376.348	3.399.954	1.462.687	1.162.024

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur Farkı Gelirleri	46.462.831	26.447.677	14.352.103	5.350.844
Teşvik gelirleri	6.526.215	1.162.754	2.267.278	621.721
Hurda satışları	1.799.022	761.171	652.218	348.478
Reeskont faiz gelirleri	1.719.342	3.167.143	313.340	1.107.357
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	1.546.638	591.584	683.769	464.673
Yansıtılan gelirler	755.704	441.930	181.168	188.958
Kira gelirleri	447.600	341.300	154.050	120.500
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	294.950	345.411	161.303	175.355
Dava karşılığı iptali	174.115	240.000	-	195.000
Promosyon Gelirleri	161.484	107.657	54.420	-
Numune pano ve seramik satışları	67.165	29.028	42.431	8.263
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	48.334	1.283	30.726	-
Vade farkı gelirleri	40.681	3.887	7.148	-
Sigorta Hasar Geliri	25.299	407.511	-	329.408
Şüpheli alacak karşılığı iptali	2.495	-	2.214	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	607	7.643	461	586
Diğer	242.411	731.692	(367.748)	525.084
TOPLAM	60.314.893	34.787.670	18.534.880	9.436.226

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	43.863.422	29.698.718	14.566.969	9.307.345
Reeskont faiz giderleri	1.895.578	2.330.339	(351.415)	560.847
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	1.546.638	591.584	683.769	464.673
İzin karşılığı	652.959	119.440	(229.335)	(29.419)
Yansıtılan giderler	239.055	314.223	94.407	115.319
Çalışmayan kısım gider ve zararları	215.736	2.278.072	58.293	210.010
Dava gider karşılığı	69.000	1.293.295	-	128.020
Numune pano ve seramik satışları	67.165	29.028	42.431	8.263
Diğer	1.181.128	758.188	473.221	404.076
TOPLAM	49.730.681	37.412.888	15.338.340	11.169.134

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Sabit kıymet satış karı	326.470	120.974	106.742	8.910
TOPLAM	326.470	120.974	106.742	8.910

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı	492.072	1.512.467	(60.983)	1.247.174
Sabit kıymet satış zararı	37.346	730.350	660	64.045
TOPLAM	529.418	2.242.817	(60.323)	1.311.219

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Amortisman giderleri				
Satışların maliyeti	14.307.892	10.697.700	6.157.984	5.103.446
Genel yönetim giderleri	2.903.098	1.530.180	991.145	534.062
Pazarlama satış dağıtım giderleri	632.035	651.985	205.705	212.387
Çalışmayan kısım gider ve zararları	215.736	1.185.250	58.294	210.010
TOPLAM	18.058.761	14.065.115	7.413.128	6.059.905

(*) Şirket'in 01.01.2021 – 30.09.2021 dönemi amortisman giderleri toplamı 21.245.864 TL olup, bu amortisman giderlerinin rapor dönemi itibariyle mamul stoklarında kalan payı 3.187.103 TL'dir.

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel giderleri				
Satışların maliyeti	78.467.100	49.860.509	27.427.534	18.393.357
Genel yönetim giderleri	11.181.360	8.025.879	3.668.072	2.729.894
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	7.277.506	5.422.943	2.407.116	1.741.785
Araştırma geliştirme giderleri	3.473.016	2.488.509	1.143.870	838.546
Çalışmayan kısım gider ve zararları	-	1.092.822	-	18.393.357
TOPLAM	100.398.983	66.890.660	34.646.591	42.096.939

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	6.370.035	416.537	2.531.795	8
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	4.650.026	16.976.077	987.182	9.870.271
Kullanım Hakkı Varlıklar Faiz Giderleri	780.693	594.717	241.418	183.349
TOPLAM	11.800.754	17.987.331	3.760.395	10.053.628

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gelirleri	20.718.880	18.881.126	3.970.307	14.426.134
Faiz gelirleri	1.139.190	400.363	119.313	234.793
TOPLAM	21.858.071	19.281.489	4.089.621	14.660.927

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 tarihleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Ocak – 30 Eylül 2020	01 Temmuz – 30 Eylül 2021	01 Temmuz – 30 Eylül 2020
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (Dipnot 27)	1.388.745	1.174.967	2.085.420	1.807.879
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi (Dipnot 40)	(347.186)	(258.493)	(521.355)	(397.734)
TOPLAM	1.041.559	916.474	1.564.065	1.410.145

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

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

01 Ocak 2021 - 30 Eylül 2021 ve 01 Ocak 2020 - 30 Eylül 2020 dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Ocak – 30 Eylül 2020	01 Temmuz – 30 Eylül 2021	01 Temmuz – 30 Eylül 2020
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(37.167.996)	(9.011.092)	(12.545.528)	(4.394.011)
Ertelenen Vergi (Gideri) Geliri	1.683.020	(3.650.865)	1.187.664	(2.912.528)
Toplam Vergi (Gideri) Geliri	(35.484.976)	(12.661.957)	(11.357.864)	(7.306.539)

Cari Vergi

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre 2021 yılı için kurumlar vergisi oranı %25’dir. 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 (22 Temmuz 2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden 2021 yılı 1. Geçici vergi döneminde %20 sonraki dönemlerde %25, 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 (2017 yılı için %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edip aynı günün akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuptan sonra kalan geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

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

Yatırım İndirimi

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

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

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

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

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

- a) 14.01.2015 tarih ve B-107017 sayılı belgeye kaim olmak üzere 08.08.2016 tarih ve D-107017 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 22.373.884 TL. yatırım harcaması yapılmış ve belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında, cari dönem vergi karşılığında 1.128.807 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 2.595.346 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 1.578.795 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

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

- 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 69.690.589,32 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belge kapsamında yatırımlar 30 Eylül 2021 itibarıyla devam etmektedir. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığında 3.228.718 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yararlanılan toplam 8.531.666,14 TL indirimli kurumlar vergisi tutarı ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın sonuna kadar bağlı 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.

Cari Dönem Vergi Gideri

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

	01 Ocak – 30 Eylül 2021	01 Ocak – 31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar / (zarar)	166.605.674	92.925.542
Kanunen kabul edilmeyen giderler	16.193.225	9.225.392
Bağışlar	(250)	
Kurumlar Vergisi Matrahı	182.798.648	102.150.934
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	49.083.690	72.364.999
Kurumlar Vergisi	33.428.740	6.552.906
İndirimli Kurumlar Vergisi	3.739.256	1.914.385
Kurumlar Vergisi İndirimi (Uyumlu Mükellef İndirimi)	-	(423.365)
Dönem Vergi Gideri	37.167.996	8.043.926

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in geleceğe ait karlara karşı Kurumlar Vergisinden mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi

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

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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	52.208.698	40.594.458	25%	13.052.175	8.930.781
Borç karşılıkları	4.275.863	4.246.770	25%	1.068.966	934.289
Kullanım Yükümlülükleri	(3.328.914)	(1.550.274)	25%	(832.229)	(341.060)
Nakit Varklıklar Kur Farkları	(209.036)	-	25%	(52.259)	-
Alıcılar Kur Farkı	(696.248)	-	25%	(174.062)	-
Satıcılar Kur Farkı	(91.039)	-	25%	(22.760)	-
Banka Kredileri	11.100	22.687	25%	2.775	4.991
Beklenen Satış İadeleri	75.043	607.681	25%	18.761	133.690
Alacak çek ve senet reeskontları	(1.033.724)	(1.123.524)	25%	(258.431)	(247.175)
Şüpheli alacak karşılığı	932.382	934.877	25%	233.096	205.673
Maddi duran varlıklar	(25.451.019)	(24.208.108)	25%	(6.362.755)	(5.325.784)
Maddi olmayan duran varlıklar	5.054.874	2.852.527	25%	1.263.719	627.556
Stoklar	15.087.045	9.540.891	25%	3.771.761	2.098.996
Satışlardaki vade farkları	(14.080.299)	(9.580.182)	25%	(3.520.075)	(2.107.640)
Alışlardaki vade farkları	(198.856)	(289.519)	25%	(49.714)	(63.694)
İndirimli Kurumlar Vergisi	129.689.307	156.249.270	25%	32.422.327	34.374.839
TOPLAM				40.561.295	39.225.461
				30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi				39.225.461	35.535.944
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)				1.683.020	4.428.353
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi (*)				(347.186)	(738.835)
Ertelenen Vergi Varlığı				40.561.295	39.225.461

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

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Eylül 2021	01 Ocak - 30 Eylül 2020	01 Temmuz - 30 Eylül 2021	01 Temmuz - 30 Eylül 2020
Net dönem karı	132.144.879	52.796.195	38.537.966	30.569.092
Adi hisse senedi sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000
Pay başına kazanç	0,017619	0,007039	0,005138	0,004076

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

SPK, 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 01.01.2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("UMS 29") uygulanmamıştır.

46. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

-Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	27.329.149	19.870.108
Faiz Tahakkukları	709.874	101.246
TOPLAM	28.039.023	19.971.354

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
0-1 yıl arasında ödenecekler	28.039.023	19.971.354
1-2 yıl arasında ödenecekler	-	-
2-3 yıl arasında ödenecekler	-	-
3-4 yıl arasında ödenecekler	-	-
4-5 yıl arasında ödenecekler	-	-
5 yıl sonrasında ödenecekler	-	-
Toplam Finansal Yükümlülükler	28.039.023	19.971.354

30 Eylül 2021	Döviz tutarı	Döviz kuru	TL Karşılığı
TL	20.668.638	1	20.668.638
EUR	716.037	10,2933	7.370.385
Toplam kısa vadeli finansal yükümlülükler			28.039.023

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

- Diğer Kısa Vadeli Finansal Yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Finansal Yükümlülükler	3.564.715	2.731.111
TOPLAM	3.564.715	2.731.111

- Diğer Uzun Vadeli Finansal Yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer Finansal Yükümlülükler	2.663.394	2.398.821
TOPLAM	2.663.394	2.398.821

16 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 bir yıldan kısa sürede ödenecek tutarlar kısa vadeli yükümlülükler bir yıldan uzun sürede ödenecek tutarları ise uzun vadeli yükümlülük bölümünde finansal tablolarında raporlamıştır.

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Piyasa Riski

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

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30.09.2021					31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	193.722.443	20.538.090	1.027.556	66.966	-	129.129.333	16.629.559	613.877	153.896	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	72.813.070	6.687.641	1.305.398	-	-	84.762.330	8.585.979	2.413.098	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	6.925.624	357.940	362.723	1.177	-	1.624.909	79.745	115.404	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	273.461.136	27.583.672	2.695.677	68.143	-	215.516.572	25.295.283	3.142.379	153.896	-
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)	273.461.136	27.583.672	2.695.677	68.143	-	215.516.572	25.295.283	3.142.379	153.896	-
10. Ticari Borçlar	77.916.056	1.175.643	6.555.537	-	-	67.440.491	1.293.143	6.428.403	4.200	-
11. Finansal Yükümlülükler	7.339.748	-	713.061	-	-	19.948.668	-	2.214.575	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.322.381	147.248	1.461	-	-	370.609	50.487	1	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	86.578.185	1.322.891	7.270.059	-	-	87.759.768	1.343.630	8.642.979	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)	86.578.185	1.322.891	7.270.059	-	-	87.759.768	1.343.630	8.642.979	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)	186.882.952	26.260.781	(4.574.382)	68.143	-	127.756.805	23.951.654	(5.500.600)	149.696	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	179.957.328	25.902.841	(4.937.105)	66.966	-	126.131.895	23.871.909	(5.616.004)	149.696	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	443.339.720	100.402.667	7.689.965	1.531.925	-	433.510.723	51.612.474	6.415.937	2.000.019	-
24. İthalat	46.443.326	2.177.237	2.850.499	84.039	-	55.644.314	1.276.830	5.631.761	42.924	-

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2021				
	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	46.631.269	(46.631.269)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	46.631.269	(46.631.269)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(9.417.097)	9.417.097	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(9.417.097)	9.417.097	-	-
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)	37.214.171	(37.214.171)	-	-

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	-	-
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)	25.253.651	(25.253.651)	-	-

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.(31.12.2020 yoktur)

52. TMS'YE İLK GECİŞ

Yoktur.(31.12.2020 yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	5.384	4.376
Banka	37.676.054	64.432.258
-Vadesiz mevduat	26.577.929	6.460.558
-Vadeli mevduat	11.098.125	57.971.700
Diğer hazır değerler	62.582.239	37.464.676
-Repo	40.014.000	25.273.615
-POS Hesapları	22.568.239	12.191.061
TOPLAM	100.263.677	101.901.310

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

-30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2021 USD	30.09.2021 TL
USD	19.10.2021	1,00%	1.250.000	11.098.125
TOPLAM			1.250.000	11.098.125

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2021 TL
TL	1.10.2021	17,00%	4.500.000
TOPLAM			4.500.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2021 USD	30.09.2021 TL
USD	1.10.2021	0,10%	4.000.000	35.514.000
TOPLAM			4.000.000	35.514.000

-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

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 itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	94.289.617	95.978.314
Dönem Karı/(Zararı)	132.144.879	52.796.195
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	66.475.431	35.532.043
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	18.058.761	14.065.115
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	(607)	(7.643)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(607)	(7.643)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	15.491.232	8.692.371
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	12.368.133	7.205.109
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	3.096.502	98.597
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(105.115)	1.053.295
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(2.496)	-
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	134.208	335.370
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	456.836	(10.832)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	(344.386)	(712.469)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	801.222	701.637
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35.484.976	12.661.957
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(289.124)	609.376
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(289.124)	609.376
Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler	(2.726.644)	(478.301)

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 öz kaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.