SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA
EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

IÇINDEKILER **SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU	3-5
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	6-7
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	8
NAKİT AKIŞ TABLOSU	9
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	10-38

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.06.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	88.729.277	64.395.109
Finansal Yatırımlar	45	1.659.246	1.047.917
Ticari Alacaklar	7,8	9.665.898	4.744.570
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*7*	*157.689*	*157.689*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*8*	*9.508.209*	*4.586.881*
Stoklar	10	22.359.863	17.000.115
Peşin Ödenmiş Giderler	12	693.864	195.281
Diğer Dönen Varlıklar	28	237.044	193.763
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		**123.345.191**	**87.576.755**
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	3,4	70.116	70.116
Diğer Alacaklar	7,9	99	99
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		*99*	*99*
Maddi Duran Varlıklar	14	28.390.598	21.681.218
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	100.928	67.474
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		*100.928*	*67.474*
Peşin Ödenmiş Giderler	12	-	3.730.119
Ertelenmiş Vergi Varlığı	39	6.810.457	2.527.213
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		**35.372.198**	**28.076.239**
TOPLAM VARLIKLAR		**158.717.389**	**115.652.994**

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.06.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	7,8	17.348.490	5.718.423
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*7*	*367.688*	*367.688*
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*8*	*16.980.802*	*5.350.735*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	*27*	456.893	332.328
Diğer Borçlar	*7,9*	3.416.195	765.704
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*7*	*1.713.601*	*765.704*
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*9*	*1.702.594*	-
Ertelenmiş Gelirler	*12*	18.357.682	10.622.141
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		376.033	181.262
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		3.871.161	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	*28*	-	5.457.329
ARA TOPLAM		**43.826.454**	**23.077.187**
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler	*38*	**-**	**-**
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**43.826.454**	**23.077.187**
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	4.132.823	4.518.606
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	*25*	*4.132.823*	*4.518.606*
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		**4.132.823**	**4.518.606**

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHLİ ARA HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.06.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	*29*	6.224.400	6.224.400
Sermaye Düzeltme Farkları	*29*	50.404	50.404
Geri Alınmış Paylar (-)	*29*	(1.351.238)	(1.351.238)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	*29*	2.219.790	1.421.682
- *Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)*		*2.219.790*	*1.421.682*
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	*29*	4.868.666	3.654.908
Geçmiş Yıllar Karlar/Zararları	*29*	65.117.956	33.493.203
Net Dönem Karı/Zararı	*29*	33.628.135	44.563.842
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**110.758.113**	**88.057.201**
TOPLAM KAYNAKLAR		**158.717.389**	**115.652.994**

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş		Denetimden Geçmemiş	
	Dipnot Referansları	**01.01.2022-30.06.2022**	**01.04.2022-30.06.2022**	**01.01.2021-30.06.2021**	**01.04.2021-30.06.2021**
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	*30*	107.742.127	62.965.874	50.407.330	28.051.542
Satışların Maliyeti (-)	*30*	(70.407.566)	(42.828.116)	(29.888.896)	(15.469.982)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		**37.334.561**	***20.137.758***	**20.518.434**	***12.581.560***
BRÜT KAR/ZARAR		**37.334.561**	**20.137.758**	**20.518.434**	**12.581.560**
Genel Yönetim Giderleri (-)	*32,35*	(2.274.477)	(1.312.683)	(1.289.875)	(965.248)
Pazarlama Giderleri (-)	*32,35*	(1.180.170)	(598.017)	(687.806)	(108.138)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	*33*	837.009	346.596	301.585	158.418
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	*33*	(608.521)	(263.406)	(145.365)	(69.485)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		**34.108.402**	**18.310.248**	**18.696.973**	**11.597.107**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	*34*	568.831	509.732	80.832	34.217
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		**34.677.233**	**18.819.980**	**18.777.805**	**11.631.324**
Finansal Gelirler	*36*	3.268.511	1.484.118	3.068.071	1.336.626
Finansman Giderleri (-)	*36*	(1.059.739)	(935.692)	(684.032)	(672.569)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		**36.886.005**	**19.368.406**	**21.161.844**	**12.295.381**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/Gideri		**(3.257.870)**	**(3.257.870)**	**(5.213.859)**	**(3.514.185)**
- Dönem Vergi Geliri/Gideri	*39*	(7.740.641)	*(7.740.641)*	(5.274.258)	*(3.514.185)*
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	*39*	4.482.771	*4.482.771*	60.399	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		**33.628.135**	**16.110.536**	**15.947.985**	**8.781.196**
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		**-**	**-**	**-**	**-**
Diğer kapsamlı gelir / (gider), (vergi sonrası) Kazanç		**798.108**	**798.108**	**--**	**--**
DÖNEM KARI/ZARARI	*40*	**33.628.135**	**16.110.536**	**15.947.985**	**8.781.196**
Pay Başına Kazanç	*40*	**0,0540**	**0,0259**	**0,0256**	**0,0141**
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		*0,0540*	*0,0259*	*0,0256*	*0,0141*
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		**34.426.243**	**16.908.644**	**15.947.985**	**8.781.196**

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Denetimden Geçmemiş		Denetimden Geçmemiş	
	Dipnot Referansları	01.01.2022-30.06.2022	01.04.2022-30.06.2022	01.01.2021-30.06.2021	01.04.2021-30.06.2021
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		**798.108**	**-**	**(209.735)**	**-**
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
-Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	-
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	25	997.635	-	(258.513)	-
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/ Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		-	-	-	-
-Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	39	(199.527) -	-	48.778	-
-Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		(199.527)	-	*48.778*	-
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		-	-	-	-
-Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-	-	-
-Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları		-	-	-	-
-Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/ Kayıpları		-	-	-	-
-Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/ Zararda Sınıflandırılacak Paylar		-	-	-	-
-Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		-	-	-	-
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		-	-	-	-
-Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**34.426.243**	**16.908.644**	**15.738.250**	**8.781.196**

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
TABLOSU

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
(Aksi belirtilmedikçe Tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)
30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler					Birikmiş karlar		
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri / iskontoları	Yeniden değerleme ve ölçüm kazanç/ kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Yasal Yedekler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı / (zararı)	Net dönem zararı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibariyle bakiye	**6.224.400**	**50.404**	**(1.351.238)**	--	--	**(801.792)**	**--**	**3.405.932**	**26.322.622**	**10.861.229**	**44.711.557**
Sermaye Ödemesi	--	--	--	--	--	**--**	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	--	2.223.474	--	248.976	10.861.229	**33.702.613**	47.036.292
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	--	--	--	--	--
Dönem Karı/Zararı	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	--	--	--	--	--
Temettüler	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	--	--	**(3.690.648)**	--	(3.690.648)
Kurumlar Vergisi Düzeltmesi	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	**--**	--
31 Aralık 2021 itibariyle bakiye	**6.224.400**	**50.404**	**(1.351.238)**	**--**	**--**	**1.421.682**	**--**	**3.654.908**	**33.493.203**	**44.563.842**	**88.057.201**
Cari Dönem 1 Ocak 2022 itibariyle bakiyeler	**6.224.400**	**50.404**	**(1.351.238)**	**--**		**--**	**1.421.682**	**--**	**3.654.908**	**33.493.203**	**44.563.842**	**88.057.201**
1 Ocak 2022 itibariyle bakiye	**6.224.400**	**50.404**	**(1.351.238)**	**--**	**--**	**1.421.682**	**--**	**3.654.908**	**33.493.203**	**44.563.842**	**88.057.201**
Sermaye Ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	1.213.758	43.350.084	(44.563.842)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	--	--	--	--	--	798.108	--	--	--	--	798.108
Dönem Karı/Zararı	--	--	--	--	--	--	--	--	(11.725.331)	33.628.135	21.902.804
Temettüler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Kurumlar Vergisi Düzeltmesi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	**--**
30 Haziran 2022 itibariyle bakiye	**6.224.400**	**50.404**	**(1.351.238)**	**--**	**--**	**2.219.790**	**--**	**4.868.666**	**65.117.956**	**33.628.135**	**110.758.113**

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.

30.06.2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar TL olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		01.01.2022-30.06.2022	01.01.2021-30.06.2021
A.	**İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI**	**44.318.703**	**36.566.606**
	Dönem Karı/Zararı	**33.628.135**	**15.947.985**
	Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	**1.570.263**	**2.729.013**
	Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	963.167	1.498.397
	Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	(191.012)	638.559
	Kar/Zarar Mutabakatı İle İlgili Diğer Düzeltmeler	798.108	592.057
	İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	**9.590.515**	**19.394.414**
	Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(5.359.748)	(3.246.510)
	Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(4.921.327)	(1.256.344)
	Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	3.188.255	803.415
	Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11.630.067	1.301.179
	Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(2.806.838)	21.792.674
	Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	7.735.541	-
	Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	124.565	-
	Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	**44.788.913**	**38.071.412**
	Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	(470.210)	(1.504.806)
B.	**YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI**	**(7.847.121)**	**(11.878.071)**
	Finansal Yatırımlardaki Değişim	(611.329)	-
	Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(7.235.792)	(11.344.237)
	Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Çıkışları	-	(533.834)
C.	**FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI**	**(12.137.414)**	**(6.070.909)**
	Alınan Faiz	-	1.342.654
	Ödenen Faiz	-	(21.164)
	Ödenen Temettüler	(11.725.331)	(2.178.540)
	Vergi Ödemeleri/ İadeleri	(412.083)	(5.213.859)
	YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)	**24.334.168**	**18.617.626**
D.	**YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ**	**-**	**-**
	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)	**24.334.168**	**18.617.626**
E.	**DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**	**64.395.109**	**32.300.702**
	DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	**88.729.277**	**50.918.328**

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

SUMAŞ SUNİ TAHTA ve MOBİLYA SANAYİ A.Ş. "Şirket" 1976 yılında kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu; OSB ahşap levha ve tutkal üretimi ve satışıdır.

Şirketin bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 30.06.2022 tarihi itibariyle 41 kişi, 31.12.2021 tarihi itibariyle 44 kişidir.

Şirketin merkez adresi Yolören Köyü Aşağı Küme Evler Sok. No:37 Edremit/BALIKESİR'dir.

Şirketin kayıtlı sermayesi 12.000.000 TL (On iki milyon Türk Lirası) dir.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 6.224.400 TL (Altı milyon iki yüz yirmi dört bin dört yüz Türk Lirası) olup, her biri 1 Krş (Bir Kuruş) nominal değerinde 622.440.000 (Altı yüz yirmi iki milyon dört yüz kırk bin) adet paya bölünmüştür.

Şirketin 30 Haziran 2022 tarihi itibariyle ödenmiş sermayesi 6.224.400 TL olup, Şirketin hissedarları ve hisselerin nominal değerler itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir:

Adı Soyadı/Unvanı	Pay Oranı (%)	Tutarı (TL)
Hilmi Evin ERTÜR	61,55	3.831.370,99
Emine TARAKÇIOĞLU	5,00	311.220,00
Sumaş A.Ş.	3,68	229.300,96
Diğerleri*	29,76	1.852.508,05
TOPLAM	**100,00**	**6.224.400,00**

**Şirketin hisseleri 09/02/2018 tarihinden itibaren "SUMAS" işlem kodu ile Borsa İstanbul PÖİP'nda işlem görmeye başladığından, hisse oranları %5'in altında olan ortakların hisseleri "Diğerleri" başlığı altında gösterilmiştir.*

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) TMS'na Uygunluk Beyanı

Şirket yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, Tebliğin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

b) Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları sunum ve fonksiyonel para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

c) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak sunulmuştur. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde önceki dönem finansal tablolarında yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar ilgili dipnotlarda açıklanır.

d) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibariyle sona eren faaliyet dönemi boyunca muhasebe politikalarının uygulanması sırasında 31 Aralık 2021 tarihli Şirket finansal tablo dipnotlarında açıklanmış olan kararları uygulamaya devam etmiştir.

e) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Cari dönemde, Şirketin finansal performansı, bilançosu sunum veya dipnot açıklamalarını etkileyen herhangi bir standart veya yorum bulunmamaktadır. Bununla birlikte, aşağıda cari dönemde geçerli olup Şirketin özet finansal tablolarına etkisi olmayan standartlar ile henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından da erken uygulanması benimsenmemiş standart ve yorumlara ilişkin bilgilere yer verilmiştir.

a) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:
- TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

- TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardaki değişiklikler"; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.
- TFRS 16, "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama

işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

- TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23, bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

- 2015 - 2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri", kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 "Müşterek Anlaşmalar", müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 "Gelir Vergileri", işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 "Borçlanma Maliyetleri", bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

- TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:
- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

b) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Şirket'in faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.

c) 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2022 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:
i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

- TFRS 3'teki değişiklikler işletme tanımı; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. 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.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2022 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 etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

Şirket yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

d) Yabancı para çevrimi
i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi Şirket ve iştirakinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarının sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Finansal tablolar Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.
ii) İşlemler ve bakiyeler Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akış ve net yatırımın koruması olarak değerlendirilip özkaynak kalemi altında takip edilenler dışında kapsamlı gelir tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ile finansman gelir/gider altında muhasebeleştirilir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Satış Gelirleri
Hasılat, teslim ve hizmetlerin gerçekleşmesi, hasılat tutarının güvenli bir şekilde belirlenmesi ve hasılat ile ilgili ekonomik yararların Şirkete akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınmaktadır.

2.3.2. Stoklar

Şirketin stokları, OSB ve pellet üretiminde kullanılan ilk madde ve malzemeler ile dışarıdan alınıp satılan ticari mallardan oluşmaktadır. Stoklar gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilmiştir. Bilanço tarihi itibariyle stoklarda değer düşüklüğü yoktur.

2.3.3. Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar temel yöntem olarak mali tablolarda maliyet bedellerinden birikmiş amortisman payları indirildikten sonraki net değerleri ile gösterilmektedir.

(i) Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

(ii) Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman metodu kullanılarak ayrılmıştır. Bu şekilde hesaplanmış amortisman giderleri gelir tablosunda gider kalemleri içerisinde muhasebeleştirilir.
Maddi duran varlıkların ortalama ekonomik ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı Ömür
Binalar	50 yıl
Makina ve cihazlar	1-20 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	1-50 yıl

(iii) Elden çıkarma

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilerek, maliyetleri ve birikmiş amortismanları ilgili hesaplardan silinir.

2.3.4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Maddi olmayan duran varlıklar, elde edildikleri tarihteki elde etme maliyetinden kayda alınır ve kiralama süresi ve faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal olarak itfa edilirler.

(i) İtfa payları

Maddi olmayan duran varlık itfa payları, gelir tablolarında ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir. Bu şekilde hesaplanmış itfa tutarları gelir tablosunda gider kalemleri içerisinde muhasebeleştirilir.

Maddi olmayan duran varlıkların ortalama ekonomik ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Faydalı Ömür
Haklar	5 yıl

(ii) Elden çıkarma

Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler, maliyetleri ve birikmiş amortismanları ilgili hesaplardan silinir.

2.3.5. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Değer düşüklüğü gideri varlığın defter değerlerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda hesaplanır. Değer düşüklüğü hesaplanmasında Şirket yönetimi gelecek olaylara ve durumlara göre tahmin yürütmektedir. Şirket şüpheli hale gelen alacakları için karşılık ayırmaktadır.

2.3.6. Borçlanma Maliyetleri

Özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkisi bulunan borçlanma maliyetleri o özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Özellikli bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Bunun dışındaki borçlanma maliyetleri katlanılan dönem içerisinde gider olarak finansal tablolara alınır. Şirkette borçlanma maliyetleri doğrudan gider yazılmıştır.

2.3.7. Finansal Araçlar

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır.

Makul değer, finansal varlık veya yükümlülüklerin, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasında gerçekleşecek bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerin tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Kasa ve nakit değerler dahil, maliyetten gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir.

2.3.8. İştiraklerdeki Yatırımlar

İştirak niteliğindeki yatırımların muhasebeleştirilmesi ve raporlanma esaslarının belirlenmesidir.

Şirketin iştiraki Ortaş Orman Ürünleri Ticaret A.Ş. Bostancı köyü Edremit- BALIKESİR adresinde faaliyette bulunmakta olup, faaliyet konusu reçine imalatı ve ticaretidir.

Ortaş Orman Ürünleri Ticaret A.Ş.'nin ödenmiş sermayesi 164.934 TL olup, Şirketin katılım payı %2,51'dir. Katılım tutarı ise Ortaş Orman Ürünleri Ticaret A.Ş.'nin hisse senetlerinin değişik tarihlerde emisyon primleri eklenmiş fiyatlardan alınması nedeniyle 70.116 TL'dir.

2.3.9. Kur Değişiminin Etkileri

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi cinsinden parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki

döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin veya parasal kalemlerin TL'ye çevrilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi cinsindeki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir.

Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ülkenin para birimi olmayan bağlı ortaklıkların, varlıkları, yükümlülükleri ve dönemin finansal tablolara alınmış gelir ve gideri sonucunda oluşanlar hariç özsermaye kalemleri bilanço tarihi itibariyle oluşan kapanış kurları üzerinden TL'ye dönüştürülür. Dönem içinde finansal tablolara alınan gelir ve giderler de işlem tarihindeki kurlar esas alınarak TL'ye dönüştürülür.

2.3.10. Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem kar/zararının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlarından ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

2.3.11. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kar'a ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektirmeyen olaylar, önemli olması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklanacaktır.

2.3.12. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket Yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların şirketten çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, mali tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların Şirketten çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Ekonomik faydanın Şirkete gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, koşullu varlıkla ilgili olarak finansal tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın Şirkete gireceğinin kesine yakın hale gelmesi durumunda ise, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte finansal tablolara alınır. Şirket şüpheli alacaklarla ilgili olarak karşılık ayırmıştır.

2.3.13. Kiralama İşlemleri

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirkete ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirketin bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri tutarında bir yükümlülük olarak izlenir. Bilançodaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yoluyla

azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca oluştuğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismana tabi tutulur.

Kira süresinin kiralanan varlığın faydalı ömründen kısa olması ve kira süresi sonunda ilgili varlığın Şirket tarafından satın alınmasının makul şekilde kesin olmadığı durumlarda, aktifte yer alan kiralanan varlık kira süresi içerisinde; kiralanan varlığın faydalı ömrünün kira süresinden kısa olması durumunda ise faydalı ömrü içinde amortismana tabi tutulur.

Şirketin kiralama işlemleri bulunmamaktadır.

2.3.14. İlişkili Taraflar

Mali tablolarda ve bu raporda, ortaklar, üst düzey idari personel ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

2.3.15. Devlet Teşvik ve Yardımları

Maliyetlere ilişkin devlet bağışları, karşılayacakları maliyetlerle eşleştikleri ilgili dönemler boyunca tutarlı bir şekilde gelir olarak muhasebeleştirilir. Şirket SGK ödemelerinden kaynaklanan %5'lik hazine yardımını diğer gelirler hesabına gelir kaydetmektedir.

2.3.16. Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönem karı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari dönem yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenmiş vergi borcu veya alacağı, varlıkların ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin mali tablolarda ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve maddi duran varlıklar ile ilgili aktifleşme ve amortisman farklılıklarından kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi borcu veya alacağı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi alacağı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

2.3.17. Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibariyle geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki mali tablolarda yansıtılmıştır.

2.3.18. Emeklilik Planları
Şirketin emeklilik planlaması bulunmamaktadır.

2.3.19. Nakit Akım Tablosu
Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları, şirketin faaliyetleri ile yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak dolaylı yönteme göre raporlanır.

Şirketin faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, şirketin faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, şirketin yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.3.20. Giderler
Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Satışların maliyeti ve faaliyet giderleri ilgili giderlerin oluştuğu anda kaydedilirler.

2.3.21. Ticari Alacaklar
Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan şirket kaynaklı ticari alacaklar, reeskont edilmiş maliyet üzerinden değerlendirilir. Şirketin, 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 meblağlarda dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Alacaklar ve alınan çekler vadelerine göre reeskont edilmiş değerleri üzerinden gösterilmiştir.

2.3.22. Ticari ve Diğer Finansal Yükümlülükler
Ticari borçlar reeskont edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilir.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları
Mali tabloların hazırlanması, Şirket Yönetimi'nin muhasebe politikalarının uygulanmasını ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider kalemlerini etkileyecek bir takım değerlendirme, tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirir. Ancak fiili rakamlar yapılan tahminlerden farklı gerçekleşebilir.

Tahmin ve varsayımlar belirli aralıklarla gözden geçirilir. Muhasebe tahminlerindeki değişikliklerden kaynaklanan etkiler, cari dönemde veya bu tahminden etkilenebilecek ileriki dönemlerde dikkate alınır.

Varlıkların faydalı ömürleri
Şirket'in varlıklarının faydalı ekonomik ömürleri, varlığın iktisap tarihinde Şirket Yönetimi tarafından belirlenir ve düzenli olarak gözden geçirilir. Şirket, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirler. Bu değerlendirme, şirketin benzer varlıklarla ilgili deneyimlerine dayanır. Bir varlığın faydalı ömrü belirlenirken, şirket ayrıca piyasadaki değişimler veya gelişmeler sonucu varlıkların teknik ve/veya ticari olarak kullanılamaz hale gelmesi durumunu da gözönünde bulundurur. Lisansların faydalı ömürleri ise lisans sözleşmelerinin geçerlilik sürelerine bağlıdır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur.

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirketin 30/06/2022 ve 31/12/2021 tarihleri itibariyle diğer işletmelerdeki pay tutarları aşağıdaki gibidir.

Açıklama	**30.Haz.22**	**31.Ara.21**
Ortaş Orman Ürünleri A.Ş. (İştirak)	70.116	70.116
İştirakler	**70.116**	**70.116**

Şirketin iştiraki Ortaş Orman Ürünleri Ticaret A.Ş. Bostancı köyü Edremit- BALIKESİR adresinde faaliyette bulunmakta olup, cari dönemde gayri faal durumdadır. Şirketin cari dönemde Ortaş Orman Ürünleri A.Ş.'nden hizmet alımı, tutkal imalatında uzmanlaşmış Ortaş Orman Ürünleri A.Ş. personelinin Şirketin tutkal üretimi ve talaş toplama faaliyetlerinde kullanılmalarına ilişkindir.

Ortaş Orman Ürünleri Ticaret A.Ş.'nin ödenmiş sermayesi 164.934 TL olup, Şirketin katılım payı %2,51'dir. Katılım tutarı ise Ortaş Orman Ürünleri Ticaret A.Ş.'nin hisse senetlerinin değişik tarihlerde emisyon primleri eklenmiş fiyatlardan alınması nedeniyle 70.116 TL'dir.

Ortaş Orman Ürünleri Ticaret A.Ş.'ne ilişkin varlık, yükümlülük, özkaynak, hasılat ve kar/zarar bilgileri aşağıda belirtilmiştir*:

Açıklama	**30.Haz.22**	**31.Ara.21**
Aktif Toplamı	2.848.469	1.979.121
Yükümlülük Toplamı	1.638.573	1.741.782
Özkaynak	1.209.895	237.338
Hasılat	6.124.552	3.375.780
Kar/Zarar	500.850	294.087

(*) SPK düzenlemelerine tabi olmadığı için Ortaş Orman Ürünleri Ticaret A.Ş.'nin varlık, yükümlülük, özkaynak, hasılat ve kar/zarar bilgileri Vergi Usul Kanunu kapsamında hazırlanmış olan finansal tablolarından alınmıştır.

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur.

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.Haz.22	**31.Ara.21**
Kasalar	16.054	925
Bankalar	32.759.628	29.243.215
- Vadesiz Mevduat	*2.135.046*	*2.701.420*
-Vadeli Mevduat	*30.624.582*	*26.541.795*
Diğer Hazır Değerler	55.953.595	35.150.970
Nakit ve Benzerleri Toplamı	**88.729.277**	**64.395.109**

NOT 7 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Cari Dönem (30.06.2022)							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ortaklar	-	-	-	-	-	1.713.601	-	-
Ortaş Or. Ürn. A.Ş. (İştirak)	3.512	-	-	-	442.018	-	-	-
Toplam	**3.512**	**-**	**-**	**-**	**442.018**	**1.713.601**		

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Önceki Dönem (31.12.2021)							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Ortaklar	-	-	-	-	-	765.704	-	-
Ortaş Or. Ürn. A.Ş. (İştirak)	157.689	-	-	-	367.688	-	-	-
Toplam	**157.689**	**-**	**-**	**-**	**367.688**	**765.704**	**-**	**-**

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Cari Dönem (30.06.2022)						
	Mal Alımı	Mal Satışı	Hizmet Alımı	Hizmet Satışı	Kira Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Ortaş Or. Ürn. A.Ş. (İştirak)*		1.924.926	4.503.614				
Toplam							

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Önceki Dönem (31.12.2021)						
	Mal Alımı	Mal Satışı	Hizmet Alımı	Hizmet Satışı	Kira Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Ortaş Or. Ürn. A.Ş. (İştirak)*	-	930.450	6.861.657	-	-	-	-
Toplam	**-**	**930.450**	**6.861.657**	**-**	**-**	**-**	**-**

** Şirketin ilişkili taraf Ortaş Orman Ürünleri A.Ş.'nden hizmet alımı, tutkal imalatında uzmanlaşmış Ortaş Orman Ürünleri A.Ş. personelinin Şirketin tutkal üretimi ve talaş toplama faaliyetlerinde kullanılmalarına ilişkindir. Cari dönemde Şirketin Ortaş Orman Ürünleri A.Ş.'ne 1.924.926 TL tutarında mal satışı söz konusudur.*

Açıklama	30.Haz.22	31.Ara.21
Yönetim Kuruluna Ödenen Ücretler (Huzur Hakkı)	430.805	687.340
Toplam	**430.805**	**323.547**

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle şüpheli hale gelen ticari alacaklar içinde ilişkili taraflardan kaynaklanan şüpheli alacaklar bulunmamaktadır.

NOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar	**30.Haz.22**	**31.Ara.21**
Ticari Alacaklar	6.248.525	4.091.068
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.118.051	2.126.666
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	157.689	157.689
Çek ve Senetler	3.467.877	703.055
Alacak Reeskontu (-)	(199.578)	(207.242)
Toplam	**11.792.564**	**6.871.236**
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(2.126.666)	(2.126.666)
Toplam	**9.665.898**	**4.744.570**

Ticari Borçlar		**31.Ara.21**
Ticari Borçlar	17.327.498	5.372.334
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	367.688	367.688
Borç Reeskontu (-)	(346.696)	(21.599)
Toplam	**17.348.490**	**5.718.423**

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	**30.Haz.22**	**31.Ara.21**
Verilen Depozito ve Teminatlar	99	99
Toplam	**99**	**99**

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	**30.Haz.22**	**31.Ara.21**
İlişkili Taraflara (Ortaklara) Diğer Borçlar	1.713.601	765.704
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.702.594	-
Toplam	**3.416.195**	**765.704**

NOT 10 – STOKLAR

	30.Haz.22	**31.Ara.21**
Hammadde	20.676.029	16.034.035
Mamul	1.629.262	940.832
Emtia	54.572	25.248
Toplam	**22.359.863**	**17.000.115**

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur.

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**30.Haz.22**	**31.Ara.21**
Verilen Sipariş Avansları	668.103	195.281
Gelecek Aylara Ait Giderler	25.761	-
Toplam	**693.864**	**195.281**

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**30.Haz.22**	**31.Ara.21**
Verilen Sipariş Avansları	-	3.657.016
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	73.103
Toplam	**-**	**3.730.119**

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	**30.Haz.22**	**31.Ara.21**
Alınan Sipariş Avansları	18.357.682	10.622.141
Toplam	**18.357.682**	**10.622.141**

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur.

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	01.Oca.22	**Girişler**	**Çıkışlar**	**30.Haz.22**
Arazi ve Arsalar	1.520.187	-	-	1.520.187
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	95.025	-	-	95.025
Binalar	4.288.451	-	-	4.288.451
Makine, Tesis ve Cihazlar	40.215.110	634.725	-	40.849.835
Taşıt Araçları	619.445	-	-	619.445
Döşeme ve Demirbaşlar	659.846	-	-	659.846
Diğer Maddi Duran Varlıklar	9.255	-	-	9.255
Yapılmakta Olan Yatırımlar	6.933.164	6.541.511	-	13.474.675
	54.340.483	**7.176.236**	**--**	**61.516.720**
Birikmiş Amortismanlar	**(32.189.057)**	**(937.065)**	--	**(33.126.122)**
Net Defter Değeri	**22.151.426**	**7.176.236**	--	**28.390.598**

	01.Oca.21	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.Ara.21**
Arazi ve Arsalar	1.520.187	-	-	1.520.187
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	95.025	-	-	95.025
Binalar	4.288.451	-	-	4.288.451
Makine, Tesis ve Cihazlar	34.094.390	6.120.720	-	40.215.110
Taşıt Araçları	619.445	-	-	619.445
Döşeme ve Demirbaşlar	567.380	92.466	-	659.846
Diğer Maddi Duran Varlıklar	9.255	-	-	9.255
Yapılmakta Olan Yatırımlar	6.933.164	-	-	6.933.164
	48.127.297	**6.213.186**	**--**	**54.340.483**
Birikmiş Amortismanlar	**(31.248.079)**	**--**	**--**	**32.659.265**
Net Defter Değeri	**16.879.218**	**--**	--	**21.681.218**

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur.

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ HAKLAR

Yoktur.

NOT 17- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	01.Oca.22	Girişler	Çıkışlar	30.Haz.22
Haklar	121.524	59.556	-	181.080
	121.524	**59.556**	-	**181.080**
Birikmiş Amortismanlar	**54.050**	**26.102**	-	**80.152**
Net Defter Değeri	**67.474**	-	-	**100.928**

	01.Oca.21	Girişler	Çıkışlar	31.Ara.21
Haklar	98.700	22.824	-	121.524
	98.700	-	-	**121.524**
Birikmiş Amortismanlar	**(48.404)**	-	-	**54.050**
Net Defter Değeri	**50.296**	-	-	**67.474**

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur.

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur.

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur.

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur.

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur.

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur.

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Şirketin borçlanma maliyetleri kredi kartı komisyon masraflarından oluşmaktadır. Dipnot 36'da açıklanmıştır.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

a) Kıdem Tazminatı Karşılıkları

Uzun Vadeli Borç Karşılıkları	**30.Haz.22**	**31.Ara.21**
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.132.823	4.518.606
Toplam	**4.132.823**	**4.518.606**

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket'te bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden veya erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emekli olan personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır.

Kıdem tazminatı tavanı 30.06.2022 tarihi itibariyle 10.848,59 TL'dir. (30.06.2021: 7.117,17 TL)

Bu durumda anılan dönemlerdeki kıdem tazminatı hesaplaması aşağıdaki şekildedir.

Kıdem Tazminatı Karşılığı	**30.Haz.22**	**31.Ara.21**
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	4.518.606	4.412.662
Hizmet Maliyeti	297.504	346.406
Aktüeryal kazanç/ kayıp	(997.635)	(986.032)
Faiz gideri	804.661	745.570
Ödenen Kıdem Tazminatı	(490.313)	-
Toplam	**4.132.823**	**4.518.606**

b) Teminat ve Kefaletler:

	Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler			
30.06.2022	**USD**	**EURO**	**TL**	**TL KARŞILIĞI**
A) Kendi Tüzel Kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	**13.628.823**	**13.628.823**
B) Tam Konsalidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Diğer Verilen TRİK'ler	-	-	-	-
-Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam			**13.628.823**	**13.628.823**

	Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler			
31.12.2021	**USD**	**EURO**	**TL**	**TL KARŞILIĞI**
A) Kendi Tüzel Kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	**2.828.019**	**2.828.019**
B) Tam Konsalidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	-	-
D) Diğer Verilen TRİK'ler	-	-	-	-
-Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine verilmiş olan TRİK'ler	-	-	-	-
Toplam			**2.828.019**	**2.828.019**

Not 1*: Şirketin taşınmazları üzerinde 5.080 m^2 sahada M. Etibank Genel Müdürlüğü lehine 19.12.1969 tarihinde tesis edilen havai irtifak hakkı vardır.*

Not 2: *Şirketin 30.06.2022 tarihli şüpheli alacak tutarı 2.118.051 TL olup cari dönemde karşılık ayrılmamıştır. 30.06.2022 tarihi itibariyle Şirket lehine ve aleyhine açılan davalar devam etmektedir.*

NOT 26 – TAAHHÜTLER

Yoktur.

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa Vadeli Borçlar	**30.Haz.22**	**31.Ara.21**
Personele ödenecek ücretler	236.446	115.379
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	216.203	213.300
Ödenecek Diğer Yükümlülüler	4.244	3.649
Toplam	**456.893**	**332.328**

NOT 28 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar	**30.Haz.22**	**31.Ara.21**
Gelir Tahakkukları	187.244	187.244
Personel Avansları	49.800	6.519
Toplam	**237.044**	**193.763**

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler	**30.Haz.22**	**31.Ara.21**
Ödenecek diğer yükümlülükler	-	5.450.938
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	-	6.391
Toplam	**-**	**5.457.329**

NOT 29 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

29.1. Sermaye

Şirketin kayıtlı sermayesi 12.000.000 TL (On iki milyon Türk Lirası) olup, her biri 1 Krş (Bir Kuruş) nominal değerinde 1.200.000.000 (Bir milyar iki yüz milyon) adet paya bölünmüştür.

Şirket 2012 yılında 54.600 (Ellidörtbinaltıyüz Türk Lirası) TL olan çıkarılmış sermayesini 6.224.400 TL'na (Altı milyon iki yüz yirmi dört bin dört yüz Türk Lirası) yükseltmiş olup, söz konusu sermaye her biri 1 Krş (Bir Kuruş) nominal değerinde 622.440.000 (Altı yüz yirmi iki milyon dört yüz kırk bin) adet paya bölünmüştür.

Şirket sermayesinin 54.600 TL'dan 6.224.400 TL'na artırımı işleminin 03.08.2012 tarihinde tamamlandığına dair 21.03.2013 tarihli ve 2013-03/1 no'lu yönetim kurulu kararı 10/04/2013 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiş ve 19/04/2013 tarihli 8304 sayılı Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir.

2014 yılında Şirketin ana sözleşmesinde değişiklik yapılmış ve A, B, C, D, E ve F grubuna ayrılmış bulunan imtiyazlı hisse senetleriyle ilgili gruplar ve her hisse grubundan bir hissedarın Şirket Yönetim Kuruluna seçilmesi ile ilgili imtiyazları kaldırılmıştır. Söz konusu ana sözleşme değişliğini de içeren ana sözleşme tadil tasarısı 29/05/2014 tarihinde yapılan genel kurulda kabul edilerek 09/06/2014 tarihinde Ticaret Siciline tescil edilmiş ve 19/06/2014 tarihli ve 8594 sayılı Ticaret Sicili Gazetesinde ilan olunmuştur.

Şirket ana sözleşmesinde yapılan değişiklik öncesi Şirket sermayesine ilişkin imtiyazlı hisselerin gruplar itibariyle dağılımı aşağıdaki gibidir;

Hisse Grubu	Pay Adedi	Pay Tutarı (TL)
A	201.096.000	2.010.960
B	19.152.000	191.520
C	14.364.000	143.640
D	19.152.000	191.520
E	57.456.000	574.560
F	311.220.000	3.112.200
Toplam	**622.440.000**	**6.224.400**

Şirket halka açık şirket statüsünde olup, 6.224.400 TL nominal değerli sermayesini temsil eden paylarının Piyasa Öncesi İşlem Platformu'nda (PÖİP) işlem görmesi için hazırlanan izahname Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış ve 03/01/2018 tarihinde KAP'ta yayımlanmıştır. Şirketin sermayesinin % 15,14'ünü temsil eden 942.337 TL'lik payın MKK nezdinde Borsada işlem görebilir nitelikte kayden oluşturulduğu bilgisi KAP'nda 07/02/2018 tarihinde duyurulmuştur.

Bu çerçevede, Şirketin Merkezi Kayıt Kuruluşu nezdinde kaydileştirilen payları 09/02/2018 tarihinden itibaren "SUMAS" işlem kodu ile Borsa İstanbul PÖİP'nda işlem görmeye başlamıştır.

Şirketin 30 Haziran 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle 6.224.400 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin Şirketin hissedarları ve hisselerin nominal değerler itibariyle dağılımı ise aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022		31.12.2021	
ORTAKLAR	**PAY TUTARI (TL)**	**(%)**	**PAY TUTARI (TL)**	**(%)**
Hilmi Evin ERTÜR	3.831.370,99	61,55	3.836.993	61,64
Emine TARAKÇIOĞLU	311.220,00	5,00	311.220	5,00
Sumaş'ın Elinde Olan Hisse Senetleri	229.300,96	3,68	229.301	3,68
Diğerleri*	1.852.508,05	29,76	1.846.886	29,68
ÖDENMİŞ SERMAYE	**6.224.400**	**100**	**6.224.400**	**100**

**Şirketin hisseleri 09/02/2018 tarihinden itibaren "SUMAS" işlem kodu ile Borsa İstanbul PÖİP'nda işlem görmeye başladığından, hisse oranları %5'in altında olan ortakların hisseleri "Diğerleri" başlığı altında gösterilmiştir.*

29.2. Sermaye Düzeltme Farkları

Önceki yıllarda yapılan sermaye grubu enflasyon düzeltmesi olumlu farkı 50.404 TL 'dır.

29.3. Geri Alınmış Paylar

Şirketin sermayesine iştirak ettiği Ortaş Orman Ürünleri Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin Sumaş A.Ş.'nin kuruluşundan bu yana sahip olduğu 4.095 TL nominal değerli 409.466 adet Şirket hissesi, 2012 yılında geri satın alınmıştır. Sumaş A.Ş.'nce bu amaçla 2012 yılında RSM Kapital Karden A.Ş.'ne hisse değeri tespiti yaptırılmış ve söz konusu Kuruluş tarafından yapılan değerleme sonucunda düzenlenen Raporda Şirketin beher hissesinin değeri 3,30 TL olarak belirlenmiştir. Şirket Yönetim Kurulu 26.06.2012 tarihli ve 2012/6 sayılı kararı ile iştiraki ve aynı zamanda ortağı olan Ortaş Orman Ürünleri Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin Şirketin 54.600 TL tutarındaki sermayesinde sahip bulunduğu 4.095 TL tutarındaki 409.466 adet hissesinin anılan ortağının borcuna mahsup edilmek suretiyle RSM Kapital Karden A.Ş.'nce tespit edilen değerle geri satın alınmasına karar vermiş ve söz konusu paylar Ortaş Orman Ürünleri Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nden (409.466 X3,30)= 1.351.238 TL bedelle geri alınmıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 520. maddesi geri alınan paylar için iktisap değerlerini karşılayan tutarda yedek akçe ayrılması hükmünü amirdir. Geri alınan paylar için önceki yıllarda ayrılmış bulunan kısıtlanmış yedek akçe tutarı 806.031 TL olup, Şirket Yönetim Kurulu, 07.02.2017 tarihli ve 2017/02-2 sayılı kararı ile eksik ayrılmış bulunan 545.207 TL'lık kısıtlanmış yedek akçenin 14.021 TL'lık kısmının 2015 yılı olağanüstü yedeklerinden karşılanmasına, 531.186 TL'lık kısmının ise 2016 yılı karından karşılanarak kısıtlanmış yedekler hesabına aktarılmasına karar vermiştir. Bu karara istinaden 14.021 TL'lık tutar 31.12.2016 tarihli finansal tablolarda, 531.186 TL'lık tutar ise 31.12.2017 tarihli finansal tablolarda kısıtlanmış yedekler hesabına dahil edilmiştir.

Geri satın alınan bu hisselerden denetim tarihine kadar satış olmamıştır. Şirketin iştiraki Ortaş Orman Ürünleri Ticaret ve Sanayi A.Ş. ile bilgiler, 4 no'lu dipnotta yer almaktadır.

29.4. Paylara İlişkin Primler

Yoktur.

29.5. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	30.06.2022	31.12.2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kazançlar (Kayıplar)	2.893.211	1.895.576
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(673.421)	(473.894)
Toplam	**2.219.790**	**1.421.682**

29.6. Kar Yedekleri

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

	30.Haz.2022	31.Ara.2021
Yasal Yedekler	3.517.428	1.244.880
Statü Yedekleri	-	1.058.791
Geri Alınan Paylar Karşılığı Ayrılan Yedek Akçeler*	1.351.238	1.351.238
Toplam	**4.868.666**	**3.654.908**

** Şirket Yönetim Kurulu'nun 07.02.2017 tarihli ve 2017/02-2 sayılı kararı ile 2015 yılı olağanüstü yedeklerinden ayrılan ve geri alınan paylara ilişkin olarak kısıtlanmış yedekler hesabına aktarılmasına karar verilmiş bulunan 14.021 TL, TMS'na göre hazırlanan 31.12.2016 tarihli finansal tablolarda; 531.186 TL ise 31.12.2017 tarihli finansal tablolarda kısıtlanmış yedekler hesabına dahil edilmiştir.*

29.7. Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Şirket önceki dönemde TMS'na göre hazırlanan finansal tablolarında yer alan 44.563.842 TL tutarındaki dönem karından cari dönemde 1.213.758 TL tutarında yedek akçe ayırmıştır. Kalan 43.350.084 TL'lik tutarı da geçmiş yıl karına ilave etmiş ve cari dönem finansal tablolarında geçmiş yıllar karları 65.117.956 TL olmuştur. 12.137.580 TL'lik kısmı ortaklara kar olarak dağıtılmıştır.

29.8. Azınlık Payları

Yoktur.

29.9. Dönem Net Kar/Zararı

Şirketin 30.06.2022 yılı yasal defter kayıtlarına göre 30.06.2022 yılı karı 27.528.954 TL olup, finansal tabloların UFRS'ye dönüştürülmesinden dolayı 30.06.2022 yılı karı 33.628.135 TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirketin 31.12.2021 yılı yasal defter kayıtlarına göre 2021 yılı karı 41.998.488 TL olup, finansal tabloların UFRS'ye dönüştürülmesinden dolayı 2020 yılı karı 44.563.842 TL olarak gerçekleşmiştir.

NOT 30 – HASILAT

Esas Faaliyet Gelirleri	**01.Oca. - 30.Haz.22**	**01.Oca. - 30.Haz.21**
Yurtiçi Satışlar	106.231.966	50.245.925
Yurtdışı Satışlar	1.616.617	161.405
Brüt Satışlar	**107.848.583**	**50.407.330**
Satıştan İadeler	(106.456)	-
İndirimler Toplamı	**(106.456)**	**-**
Satış Gelirleri	**107.742.127**	**50.407.330**

Açıklama	**01.Oca. - 30.Haz.22**	**01.Oca. - 30.Haz.21**
Dolaysız İlk Madde ve Malzeme	53.287.361	19.750.278
Dolaysız İşçilik Gideri	4.105.916	2.447.620
Genel Üretim Giderleri	12.854.802	6.474.316
Amortisman Giderleri	937.065	1.494.915
ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ	**71.185.144**	**30.167.129**
Mamul Stoklarındaki Değişim	**(981.696)**	**(344.570)**
Satılan Mamul Maliyeti	**72.833.433**	**29.822.559**
Satılan Ticari Emtia Maliyeti	**97.660**	**66.337**
SATIŞLARIN MALİYETİ	**70.407.566**	**29.888.896**

NOT 31 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur.

NOT 32 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Faaliyet Giderleri	**01.Oca. - 30.Haz.22**	**01.Oca. - 30.Haz.21**
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.180.170)	(687.806)
Genel Yönetim Giderleri	(2.274.477)	(1.289.875)
Toplam	**(3.454.647)**	**(1.977.681)**

NOT 33 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar	**01.Oca. - 30.Haz.22**	**01.Oca. - 30.Haz.21**
Konusu Kalmayan Karşılıklar	490.313	297.149
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	346.696	4.436
Toplam	**837.009**	**301.585**

Diğer Faaliyetlerden Gider ve Zararlar	**01.Oca. - 30.Haz.22**	**01.Oca. - 30.Haz.21**
Şüpheli Alacak Gideri	(366.212)	(127.914)
Diğer Olağan Gider ve Zararlar	(13.830)	(2.759)
Reeskont faiz giderleri	(13.936)	-
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	(214.543)	(14.692)
Toplam	**(608.521)**	**(145.365)**

NOT 34 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	01.Oca. - 30.Haz.22	01.Oca. - 30.Haz.21
Menkul Kıymet Satış Karı	110.229	80.832
	458.602	-
Toplam	**568.831**	**80.832**

	01.Oca. - 30.Haz.22	01.Oca. - 30.Haz.21
Menkul Kıymet Satış Zararı	-	-
Toplam	**-**	**-**

NOT 35 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	**01.Oca. - 30.Haz.22**	**01.Oca. - 30.Haz.21**
Ücret Giderleri	(794.243)	(513.937)
İhracat Satış Pazarlama Giderleri	-	(1.531)
Pazarlama Seyahat Giderleri	(152.599)	(68.871)
Sair Pazarlama Giderleri	(112.270)	(41.196)
Müşteri Çek- Senet Tahsilat Masrafları	(775)	(558)
Diğer	(10.443)	(1.433)
Amortisman	(109.840)	(60.280)
Toplam	**(1.180.170)**	**(687.806)**

Genel Yönetim Giderleri	**01.Oca. - 30.Haz.22**	**01.Oca. - 30.Haz.21**
Ücret Giderleri	(997.122)	(528.553)
Yönetim Kurulu Üye Ücret Giderleri	(430.805)	(323.547)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(356.951)	(202.735)
Vergi, Resim ve Harçlar	(424.980)	(194.639)
Çeşitli Giderler	(55.342)	(36.346)
Kırtasiye Giderleri	(9.276)	(4.055)
Toplam	**(2.274.477)**	**(1.289.875)**

NOT 36 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	**01.Oca. - 30.Haz.22**	**01.Oca. - 30.Haz.21**
Faiz Geliri	2.868.911	1.342.654
Kur Farkı Geliri	399.600	1.154.100
Ertelenmiş Finansman Geliri	-	571.317
Toplam	**3.268.511**	**3.068.071**

Finansman Giderleri	**01.Oca. - 30.Haz.22**	**01.Oca. - 30.Haz.21**
Faiz Gideri	-	(299.185)
Kur Farkı Gideri	(234.153)	(1.098)
Ertelenmiş Finansman Gideri	(825.586)	(383.749)
Toplam	**(1.059.739)**	**(684.032)**

NOT 37 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Diğer kapsamlı gelir unsurları Dip Not:29.5'de açıklanmıştır.

NOT 38 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur.

NOT 39 – GELİR VERGİLERİ

Şirket, ertelenen gelir vergisi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin TFRS ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, TFRS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Maddi varlıkların yeniden değerlenmesinden kaynaklanan kayıtlı değerdeki değişiklikten dolayı hesaplanan ertelenen vergi ise doğrudan özsermaye grubu ile ilişkilendirilir.

Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %23'dir.

Ertelenmiş vergi 30.06.2022 ve 31.12.2021 dönemleri için aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

	30.Haz.2022	**31.Ara.2021**
Şüpheli Alacaklar	13.578	16.973
Duran varlıklar	6.701.390	2.368.255
Kıdem tazminatı karşılığı	88.278	128.479
Ertelenmiş Finansman Giderleri(Reeskont)	(69.339)	51.811
Ertelenmiş Finansman Gelirleri(Reeskont)	39.916	(5.400)
Gelir Tahakkuku	(37.449)	(46.811)
Yıllık İzin Karşılığı	74.083	45.316
Diğer	-	(31.409)
Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu) (Net)	**6.810.457**	**2.527.213**

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:	**30.Haz.2022**	**31.Ara.2021**
Önceki Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	(2.527.213)	1.018.821
Diğer Kapsamlı Gelir/Gidere Yansıtılan Ert.Vergi	199.527	(544.927)
Cari Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	6.810.457	1.508.392
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	**4.482.771**	**1.982.286**

30.06.2022 ve 31.12.2021 dönemleri gelir tablolarında yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	01.Oca. - 30.Haz.22	**01.Oca. - 30.Haz.21**
Cari dönem vergisi	(7.740.641)	(5.274.258)
Ertelenmiş vergi	4.482.771	60.399
Toplam vergi geliri / gideri	**(3.257.870)**	**(5.213.859)**

NOT 40 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ZARAR

Hisse başına kazanç/zarar, kazanç ve zararın ilgili yıl içinde mevcut hisseleri ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. 30.06.2022 ve 31.12.2021 dönemleri itibariyle hisse başına kazanç/zarar tutarları aşağıdaki gibidir.

	30.Haz.2022	**31.Ara.2021**
Net dönem karı / zararı	33.628.135	44.563.842
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	6.224.400	6.224.400
1 adet hisse başına kazanç/zarar	**5,40**	**7,16**

NOT 41 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur.

NOT 42 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur.

NOT 43 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Dip Not 46'da açıklanmıştır.

NOT 44 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur.

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLAR

Şirketin 30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle finansal yatırımları ile ilgili durum şöyledir.

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	**30.Haz.22**	**31.Ara.21**
Diğer Menkul Kıymetler	1.659.246	1.047.917
Toplam	**1.659.246**	**1.047.917**

NOT 46– FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

46.01. Sermaye Risk Yönetimi

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir.

Şirket'in sermaye yönetiminin birincil amacı, özkaynak değerlerini maksimize etmek sağlıklı sermaye yapısının devamlılığını sağlamaktır. Şirket, ekonomik koşulların değişimi ışığında, sermaye yapısını yönetmekte ve düzeltmeler yapmaktadır.

Şirket, üst yönetiminin değerlendirmelerine dayanarak, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle; temettü politikası çerçevesinde nakit ve/veya bedelsiz hisse senedi şeklinde temettü dağıtılması ya da yeni hisse ihracı yoluyla sermaye yapısını dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket, kaynaklarını borç/özsermaye oranını kullanarak değerlendirir. Bu oran borçların özsermayeye bölünmesiyle bulunur.

30.06.2022 ve 31.12.2021 tarihleri itibariyle şirketin borçlarının özsermayeye oranı ile ilgili finansal araçlar ve kategorileri aşağıdaki gibidir:

	30.Haz.22	31.Ara.21
Toplam Borçlar	47.959.277	27.595.794
Toplam Özsermaye	110.758.113	88.057.200
Borç/Özsermaye Oranı	**43,30%**	**31,34%**

46.01. Piyasa Riski

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Faaliyetleri nedeniyle Şirketin maruz kalabileceği kur riski, faiz oranı riski ve fiyat riskinin niteliği ve düzeyi ile ilgili durumu aşağıda özetlenmiştir.

a) Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden varlıklar, borçlar ve işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirketin cari dönemde ve önceki dönemde yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin dağılımı aşağıdaki gibidir.

	30.Haz.22					31.Ara.21				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Euro	İngiliz Sterlini	Diğer
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil	1.986.375	-	113.364	-	-	2.619.540	95.108	89.605	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	3.703.785	-	245.500	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**1.986.375**	**-**	**113.364**	-	-	**6.323.325**	**95.108**	**335.105**	-	-
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)	**1.986.375**	**-**	**113.364**	-	-	**6.323.325**	**95.108**	**335.105**	-	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	1.417.958	95.108	9.791	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**-**	**-**	**-**	-	-	**1.417.958**	**95.108**	**9.791**	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**-**	**-**	**-**	-	-	**1.417.958**	**95.108**	**9.791**	-	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**1.986.375**	**-**	**113.364**	-	-	**4.905.367**	**-**	**325.314**	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**1.986.375**	**-**	**113.364**	-	-	**4.905.367**	**-**	**325.314**	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Geğeri	1.986.375	-	113.364	-	-	1.201.582	-	79.814	-	-
23.Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26.İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

30.Haz.22				
	Kar/Zarar		**Özkaynaklar**	
	Yabancı paranın değer kazanması	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	-	-	-	-
Euro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	198.638	(198.638)	-	-
5-Euro Riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	**198.638**	**(198.638)**	-	-
GBP Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8-GBP Riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (4+5)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	**198.638**	**(198.638)**	-	-

31.Ara.21				
	Kar/Zarar		**Özkaynaklar**	
	Yabancı paranın değer kazanması	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları Kurunun %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net Etki (1+2)	-	-	-	-
Euro Kurunun %10 değişmesi halinde				
4-Euro net varlık/yükümlülüğü	120.413	(120.413)	-	-
5-Euro Riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	**120.413**	**(120.413)**	-	-
GBP Kurunun %10 değişmesi halinde				
7-GBP net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
8-GBP Riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (4+5)	-	-	-	-
TOPLAM (3+6+9)	**120.413**	**(120.413)**	-	-

b) Faiz oranı riski yönetimi

Şirket, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Şirket, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir. Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı şirket ulusal piyasada faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Şirket'in faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir.

	30.Haz.22	31.Ara.21
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	-	-
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	-	-

c) Fiyat riski

Şirket, hizmet fiyatlarındaki meydana gelebilecek düşüşler itibariyle fiyat riskine maruz kalabilmektedir. Piyasa riski, şirket tarafından piyasa bilgilerinin incelenmesi ve uygun değerleme metotları vasıtasıyla yakından takip edilmektedir.

d) Kredi riski yönetimi

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır. Şirket kredi riskini, satış faaliyetlerini geniş bir alana yayarak belli bir sektör veya bölgedeki şahıslar veya gruplar üzerinde istenmeyen yoğunlaşmalardan kaçınarak yönetmeye çalışmaktadır. Ticari alacaklar, şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

30.Haz.22	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	**157.689**	**9.508.208**	-	**-**	**32.759.628**	**-**	**-**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	157.689	9.508.208	-	-	32.759.628	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.126.666	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.126.666)	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-	-

31.Ara.21	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		İlişkili Taraf	Diğer Taraf
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	**-**	**-**	-	**17.020.511**	**-**	**-**	**-**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (2)	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	17.020.511	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-	-	-

e) Likidite risk yönetimi

Likidite riski bir Şirket'in fonlanma ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir. İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Likidite riski güvenilir kredi kuruluşlarının vermiş olduğu kredi limitlerinin de desteğiyle nakit girişleri ve çıkışlarının dengelenmesiyle düşürülmektedir.

30.Haz.22						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Diğer Mali Borçlar	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçlar	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	17.348.490	17.348.490	17.348.490	-	-	-
Diğer borçlar	3.416.195	3.416.195	3.416.195	-	-	-

31.Ara.21						
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Diğer Mali Borçlar	-	-	-	-	-	-
Borçlanma senedi ihraçlar	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	-	-	-	-	-	-

f) Makul (rayiç) değer

Makul bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Şirket, finansal araçların tahmini makul değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak, makul bedeli belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olmayabilir.

Makul değerleri tahmin edilebilir finansal enstrümanların, değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

i) Finansal Varlıklar: Bazı finansal varlıkların makul değerleri maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alıp nakit ve nakit benzerleri, bunların üzerindeki faiz tahakkukları ve diğer kısa vadeli finansal varlıkları içermektedir ve kısa vadeli olmalarından dolayı, makul değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin makul değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

ii) Finansal Yükümlülükler: Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin makul değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların makul değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

NOT 47– FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Yoktur.

NOT 48 – RAPORLAMA DÖNEMİDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 49– FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

NOT 50– NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit Akış Tablosu, "Dolaylı Yöntem" e göre hazırlanmıştır.

NOT 51- ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak Değişim Tablosu, KGK tarafından belirlenen formata uygun olarak hazırlanmıştır.