

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK-31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Sumaş Suni Tahta ve Mobilya Sanayi A.Ş. Genel Kurulu'na

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Sumaş Suni Tahta ve Mobilya Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Diğer Husus

Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2021 arası hesap dönemine ait finansal tablolarının denetimi başka birbağımsız denetim şirketi tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 01 Mart 2022 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiştir.

4) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konuları	Konunun Bağımsız Denetim Çalışmalarımız Kapsamında Nasıl Ele Alındığı
Stoklar	
Şirket'in stoklar kalemine ilişkin açıklamaları Dipnot 12'de yer almaktadır. Stoklar, Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarındaki aktif toplamının %25,03 gibi önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Söz konusu kalemi oluşturan alt hesapların ve işlemlerin çok sayıda olması nedeniyle bu kalemin tamlik ve değerlemesine ilişkin önemli yanlışlık riski, denetimimiz bakımından önemli bir konudur.	Şirket'in yılsonu fiili stok sayımına refakat edilerek sayımın doğruluğu test edilmiştir. Stok sayımı sırasında sondajlama usulüne uygun olarak denetim testleri ifa edilmiştir. Stok kalemleri, düzenlenen stok sayım tutanakları esas alınarak ilk giren ilk çıkar (FIFO) yöntemi kullanılarak değerlemeye tabi tutulmuş ve muhasebe içi ve muhasebe dışı uyumu test edilmiştir. Finansal tablolarda yer alan açıklamaların TMS'ye uygunluğu kontrol edilmiştir.
Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği	
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar aktif toplamının %8,66'sını oluşturmaktadır. Hasılat ve tahsilat süreci birlikte değerlendirildiğinde ticari alacakların geri kazanılabilirliği denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Ticari alacaklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2 ve Not 6' da yer almaktadır.	- Tahsilata ilişkin herhangi bir anlaşmazlık veya dava sürecinin başlayıp başlamadığının yönetim ile yapılan görüşmeler ile soruşturulması ve hukuk müşavirlerinden devam eden alacak takip davalarıyla ilgili bilgi alınması, - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla teyit mektupları gönderilerek test edilmesi, - Müteakip dönemde yapılan tahsilatların örneklem yoluyla test edilmiştir. - Finansal tablolarda yer alan açıklamaların TMS'ye uygunluğu kontrol edilmiştir.

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

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

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

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

6) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil, ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve Yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, Raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır.

Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların

bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağıının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 28 Şubat 2023 tarihinde Şirketin Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirketin 01 Ocak-31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, Kanun ile Şirketin esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.
- 3) TTK'nun 402. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenilen açıklamaları yapmış ve istenilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Dr. Meral OCAKOĞLU'dur.

İstanbul, 28.02.2023

İBD İstanbul Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.

Dr. Meral OCAKOĞLU
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FINANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6

FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2	FINANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-21
NOT 3	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
NOT 4	UZUN VADELİ FINANSAL YATIRIMLAR	21
NOT 5	FINANSAL YATIRIMLAR	22
NOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22
NOT 7	STOKLAR	22
NOT 8	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	23
NOT 9	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23
NOT 10	DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	23
NOT 11	MADDİ DURAN VARLIKLAR	24
NOT 12	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
NOT 13	ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI YÜKÜMLÜĞÜ	25
NOT 14	DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ	26
NOT 15	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	27
NOT 16	ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 17	KARŞILIKLAR KOŞULLU VARLIKLAR KOŞULLU BORÇLAR VE TAAHÜTLER	27
NOT 18	SERMAYE YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	29
NOT 19	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
NOT 20	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	31
NOT 21	HASILAT VE MALİYET	32
NOT 22	PAZARLAMA SATIŞ VE DAGITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
NOT 23	ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	34
NOT 24	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	34
NOT 25	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER	35
NOT 26	FINANSMAN GELİRLERİ	35
NOT 27	FINANSMAN GİDERLERİ	35
NOT 28	HİSSE BAŞINA KAZANÇ	35
NOT 29	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	35
NOT 30	FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36
NOT 31	FINANSAL ARAÇLAR	37
NOT 32	BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞLARINDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	40
NOT 33	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40
NOT 34	FINANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FINANSAL TABLOLARIN AÇIK YORUMLANABİLİR ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	40

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE
AİT FİNANSAL DURUM TABLOSU

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

FİNANSAL DURUM TABLOSU		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2021
VARLIKLAR	Dipnot Referansları		
Dönen Varlıklar		135.624.209	91.233.771
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	69.993.715	64.582.354
Finansal Yatırımlar	5	1.906.197	1.047.917
Ticari Alacaklar	6-20	15.187.339	4.744.570
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	157.689
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		15.187.339	4.586.881
Stoklar	7	43.881.040	17.000.115
Peşin Ödenmiş Giderler	8	4.583.953	3.852.297
Diğer Dönen Varlıklar	9	71.965	6.519
ARA TOPLAM		135.624.209	91.233.771
Duran Varlıklar		39.694.600	24.419.224
Finansal Yatırımlar	4	70.116	70.116
Diğer Alacaklar	10	99	99
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar.</i>		99	99
Maddi Duran Varlıklar	11	29.224.753	21.681.219
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	102.773	67.474
Peşin Ödenmiş Giderler	8	726.873	73.103
Ertelenmiş Vergi Varlığı	13	9.569.986	2.527.213
TOPLAM VARLIKLAR		175.318.809	115.652.994

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.**31.12.2022 TARİHLİ HESAP****DÖNEMİNE AİT FİNANSAL DURUM****TABLOSU**Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.**FİNANSAL DURUM TABLOSU**

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		40.723.585	23.077.187
Ticari Borçlar	6-20	18.370.317	5.718.423
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		613.744	367.688
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		17.756.573	5.350.735
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	670.255	332.328
Diğer Borçlar	10-20	2.938.268	765.704
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		1.464.935	765.704
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		1.473.333	-
Ertelenmiş Gelirler	16	16.900.538	10.622.141
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	302.931	181.262
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		302.931	181.262
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	14	1.541.276	4.030.610
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	9	-	1.426.719
ARA TOPLAM		40.723.585	23.077.187
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.636.757	4.518.606
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	4.636.757	4.518.606
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		4.636.757	4.518.606
ÖZKAYNAKLAR		129.958.467	88.057.201
Ödenmiş Sermaye	18	6.224.400	6.224.400
Sermaye Düzeltmesi Farkları		50.404	50.404
Geri Alınmış Paylar		(1.351.238)	(1.351.238)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	18	1.400.828	1.421.682
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>		1.400.828	1.421.682
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	18	4.868.666	3.654.908
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	18	65.117.956	33.493.203
Net Dönem Karı/Zararı	18	53.647.451	44.563.842
TOPLAM KAYNAKLAR		175.318.809	115.652.994

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP
DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot Referansları	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	21	226.886.166	130.301.035
Satışların Maliyeti (-)	21	(166.443.612)	(72.763.307)
BRÜT KAR/ZARAR		60.442.554	57.537.728
Genel Yönetim Giderleri (-)	21-22-23	(5.735.011)	(3.189.890)
Pazarlama Giderleri (-)	21-22-23	(2.408.255)	(1.723.358)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	2.138.662	3.530.036
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(2.324.293)	(2.345.116)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		52.113.657	53.809.400
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	797.535	103.185
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		52.911.192	53.912.585
Finansman Gelirleri	26	6.254.963	3.928.572
Finansman Giderleri (-)	27	(1.379.162)	(790.205)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		57.786.993	57.050.952
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	13	(4.139.542)	(12.487.111)
Dönem Vergi Gideri/Geliri		(11.177.101)	(14.469.397)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		7.037.559	1.982.286
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		53.647.451	44.563.842
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		53.647.451	44.563.842
Dönem Karı/Zararının Dağılımı			
Ana Ortaklık Payları	18	53.647.451	44.563.842
Pay Başına Kazanç	28	8,62	7,16
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-
Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		-	-

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP
DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR
TABLOSU

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:	Dipnot Referansları	1 Ocak-31 Aralık 2022	1 Ocak-31 Aralık 2021
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	18	(20.854)	2.369.470
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(26.068)	1.895.576
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		5.214	473.894
-Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-
-Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		5.214	473.894
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(20.854)	2.369.470
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		53.626.597	46.933.312
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		53.626.597	46.933.312
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		53.626.597	46.933.312
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		53.626.597	46.933.312

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA
SANAYİ A.Ş.31.12.2022 TARİHLİ HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK TABLOSU

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler									Birikmiş Karlar		Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Ödenmiş Sermaye Farkları	Geri Alınmış Paylar	Diğer Kazanç / Kayıplar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri/İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Duran Varlık Değer ArtışFonu	Kardan Ayrılan kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	
1 Ocak 2021 itibarıyla 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ödenen Temettüler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.690.648)	-	(3.690.648)
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiye	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 itibarıyla bakiye	6.224.400	50.404	(1.351.238)	-	-	-	1.421.682	-	3.654.908	33.493.203	44.563.842	88.057.201
TMS 8 Kapsamında Yapılan Düzeltme (Not 2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723.469	-	723.469
Sermaye Ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	1.213.758	43.350.084	(44.563.842)	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-	-	(20.854)	-	-	-	-	(20.854)
Dönem Karı/Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53.647.451	53.647.451
Ödenen Temettüler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12.448.800)	-	(12.448.800)
31 Aralık 2022 itibarıyla bakiye	6.224.400	50.404	(1.351.238)	-	-	-	1.400.828	-	4.868.666	65.117.956	53.647.451	129.958.467

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA
SANAYİ A.Ş. 31.12.2022 TARİHLİ HESAP
DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2021
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		36.696.241	47.038.665
Dönem Net Karı / (Zararı)	18	53.647.451	44.563.842
Düzeltilmeler:			
Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeleri	11-12	2.048.445	1.416.831
Karşılıkla İlgili Düzeltmeler (+/-)	17	239.820	287.206
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler (+/-)		(20.854)	(284.435)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler (+/-)		-	1.554.243
İşletme Sermayesindeki Değişikliklerden Önceki Faaliyet Zararı / (Karı)		(18.760.503)	47.537.687
İşletme Sermayesindeki Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Artışla İlgili Düzeltmeler	6	(10.442.769)	2.071.515
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		157.689	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(10.600.458)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	6	(1.450.872)	(3.577.235)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(1.450.872)	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	7	(26.880.925)	(4.694.214)
Ticari Borçlardaki Artışla İlgili Düzeltmeler:	6-10	12.651.894	1.190.672
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		246.056	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		12.405.838	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		337.927	-
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		745.845	4.697.484
<i>İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		699.231	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		46.614	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		6.278.397	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(458.117)	-
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		36.696.241	95.075.374
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(10.027.442)	(14.944.259)
Finansal Yatırımlardaki Değişim		(858.280)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		(9.169.162)	(14.102.937)
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları		-	(841.322)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(10.027.442)	(14.944.259)
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(21.257.438)	-
Ödenen Kar Payları (-)		(12.448.800)	-
Vergi Ödemeleri/ İadeleri		(9.532.107)	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		723.469	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (+/-)		(21.257.438)	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalışlar) (+/-)		5.411.361	-
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış /(Azalış)		5.411.361	32.281.652
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri Bakiyesi		64.582.354	32.300.702
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri		69.993.715	64.582.354

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

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 satışlarıdır.

Şirketin bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 31.12.2021 tarihi itibarıyla 44 kişi, 31.12.2022 tarihi itibarıyla 6’sı Yönetim Kurulu Üyesi, 39 Personel ile toplam 45 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 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı/Unvanı	Pay Oranı (%)	Tutarı (TL)
Hilmi Evin ERTÜR	61,55	3.831.371
Emine TARAKÇIOĞLU	5,00	311.220
Sumaş A.Ş.	3,68	229.301
Diğerleri*	29,77	1.852.508
TOPLAM	100,00	6.224.400

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

Şirketin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı/Unvanı	Pay Oranı (%)	Tutarı (TL)
Hilmi Evin ERTÜR	61,55	3.831.371
Emine TARAKÇIOĞLU	5,00	311.220
Sumaş A.Ş.	3,68	229.301
Diğerleri*	29,77	1.852.508
TOPLAM	100,00	6.224.400

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Finansal tabloların hazırlanış şekli

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir. Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur. Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktır.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiş, Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur.

İlişikteki finansal tablolar işletmenin sürekliliği varsayımına uygun olarak hazırlanmıştır.

b) Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve TFRS'lere uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi'ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

20 Ocak 2022 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi gündeminde kabul edilen "Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile enflasyon muhasebesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihli bilançodan başlamak üzere ertelenmiştir.

c) Ölçüm esasları

Finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kalemler hariç olmak üzere, 31 Aralık 2004'te sona eren enflasyon etkilerinden arındırılmış tarihi maliyet temeline göre hazırlanmıştır:

- türev finansal araçlar,
- finansal yatırımlar,
- maddi duran varlıkların içerisindeki arazi ve arsalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, binalar ve tesis makine ve cihazlar.

d) Geçerli ve raporlama para birimi

Şirket; yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tek Düzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden ve o ülkelerin mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadırlar.

Şirket'in geçerli para birimleri Türk Lirası'dır ("TL"). Bu finansal tablolar, Şirket'in geçerli para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe en yakın TL'ye yuvarlanmıştır.

e) Yabancı para

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para işlemler ilgili şirketin geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmişlerdir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevrim farkı kazancı veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın etkin faiz oranı ve ödemelerin etkisinin düzeltilmesiyle dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın dönem sonu kurundan çevrilmiş tutarı ile arasındaki farkı ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerini tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden olan ve tarih maliyetiyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yeniden çevrimle oluşan kur farkları, diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan nakit akış riskinden korunma araçlarından doğan farklar hariç; kar veya zararda kayıtlara alınır.

Avro / TL, ABD Doları / TL, GBP/TL ve CHF/TL kurlarındaki dönemsel değişimler raporlama dönemleri sonu itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022			31.12.2021		
Döviz Türü	Döviz Alış	Döviz Satış	Efektif Alış	Döviz Alış	Döviz Satış	Efektif Alış
USD	18,6983	18,7320	18,6852	13,3290	13,3530	13,3197
AVRO	19,9349	19,9708	19,9209	15,0867	15,1139	15,0761
GBP	22,4892	22,6065	22,4735	17,9667	18,0604	17,9541
CHF	20,2019	20,3316	20,1716	14,5602	14,6537	14,5384

2.2 TFRS'lere uygunluk beyanı

İlişikteki finansal tablolar, Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TFRS'lere uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS'ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS"), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

2.3 Muhasebe politikalarında değişiklikler

İlişikteki özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak Tebliğin 5' inci Maddesi' ne 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.

2.4 Muhasebe politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Şirket, önceki yılda "Geçmiş Yıllar Karları" hesap grubunda net 723.469 TL sınıflandırma farkı olduğunu fark etmiş ve ilgili tutarları TMS 8 kapsamında geriye dönük olarak düzeltilmiştir. Geçmiş Yıllar Karları hesabında yapılan 723.469 TL'lik düzeltmenin tamamı "2021 yılı kurumlar vergisi indiriminden" kaynaklanmaktadır. Yapılan 723.469 TL'lik düzeltmenin etkisi Geçmiş Yıllar Karlarının artması yönünde olmuştur. Finansal tabloların büyüklüğü dikkate alındığında, Şirket söz konusu düzeltmeleri açılış özkaynak değerlerinden düzeltilmiştir.

2.5. Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu (bilançosunu), 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu (bilançosu) ile; 1 Ocak-31 Aralık 2022 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

- Şirket'in 2021 tarihli Bağımsız Denetim raporunda Not 31 Finansal Araçlar Dipnotunda, Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler başlığının altında, Banka Kredileri bölümünde sehven 912.001.051 TL tutarında bakiye olduğu fark edilmiş olup, Not 31 Finansal araçlarda aynı bölümdeki tutar silinmiştir.
- Şirket'in 2021 tarihli Bağımsız Denetim raporunda Not 9 Kısa Vadeli Diğer Varlıklar Dipnotunda, Gelir Tahakkukları başlığında bulunan 187.244 TL'lik bakiye cari dönem raporunda Not 3 Nakit ve Nakit Benzeri Dipnotunun Vadeli Mevduat kalemine, Not 9 Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler dipnotunda 5.450.938 TL'lik Ödenecek Diğer Yükümlülüklerin 4.030.610 TL'lik kısmı Bilanço'da Dönem Karı ve Vergi Yükümlülüğü kalemine sınıflandırılmıştır.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Karşılaştırılmalı Bilgiler (devamı)

- Şirket'in 2021 yılı bağımsız denetim raporunda Not 8 Peşin Ödenmiş Giderler dipnotunda, Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler başlığı altında yer alan 3.730.119 TL'nin 3.657.016 TL'lik Verilen Sipariş Avansları kalemi Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler başlığı altındaki Verilen Sipariş Avansları kalemine sınıflandırılmıştır. Sınıflama sonrası kalan bakiye 73.103 TL'dir.
- Şirket'in 2021 tarihli bağımsız denetim raporu Not 11'de Maddi duran varlıklar dip toplamına 6.933.164TL tutarındaki Yapılmakta olan Yatırımlar kalemi dahil edilmemiştir. İlgili kalem toplama dahil edildikten sonra 01.01. 2021 Maddi Duran Varlıklar açılış bakiyeleri dip toplamı 48.127.297TL olmuştur. Birikmiş amortisman satırında da 01.01.2021 açılış ile 31.12.2021 kapanış bakiyelerinde 470.207TL fark bulunmakta olup ilgili tutar 01.01.2022 açılış bakiyesine eklenmiştir. İlgili tutar eklendikten sonra 01.01.2022 açılış bakiyesi 32.189.057TL'dir.

2.6. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

- Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir.
- Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır.
- Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.
- Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar (devamı)

- Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

İlave Açıklamalar

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir. Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.7 Yayımlanan ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;
- TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;
- TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;
- TFRS 16 'Kiralamalar- COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin' değişiklikler;

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

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

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

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

- TFRS 3, TMS 16, 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 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.
- Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Güncellenen kavramsal çerçeve

Güncellenen Kavramsal Çerçeve KGK tarafından 27 Ekim 2018 tarihinde yayımlanmıştır. Kavramsal Çerçeve; KGK’ya yeni TFRS’leri geliştirirken rehberlik sağlayacak olan temel çerçeveyi ortaya koymaktadır. Kavramsal Çerçeve; standartların kavramsal olarak tutarlı olmasını ve benzer işlemlerin aynı şekilde ele alınmasını sağlamaya yardımcı olmakta ve böylece yatırımcılar, borç verenler ve kredi veren diğer taraflar için faydalı bilgiler sağlamaktadır. Kavramsal Çerçeve, şirketlere, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikaları geliştirmelerine ve daha geniş bir biçimde, paydaşların bu standartları anlamalarına ve yorumlamalarına yardımcı olmaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve ise önceki versiyonundan daha kapsamlı olup, KGK ’ya standartların oluşturulmasında gerekli olan tüm araçların sağlanmasını amaçlamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve finansal raporlamanın amacından başlayarak sunum ve açıklamalara kadar standart oluşturulmasının tüm yönlerini kapsamaktadır. Güncellenen Kavramsal Çerçeve, belirli bir işlem için herhangi bir TFRS’nin uygulanabilir olmadığı durumlarda muhasebe politikalarını geliştirmek için Kavramsal Çerçeve’yi kullanan şirketler için, 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren geçerli olacaktır.

TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler- Önemli tanımlar

KGK tarafından 7 Haziran 2019’da “önemli tanımlar” değişikliği yayımlanmıştır (TMS 1 ve TMS 8’de yapılan değişiklikler). Değişiklikler, “önemli” tanımının netleştirilmesinde, önemlilik eşiğinin belirlenmesinde ve önemlilik kavramının TFRS’ler açısından uygulanmasında tutarlılığın artırılmasına yardımcı olmak için rehberlik sağlamaktadır. Yenilenen önemli tanıma “bilgilerin gizlenmesi” ifadesi eklenmiş ve bu ifadenin bilgilerin verilmemesi ve yanlış verilmesi ile benzer sonuçlara sebep olabileceği belirtilmiştir. Ayrıca bu değişiklikte birlikte önemli tanımında kullanılan terminoloji, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’de (2018 Sürümü) kullanılan terminoloji ile uyumlu hale getirilmiştir. TMS 1 ve TMS 8’deki Değişiklikler’in yürürlük tarihi 1 Ocak 2020 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geçerli olmuştur. Şirketin finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler- İşletme tanımı

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikte beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde Değişiklikler- İşletme tanımı (devamı)

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisaptarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Şirket’in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacağı öngörülmektedir.

Gösterge faiz oranı reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler)

UMSK tarafından Eylül 2019’da yayınlanan UFRS 9, UMS 39 ve UFRS 7’yi değiştiren Gösterge Faiz Oranı Reformu, KGK tarafından da 14 Aralık 2019 tarihinde yayımlanmıştır. UMSK 2018 yılında, uluslararası gösterge faiz oranlarının değiştirilmesinden önce ve sonra ele alınacak hususları ayrı olarak belirlemiş ve bunları değişiklik öncesi ve değişikliğe ilişkin hususlar olarak sınıflandırmıştır.

Bu değişiklikler sonucunda TFRS 9 ve TMS 39’da yer alan finansal riskten korunma muhasebesi hükümlerinde dört temel konuda istisna sağlanmıştır.

Bu konular:

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

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

TFRS 16 Kiralamalar – COVID 19 Kira İmtiyazlarına İlişkin Değişiklikler

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 Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır. Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin şirket finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’ da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021’de KGK, TMS 12’de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayımlamıştır. TMS 12’ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023’te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TMS 16 Değişiklikleri- Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri- Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir.

Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik Şirket’in için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacağı öngörülmektedir.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yıllık İyileştirmeler- 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020’de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

- TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "%10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

- TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22’deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.8.1. Satış Gelirleri

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

2.8.2. Stoklar

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

2.8.3. 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.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8.3. Maddi Duran Varlıklar (devamı)

(i) 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:

	<u>Faydalı Ömür</u>
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	1-50 yıl
Binalar	14-50 yıl
Makina ve cihazlar	1-20 yıl
Taşıtlar	1-5 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	1-50 yıl

(i) 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.

2.8.4 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:

	<u>Faydalı Ömür</u>
Haklar	4 - 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.

2.8.5. 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.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8.6. Borçlanma Maliyetleri

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

2.8.7. 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 değerlendirme 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.

2.8.8. 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.

2.8.9. 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.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8.9. Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

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 itibarıyla oluşan kapanış kurları üzerinden TL'ye dönüştürülür. Dönem içinde finansal tablolara alınan gelir ve giderler de işlem tarihindeki kurlar esas alınarak TL'ye dönüştürülür.

2.8.10. 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.

2.8.11. 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.

2.8.12. 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.

2.8.13. 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 olduğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına 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 amortismanına tabi tutulur. Şirketin kiralama işlemleri bulunmamaktadır.

2.8.14. 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.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8.15. 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.

2.8.16. 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 itibarıyla 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 tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik Planları, şirketin emeklilik planlaması bulunmamaktadır.

2.8.17. Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları, şirketin faaliyetleri ile yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak dolaylı yöntemle 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.

2.8.18. Giderler

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

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8.19. 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 durumunsöz 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.

2.8.20. Ticari ve Diğer Finansal Yükümlülükler

Ticari borçlar reeskont edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilir.

2.9. 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 göz önünde bulundurur. Lisansların faydalı ömürleri ise lisans sözleşmelerinin geçerlilik sürelerine bağlıdır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi varlıkları, ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilir gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda, ertelenmiş vergi varlığı taşınan ve kullanılmayan birikmiş zararlar ile her türlü indirilebilir geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Şirket, yasal kayıtlarda 26 Ekim 2021 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7338 sayılı Sayılı Kanun ile kanunun yürürlüğe girdiği tarihte aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortismanına tabi iktisadi kıymetlere yeniden değerlendirme düzenlemesi kapsamında, yasal defterde sabit kıymetler için atılan yeniden değerlendirme kayıtları üzerinden ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT.2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu nedenle ertelenmiş vergi varlığının ayrılması, gelecek dönemlerdeki finansal performansın tahmin edilmesine bağlıdır. Değerlendirme sırasında, gelecekteki mali kar projeksiyonları ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Şirket, her yıl gelecek dönemlere ilişkin finansal performansını tekrar gözden geçirmekte ve finansal tablolarında taşıdığı vergi varlığında önemli bir değişiklik olması durumunda değişikliğe tabi tutmaktadır (Not 13)

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2022	31.12.2021
Kasa	439	925
TL	439	925
Vadesiz Banka Hesapları	1.425.620	2.701.420
TL	582.374	81.880
EURO	843.246	1.351.845
USD	-	1.267.695
Vadeli Banka Hesapları	27.294.650	26.729.040
EURO	-	-
TL	27.294.650	26.729.040
Diğer Hazır Değerler (*)	41.273.006	35.150.970
Toplam	69.993.715	64.582.354

(*) Şirket'in kredi kartı ile yapmış olduğu tahsilatlardan oluşmaktadır.

NOT 4 – UZUN VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirketin 31/12/2022 ve 31/12/2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırım tutarları aşağıdaki gibidir.

Açıklama	31.12.2022	31.12.2021
Ortaş Orman Ürünleri A.Ş. (İştirak)	70.116	70.116
İştirakler	70.116	70.116

Şirket'in iştiraki Ortaş Orman Ürünleri Ticaret A.Ş. Bostancı Köyü Edremit- BALIKESİR adresinde faaliyette bulunmakta olup, cari dönemde gayri faal durumdadır. Şirket'in 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.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 4 – UZUN VADELİ FİNANSAL YATIRIMLAR (devamı)

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

Açıklama	31.12.2022	31.12.2021
Aktif Toplamı	3.864.097	2.597.961
Yükümlülük Toplamı	(1.996.802)	(1.897.572)
Özkaynak	1.867.295	700.389
Hasılat	13.416.909	7.368.736
Kar/Zarar	995.443	468.279

NOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.12.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	1.906.197	1.047.917
Toplam	1.906.197	1.047.917

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31.Ara.22	31.Ara.21
Ticari Alacaklar	4.044.562	4.091.068
Şüpheli Ticari Alacaklar	3.094.900	2.126.666
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	-	157.689
Çek ve Senetler	11.446.678	703.055
Alacak Reeskontu (-)	(303.901)	(207.242)
Toplam	18.282.239	6.871.236
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(3.094.900)	(2.126.666)
Toplam	15.187.339	4.744.570

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31.Ara.22	31.Ara.21
Ticari Borçlar	17.909.371	5.372.334
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	613.744	367.688
Borç Reeskontu (-)	(152.798)	(21.599)
Toplam	18.370.317	5.718.423

NOT 7 – STOKLAR

	31.Ara.22	31.Ara.21
İlk Madde ve Malzeme	39.432.678	16.034.035
Mamuller	4.398.621	940.832
Ticari Mallar	49.741	25.248
Toplam	43.881.040	17.000.115

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 8 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.Ara.22	31.Ara.21
Verilen Sipariş Avansları	4.583.953	3.852.297
Toplam	4.583.953	3.852.297

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.Ara.22	31.Ara.21
Gelecek Yıllara Ait Giderler	726.873	73.103
Toplam	726.873	73.103

NOT 9 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Diğer Varlıklar

	31.Ara.22	31.Ara.21
Diğer KDV	63.099	-
Personel Avansları	8.866	6.519
Toplam	71.965	6.519

Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükler

	31.Ara.22	31.Ara.21
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	-	1.420.328
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	-	6.391
Toplam	-	1.426.719

NOT 10 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Uzun Vadeli Alacaklar

	31.Ara.22	31.Ara.21
Verilen Depozito ve Teminatlar	99	99
Toplam	99	99

Diğer Kısa Vadeli Borçlar

	31.Ara.22	31.Ara.21
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	1.464.935	765.704
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	1.473.333	-
Toplam	2.938.268	765.704

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1.Oca.22	31.12.2022			31.Ara.22
		İlaveler	Transferler	Çıkışlar	
Maliyet					
Arsa ve araziler	1.520.187	-	-	-	1.520.187
Yer altı ve yerüstü düzenleri	95.025	-	-	-	95.025
Binalar	4.288.451	-	-	-	4.288.451
Makina ve teçhizatlar	40.215.110	1.145.095	236.126	-	41.596.330
Taşıtlar	619.445	-	-	-	619.445
Demirbaşlar	659.846	37.900	-	-	697.746
Yapılmakta olan yatırımlar	6.933.164	7.908.364	(236.126)	-	14.605.402
Diğer Maddi Duran Varlıklar	9.255	-	-	-	9.255
Toplam	54.340.483	9.091.358	-	-	63.431.841
Birikmiş amortisman	32.189.057	2.018.031			34.207.088
Net defter değeri	22.151.426				29.224.753

	1.Oca.21	31.12.2021			31.Ara.21
		İlaveler	Transferler	Çıkışlar	
Maliyet					
Arsa ve araziler	1.520.187	-	-	-	1.520.187
Yer altı ve yerüstü düzenleri	95.025	-	-	-	95.025
Binalar	4.288.451	-	-	-	4.288.451
Makina ve teçhizatlar	34.094.390	6.120.720	-	-	40.215.110
Taşıtlar	619.445	-	-	-	619.445
Demirbaşlar	567.380	92.466	-	-	659.846
Yapılmakta olan yatırımlar	6.933.164	-	-	-	6.933.164
Diğer Maddi Duran Varlıklar	9.255	-	-	-	9.255
Toplam	48.127.297	6.213.186	-	-	54.340.483
Birikmiş amortisman	31.248.079	1.411.186			32.659.265
Net defter değeri	16.879.218				21.681.219

NOT 12- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1.Oca.22	31.12.2022			31.Ara.22
		İlaveler	Transferler	Çıkışlar	
Maliyet					
Haklar	121.524	77.804	-	-	199.328
Toplam	121.524	77.804	-	-	199.328
Birikmiş amortisman	66.139	30.415	-	-	96.555
Net defter değeri	55.385				102.773

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 12- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

31.12.2021

Maliyet	1.Oca.21	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.Ara.21
Haklar	98.700	22.824	-	-	121.524
Toplam	98.700	22.824	-	-	121.524
Birikmiş amortisman	48.404	5.646	-	-	54.050
Net defter değeri	50.296				67.474

NOT 13- ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI YÜKÜMLÜLÜĞÜ

Kurumlar vergisi oranı 2022 yılında %23, 2021 yılında ise %25’dir. Türkiye’deki bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar payları (temettüleri) stopaja tabi değildir. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan gayrimenkullerin satışından doğan kazancın %50’lik kısmı ve iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan hakkı satışından doğan kazancın %75’lik kısmı kurumlar vergisinden istisna edilmiştir. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi ve satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekmektedir. Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Yasal kayıtlarda 26 Ekim 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7338 sayılı Sayılı Kanun ile kanunun yürürlüğe girdiği tarihte aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortismanla tabi iktisadi kıymetlere yeniden değerlendirme düzenlemesi kapsamında, yasal defterde sabit kıymetler için atılan yeniden değerlendirme kayıtları üzerinden ertelenmiş vergi hesaplanmaktadır. Kanunun değişiklik yaptığı mükerrer 298. Maddesi uyarınca kapsama giren kıymetler ilgili yılda açıklanan yeniden değerlendirme oranı ile değerlendirilmekte ve oluşan değer artış tutarı üzerinden herhangi bir vergi ödenmemektedir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Türkiye’de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %23’tür. (22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmî Gazete ‘de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13’üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %20 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır.) Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2022 itibarıyla yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarda dönem vergisi ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında vergi oranı olarak %23 kullanılmıştır.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vergi giderlerinin ana bileşenleri aşağıdaki gibidir:

Gelir tablosunda yer alan vergi geliri/gideri aşağıda özetlenmiştir.

	31.Ara.22	31.Ara.21
Cari Dönem Vergisi	(11.177.101)	(14.469.397)
Ertelenmiş Vergi Geliri	7.037.559	1.982.286
Toplam Vergi Geliri / Gideri	(4.139.542)	(12.487.111)

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 13- ERTELENMİŞ VERGİ VARLIĞI YÜKÜMLÜLÜĞÜ (devamı)

<u>Ertelenen Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)</u>	31.Ara.22	31.Ara.21
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklara İlişkin Geçici Farklar ve Amortisman Tabi İktisadi Değerlerin Yeniden Değerleme Etkisi (*)	9.604.469	2.368.255
Şüpheli Alacaklar	257.585	16.973
Yıllık İzin Karşılığı	60.167	45.316
Ertelenmiş Finansman Gelirleri (Reeskont)	60.780	(5.400)
Gelir Tahakkuku	-	(46.811)
Ertelenmiş Finansman Giderleri (Reeskont)	(30.560)	51.811
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(371.262)	128.479
Diğer	(11.194)	(31.409)
Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu) (Net)	9.569.986	2.527.213

(*) 26 Ekim 2021 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7338 sayılı Sayılı Kanun ile 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla Vergi Usul Kanunu’nda değişiklikler yapılmıştır. Buna göre aktifte kayıtlı taşınmazlar ile amortisman tabi iktisadi kıymetlere yeniden değerlendirme imkanı getirilmiştir. Kanun’un Vergi Usul Kanunu’na getirdiği Geçici 32. maddesi uyarınca kapsama giren kıymetler Yİ-ÜFE oranı ile değerlendirilecek ve oluşan değer artış tutarı üzerinden %2 oranında 3 taksitte (ikişer ay ara ile) vergi ödenecektir.

Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü Hareketleri:

	31.Ara.22	31.Ara.21
Dönem Başı	2.527.213	1.018.821
Diğer Kapsamlı Gelir/ Gidere Yansıtılan Ertelenmiş Vergi	(5.214)	(544.927)
Cari Dönem Ertelenmiş Vergi Alacağı (Borcu)	7.042.773	1.508.392
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	9.564.772	1.982.286

NOT 14 – DÖNEM KARI VERGİ YÜKÜMLÜLÜĞÜ

	31.Ara.22	31.Ara.21
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	11.177.101	14.469.397
Peşin Ödenen Vergiler	(9.635.825)	(10.438.787)
Vergi Borçları (Net)	1.541.276	4.030.610
	31.Ara.22	31.Ara.21
Vergi Öncesi Dönem Karı	57.786.993	57.050.952
Vergi Öncesi Dönem Karı	57.786.993	57.050.952
Etkin Vergi Oranı	23,00%	25,00%
Dönem Vergi Gideri	(13.291.008)	(14.262.738)
İndirilecek İstisna ve İndirimlerin Vergi Etkisi(*)	9.151.466	1.775.627
Kurumlar Vergisi Karşılığı	(4.139.542)	(12.487.111)

(*) Yeniden Değerlemeden gelen tutarlarda içerisinde yer almaktadır.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa Vadeli Borçlar

	31.Ara.22	31.Ara.21
Personele Borçlar	328.400	115.379
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	334.788	213.300
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	7.067	3.649
Toplam	670.255	332.328

NOT 16 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31.Ara.22	31.Ara.21
Alınan Sipariş Avansları	16.900.538	10.622.141
Toplam	16.900.538	10.622.141

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR, BORÇLAR VE TAAHHÜTLER

A. Karşılıklar

Kısa Vadeli Karşılıklar

	31.Ara.22	31.Ara.21
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	302.931	181.262
Toplam	302.931	181.262

Uzun Vadeli Karşılıklar

	31.Ara.22	31.Ara.21
Kıdem Tazminat Karşılığı	4.636.757	4.518.606
Toplam	4.636.757	4.518.606

Kıdem Tazminatı Karşılığı Hareket Tablosu:

	31.Ara.22	31.Ara.21
Açılış Bakiyesi / Dönem Başı	4.518.606	4.412.662
Hizmet Gideri	397.059	346.406
Faiz Gideri	1.017.305	745.570
Aktüeryal Fark	26.068	(986.032)
Ödenen Kıdem Tazminatı	(1.322.281)	-
Kapanış Bakiyesi	4.636.757	4.518.606

Emeklilik Planları

31.12.2022 tarihi itibarıyla yoktur.

Biriken İzin Karşılıkları

Mevcut döneme ilişkin hakların bütünü ile kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir. Bu izinler işten ayrılmış olmaları halinde kullanılmamış oldukları haklarına ilişkin nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahip değil de olabilirler. Çalışanlar, gelecekteki ücret izin haklarını arttıran hizmetlerde bulundukça işletme açısından bir yükümlülük doğar. Çalışanların birikmiş kazanılmamış haklarını kullanmadan işten ayrılabilme olasılığı ilgili yükümlülüğün ölçüm şeklini etkilemesine rağmen, ücretli izinler dahi olsalar, işletme açısından bir yükümlülük mevcuttur ve finansal tablolara yansıtılır.

Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31.12.2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31.12.2021: 10.848,59 TL) tavanına tabidir.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 17– KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR, BORÇLAR VE TAAHHÜTLER (devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Kıdem ve Emeklilik Tazminatı Karşılığı

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31.12.2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

B. Koşullu Varlıklar ve Borçlar

ŞİRKET TARAFINDAN VERİLEN TRİ'LER

31.12.2022	USD	EURO	TL	TL KARŞILIĞI
A) Kendi Tüzel Kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	11.399.690	11.399.690
B) Tam Konsolidasyon 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	-	-	-	-
Toplam	-	-	11.399.690	11.399.690

ŞİRKET TARAFINDAN VERİLEN TRİ'LER

31.12.2021	USD	EURO	TL	TL KARŞILIĞI
A) Kendi Tüzel Kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	-	-	2.828.020	2.828.020
B) Tam Konsolidasyon 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	-	-	-	-
Toplam	-	-	2.828.020	2.828.020

Şirketin taşınmazları üzerinde 5.080 m2 sahada M. Etibank Genel Müdürlüğü lehine 19.12.1969 tarihinde tesis edilen İrtifak hakkı vardır.

C. Taahhütler

Yoktur. (31.12.2021 Yoktur)

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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 artırımını 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 değişikliğini 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 itibarıyla 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 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla 6.224.400 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin Şirketin hissedarları ve hisselerin nominal değerler itibarıyla dağılımı ise aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022		31.12.2021	
ORTAKLAR	PAY TUTARI (TL)	(%)	PAY TUTARI (TL)	(%)
Hilmi Evin ERTÜR	3.831.371	61,55	3.831.371	61,55
Emine TARAKÇIOĞLU	311.220	5,00	311.220	5,00
Sumaş'ın Elinde Olan Hisse Senetleri	229.301	3,68	229.301	3,68
Diğerleri*	1.852.508	29,76	1.852.508	29,76
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.

18.1. Sermaye Düzeltme Farkları

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

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

18.2.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 değerlendirme 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 $(409.466 \times 3,30) = 1.351.238$ 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.

18.3.Paylara İlişkin Primler

Yoktur.

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

	31.Ara.22	31.Ara.21
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kazançlar (Kayıplar)	1.869.508	1.895.576
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(468.680)	(473.894)
Toplam	1.400.828	1.421.682

18.5. 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 kâr 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.

	31.Ara.22	31.Ara.21
Yasal yedekler	3.517.428	1.244.880
Statü Yedekleri	1.351.238	1.058.790
Geri Alınan Paylar Karşılığı Ayrılan Yedek Akçeler*	-	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.

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

18.6. 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 Not 2.4 Muhasebe politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar maddesinde yer alan 723.469 TL tutarında Kurumlar Vergisi İndirimi sebebiyle geçmiş yıl karlarında artış meydana gelmiş olup cari dönem finansal tablolarında geçmiş yıllar karları 65.117.956 TL olmuştur. 12.448.800 TL'lik kısmı ortaklara kar olarak dağıtılmıştır.

18.7. Azınlık Payları

Yoktur.

18.8. Dönem Net Kar/Zararı

	31.Ara.22	31.Ara.21
Dönem Kar/Zararı	53.647.451	44.563.842
Dönem Kar/Zararı	53.647.451	44.563.842

NOT 19 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2021 Yoktur)

NOT 20- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31.12.2022

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari	Olmayan	Ticari	Olmayan	Ticari	Olmayan	Ticari	Olmayan
Ortaklar	-	-	-	-	-	1.464.935	-	-
Ortaş Or. Ürn. A.Ş.	-	-	-	-	613.744	-	-	-
Toplam	-	-	-	-	613.744	1.464.935	-	-

31.12.2021

İlişkili Taraflarla Olan Bakiyeler	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari	Olmayan	Ticari	Olmayan	Ticari	Olmayan	Ticari	Olmayan
Ortaklar	-	-	-	-	-	765.704	-	-
Ortaş Or. Ürn. A.Ş.	157.689	-	-	-	367.688	-	-	-
Toplam	157.689	-	-	-	367.688	765.704	-	-

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 20- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31.12.2022

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	Mal Alımı	Mal Satışı	Hizmet Alımı	Hizmet Satışı	Kira Geliri	Faiz Geliri	Faiz Gideri
Ortaş Or. Ürn. A.Ş. (İştirak)*	-	1.924.962	11.927.234	-	-	-	-
Toplam	-	1.924.962	11.927.234	-	-	-	-

31.12.2021

İlişkili Taraflarla Olan İşlemler	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 1.924.962 TL mal satışı söz konusudur.

	31.Ara.22	31.Ara.21
Yönetim Kuruluna Ödenen Ücretler (Huzur Hakkı)	1.065.607	687.340
Toplam	1.065.607	687.340

NOT 21 – HASILAT VE MALİYET

	31.Ara.22	31.Ara.21
Yurtiçi Satış Gelirleri	223.584.598	129.038.227
Yurtdışı Satış Gelirleri	3.429.560	1.298.060
Satıştan İade ve İndirimler (-)	(127.992)	(35.252)
Satış Gelirleri, Net	226.886.166	130.301.035
Satışların Maliyeti (-)	(166.443.612)	(72.763.307)
Brüt (Zarar) / Kar	60.442.554	57.537.728

	31.Ara.22	31.Ara.21
A- Direkt İlk Madde ve Malzeme Gideri	122.137.079	51.388.613
B- Direkt İşçilik	10.717.684	5.313.208
C- Genel Üretim Giderleri	37.369.608	16.464.657
Üretilen Mamül Maliyeti	170.224.371	73.166.477
D- Mamul Stoklarındaki Değişim	(3.999.883)	(579.601)
1. Dönem Başı Stok (+)	940.832	619.758
2. Girişler (+)	-	-
3. Çıkışlar (-)	(542.094)	(258.527)
4. Dönem Sonu Stok (-)	(4.398.621)	(940.832)
I. Satılan Mamul Maliyeti	166.224.488	72.586.876
II. Satılan Ticari Mallar Maliyeti	219.124	176.431
Satışların Maliyeti	166.443.612	72.763.307

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 21 – HASILAT VE MALİYET (devamı)

	31.Ara.22	31.Ara.21
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(2.408.255)	(1.723.358)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(5.735.011)	(3.189.890)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2.138.662	3.530.036
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.324.293)	(2.345.116)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI	52.113.657	53.809.400
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	797.535	103.185
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR ZARARI	52.911.192	53.912.585
Finansman Gelirler	6.254.963	3.928.572
Finansman Giderleri	(1.379.162)	(790.205)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI	57.786.993	57.050.952
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	(4.139.542)	(12.487.111)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	(11.177.101)	(14.469.397)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	7.037.559	1.982.286
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI	53.647.451	44.563.842

NOT 22- PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	31.Ara.22	31.Ara.21
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	2.408.255	1.723.358
Genel Yönetim Giderleri	5.735.011	3.189.890
Toplam	8.143.266	4.913.248

NOT 23- ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

A- PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

	31.Ara.22	31.Ara.21
Ücret Giderleri	1.481.926	1.217.142
Sair Pazarlama Giderleri	495.582	334.400
Pazarlama Seyahat Giderleri	377.572	161.957
İhracat Satış Pazarlama Giderleri	52.400	9.270
Müşteri Çek- Senet Tahsilat Masrafları	775	589
Toplam	2.408.255	1.723.358

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 23- ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER (devamı)

B- GENEL YÖNETİM GİDERİ

Genel Yönetim Giderleri

	31.Ara.22	31.Ara.21
Ücret Giderleri	2.193.290	1.152.710
Yönetim Kurulu Üye Ücret Giderleri	1.065.607	687.340
Vergi, Resim ve Harçlar	1.049.636	452.226
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	718.738	326.787
Kıdem Tazminatı	397.059	346.407
Çeşitli Giderler	245.218	179.531
Amortisman Giderleri	45.779	33.869
Kırtasiye Giderleri	19.684	11.019
Toplam	5.735.011	3.189.890

NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	31.Ara.22	31.Ara.21
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.390.172	250.149
Kambiyo Karları	617.257	2.973.643
Reeskont Faiz Geliri	131.199	94.916
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	34	7.017
Menkul Kıymet Satış Karı	-	204.311
Toplam	2.138.662	3.530.036

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	31.Ara.22	31.Ara.21
Karşılık Giderleri	1.407.501	1.277.355
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	514.105	54.745
Kur Farkı Gideri	197.952	398.483
Diğer Gider ve Zararlar	108.076	147.940
Reeskont Faiz Giderleri	96.659	466.593
Toplam	2.324.293	2.345.116

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

	31.Ara.22	31.Ara.21
Menkul Kıymet Satış Karı	338.933	-
İştiraklerden Temettü Gelirleri	458.602	103.185
Toplam	797.535	103.185

NOT 26 – FİNANSMAN GELİRLERİ

Finansman Gelirleri

	31.Ara.22	31.Ara.21
Faiz Geliri	6.254.963	3.928.572
Toplam	6.254.963	3.928.572

NOT 27 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman Giderleri

	31.Ara.22	31.Ara.21
Faiz Gideri	1.379.162	790.205
Toplam	1.379.162	790.205

NOT 28 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse Başına Kazanç/Zarar

	31.Ara.22	31.Ara.21
Net Dönem Karı / Zararı	53.647.451	44.563.842
Çıkarılmış Hisselerinin Ağırlıklı Ortalama Adedi	6.224.400	6.224.400
Hisse Başına Kazanç/Zarar	8,62	7,16

NOT 29 - SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.12.2021: Yoktur.)

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 30- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur Riski Yönetimi

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

<i>DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU</i>	31.Ara.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)	843.246	-	42.300	-	-	2.619.540	95.108	89.605	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	3.703.785	-	245.500	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	843.246	-	42.300	-	-	6.323.325	95.108	335.105	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	843.246	-	42.300	-	-	6.323.325	95.108	335.105	-	-
10. Ticari Borçlar	671.617	-	33.691	-	-	1.417.958	95.108	9.791	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	671.617	-	33.691	-	-	1.417.958	95.108	9.791	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	671.617	-	33.691	-	-	1.417.958	95.108	9.791	-	-
20. Net Yabancı Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	171.630	-	8.610	-	-	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)	171.630	-	8.610	-	-	1.201.582	-	79.814	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle aşağıda detayı verilen döviz türleri karşısında Türk Lirasında olası %10'luk bir değer değişimi Şirket'in karını aşağıda verilen tutarda azaltacaktır. Bu analiz özellikle faiz oranları gibi değişkenlerin sabit kalacağı varsayımına dayanmaktadır.

31.Ara.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	17.163	- 17.163	-	-
5-Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	17.163	- 17.163	-	-
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)	-	-	-	-

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 30- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

31.Ara.2021	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer	Yabancı Paranın Değer	Yabancı Paranın Değer	Yabancı Paranın Değer
	Kazanması	Kaybetmesi	Kazanması	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)	-	-	-	-

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

Şirket'in sermaye yapısı Not 3'te açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not 18'de açıklanan Ödenmiş Sermaye, Sermaye Düzeltmesi Farkları, Geri Alınmış Paylar, Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler ile Geçmiş Yıllar Kar/Zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Şirket'in sermaye maliyeti ile her bir sermaye kaleminin ilgili olduğu riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir.

Şirket sermayeyi Borç/Toplam Özsermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	31.Ara.22	31.Ara.21
Toplam Borçlar	45.360.342	27.595.794
Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	69.993.715	64.582.354
Net Borç (-)	(24.633.373)	(36.986.560)
Toplam Özkaynak	129.958.467	88.057.201
Net Borç / Özsermaye Oranı	18,95%	42,00%

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Kredi Riski Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklardan doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not: 6).

Ticari alacaklar, şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski

31.Ara.22	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	15.187.339	-	-	28.720.270
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	15.187.339	-	-	28.720.270
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	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.094.900	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(3.094.900)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-

Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski

31.Ara.21	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	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	-	-	29.243.215
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	17.020.511	-	-	29.243.215
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	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (3)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.126.666	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.126.666)	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar (4)	-	-	-	-	-

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Kredi Riski Yönetimi (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	31.12.2022	
	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar
Vadesi Üzerinden 1-30 Gün Geçmiş	-	15.187.339
Vadesi Üzerinden 1-3 Ay Geçmiş	-	-
Vadesi Üzerinden 3-12 Ay Geçmiş	-	-
Vadesi Üzerinden 1-5 Yıl Geçmiş	-	-
Vadesinden 5 Yıldan Fazla Geçmiş	-	-
Teminat, vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklara ilişkin yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	
	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar
Vadesi Üzerinden 1-30 Gün Geçmiş	-	17.020.511
Vadesi Üzerinden 1-3 Ay Geçmiş	-	-
Vadesi Üzerinden 3-12 Ay Geçmiş	-	-
Vadesi Üzerinden 1-5 Yıl Geçmiş	-	-
Vadesinden 5 Yıldan Fazla Geçmiş	-	-
Teminat, vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-

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.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31.12.2022						
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	18.370.317	18.370.317	18.370.317	-	-	-
Diğer borçlar	2.938.268	2.938.268	2.938.268	-	-	-

SUMAŞ SUNİ TAHTA VE MOBİLYA SANAYİ A.Ş.
31.12.2022 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak belirtilmiştir.

NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Likidite Risk Yönetimi (devamı)

31.12.2021						
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	5.718.423	5.718.423	5.718.423	-	-	-
Diğer borçlar	765.704	765.704	765.704	-	-	-

NOT 32 – BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete 'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir;

Bağımsız Denetim Ücreti

	31.Ara.22	31.Ara.21
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	150.250	70.000
Toplam	150.250	70.000

NOT 33 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31.12.2021 Yoktur.)

NOT 34 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31.12.2021 Yoktur.)