

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ

*31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI*

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	
1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	2
3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	21
4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	21
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	21
7 FİNANSAL YATIRIMLAR	22
8 FİNANSAL BORÇLAR	22
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER	23
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	23
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	24
12 TÜREV ARAÇLAR	25
13 STOKLAR	25
14 CANLI VARLIKLAR	25
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	26
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	26
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR	27
19 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	28
20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	29
21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	30
22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	30
23 KISA VADELİ KARŞILIKLAR	30
24 TAAHHÜTLER	32
25 UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	32
26 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR	33
27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
28 ÖZKAYNAKLAR	33
29 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
30 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	36
31 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	36
32 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)	37
33 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	38
34 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)	38
35 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	38
36 GELİR VERGİLERİ	38
37 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	42
38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	42
39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	44
40 FİNANSAL ARAÇLAR	50
41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51
42 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	51

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
	Notlar		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		601.174.991	457.041.053
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.6	6.508.618	11.122.037
Ticari Alacaklar	Not.10	296.591.193	196.702.426
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>Not.10</i>	280.520.962	187.175.274
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>Not.10-38</i>	16.070.231	9.527.152
Diğer Alacaklar	Not.11	11.646.736	7.719.531
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11</i>	11.646.736	7.719.531
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11-38</i>	-	-
Stoklar	Not.13	268.453.933	230.420.152
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	13.630.056	4.935.974
Diğer Dönen Varlıklar	Not.27	4.344.455	6.140.933
Toplam		601.174.991	457.041.053
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	Not.34	-	-
Duran Varlıklar		271.748.091	261.633.460
Ticari Alacaklar	Not.10	4.658.210	8.032.556
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>Not.10</i>	4.658.210	8.032.556
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	<i>Not.10-38</i>	-	-
Diğer Alacaklar	Not.11	236.046	200.701
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11</i>	236.046	200.701
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	<i>Not.11-38</i>	-	-
Finansal Yatırımlar	Not.7	1.001	1.001
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Not.17	11.178.338	11.226.454
Maddi Duran Varlıklar	Not.18	207.511.404	195.511.340
<i>Kullanım Hakkı Varlıkları</i>	Not.19	23.787.563	21.472.884
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.20	3.965.970	4.970.419
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	<i>Not.20</i>	3.965.970	4.970.419
<i>Şerefiye</i>	<i>Not.20</i>	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	Not.15	5.586.891	7.871.751
Ertelenmiş Vergi Varlığı	Not.36	14.822.668	12.346.354
TOPLAM VARLIKLAR		872.923.082	718.674.513

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

-

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31.03.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
	Notlar		
KAYNAKLAR			-
Kısa Vadeli Yükümlülükler		368.298.356	264.813.556
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8	45.094.184	5.790.140
Ticari Borçlar	Not.10	147.603.523	116.200.102
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>Not.10</i>	143.927.799	114.051.640
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	<i>Not.10-38</i>	3.675.724	2.148.462
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.21	16.736.562	11.554.212
Diğer Borçlar	Not.11	3.879.855	5.363.456
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>Not.11</i>	3.879.855	5.363.456
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>Not.11-38</i>	-	-
Ertelenmiş Gelirler		135.650.902	114.702.917
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	Not.36	13.660.195	6.624.135
Kısa Vadeli Karşılıklar	Not.23	5.673.135	4.578.594
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>Not.23</i>	1.634.865	1.634.864
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	<i>Not.23</i>	4.038.270	2.943.730
Toplam		368.298.356	264.813.556
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.	Not.34	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		61.611.622	49.764.617
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not.8	19.962.773	17.430.281
Diğer Borçlar	Not.11	5.904.000	5.904.000
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>Not.11</i>	-	-
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	<i>Not.11-38</i>	5.904.000	5.904.000
Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.25	35.744.849	26.430.336
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>Not.25</i>	-	-
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	<i>Not.25</i>	35.744.849	26.430.336
ÖZKAYNAKLAR		443.013.104	404.096.340
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Not.28	443.013.104	404.096.340
Ödenmiş Sermaye	Not.28	39.916.800	39.916.800
Sermaye Düzeltmesi Farkları	Not.28	20.215.765	20.215.765
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Not.28	79.291	79.291
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Not.28	(21.418.978)	(16.179.048)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Not.28	4.644.482	4.644.482
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Not.28	355.419.050	321.430.075
Net Dönem Karı / (Zararı)	Not.37	44.156.694	33.988.975
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Not.28	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		872.923.082	718.674.513

**KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI
ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
01 OCAK – 31 MART 2022 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	Not.28	312.593.956	119.822.008
Satışların Maliyeti (-)	Not.28	(162.642.102)	(73.565.312)
BRÜT KAR / (ZARAR)		149.951.854	46.256.696
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.29-30	(76.856.861)	(34.707.910)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.29-30	(12.572.269)	(7.741.065)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	Not.29-30	(5.460.632)	(2.184.062)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	Not.31	47.637.845	20.301.084
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	Not.31	(43.490.376)	(14.258.515)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		59.209.561	7.666.228
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	Not.32	82.561	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		59.292.122	7.666.228
Finansman Gelirleri	Not.33	1.285.386	2.938.701
Finansman Giderleri (-)	Not.33	(3.922.823)	(2.132.031)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		56.654.685	8.472.898
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	Not.35	(12.497.991)	(1.764.679)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(13.664.323)	(2.096.787)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)		1.166.332	332.108
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		44.156.694	6.708.219
DURDURULAN FAALİYETLER		-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		44.156.694	6.708.219
Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı		44.156.694	6.708.219
Ana Ortaklık Payları		44.156.694	6.708.219
-Pay Başına Kazanç		-	-
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	Not.36	0,0111	0,0017
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(5.239.930)	(2.649.392)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(6.549.913)	(3.311.741)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		1.309.983	662.349
- Dönem Vergi Geliri/Gideri		-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		1.309.983	662.349
DİĞER KAPSAMLI GELİR /(GİDER)		(5.239.930)	(2.649.392)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		38.916.764	4.058.827
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		38.916.764	4.058.827
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
Ana Ortaklık Payları		38.916.764	4.058.827
		-	-

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM
ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
01.01.2022 (Dönem Başı)	Not.28	39.916.800	20.215.765	79.291	(16.179.048)	4.644.482	321.430.075	33.988.975	404.096.340	404.096.340
Transferler	Not.28						33.988.975	(33.988.975)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(5.239.930)	-	-	44.156.694	38.916.764	38.916.764
- Net Dönem Kar Zararı	Not.28	-	-	-		-	-	44.156.694	44.156.694	44.156.694
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	(5.239.930)	-	-	-	(5.239.930)	(5.239.930)
31.03.2022 (Dönem Sonu)	Not.28	39.916.800	20.215.765	79.291	(21.418.978)	4.644.482	355.419.050	44.156.694	443.013.104	443.013.104

Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
01.01.2021 (Dönem Başı)	Not.28	39.916.800	20.215.765	79.291	(9.615.086)	4.644.482	288.177.493	33.252.582	376.671.327	376.671.327
Transferler	Not.28	-	-	-	-	-	33.252.582	(33.252.582)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(2.649.392)	-	-	6.708.219	4.058.827	4.058.827
- Net Dönem Kar Zararı	Not.28	-	-	-		-	-	6.708.219	6.708.219	6.708.219
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	(2.649.392)	-	-	-	(2.649.392)	(2.649.392)
31.03.2021 (Dönem Sonu)	Not.28	39.916.800	20.215.765	79.291	(12.264.478)	4.644.482	321.430.075	6.708.219	380.730.154	380.730.154

**KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI
ORTAKLIĞI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ KONSOLİDE NAKİT
AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar, Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Dönem Önceki 01.01.2022 31.03.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Dönem 01.01.2021 31.03.2021
Notlar			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(27.211.356)	34.866.032
Dönem Karı (Zararı)		44.156.694	6.708.219
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		44.156.694	6.708.219
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		38.394.913	15.013.048
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	17,18,19	5.976.422	4.487.284
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		2.932.743	962.419
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	2.932.743	962.419
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		12.029.589	6.746.333
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	12.029.589	6.746.333
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		4.958.168	1.052.333
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	33		(155.766)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	33	2.999.709	873.102
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	10	(19.270.110)	(7.709.065)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	10	21.228.569	8.044.062
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		12.497.991	1.764.679
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(99.680.787)	17.223.995
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(120.675.733)	3.692.314
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(3.962.549)	1.068.450
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(38.033.781)	(10.019.401)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(6.409.223)	1.032.255
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	50.673.531	7.827.377
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11, 20	(1.483.601)	153.871
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		20.947.985	14.191.039
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(737.416)	(721.910)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(679.836)	(1.746.808)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Azalış (Artış)		(57.580)	1.024.898
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(17.129.180)	38.945.262
Alınan Faiz / Ödenen Faiz		(2.999.709)	(717.336)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	24	(1.620.536)	(1.503.562)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	35	(5.461.931)	(1.858.332)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(16.923.921)	(18.217.562)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(16.923.921)	(18.217.562)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		39.521.858	(2.650.720)
Kredilerden Nakit Girişleri		190.125.473	
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(149.514.962)	(1.382.339)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.088.653)	(1.268.381)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)		(4.613.419)	13.997.750
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		(4.613.419)	13.997.750
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	11.122.037	10.212.835
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	6	6.508.618	24.210.585

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

1 GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Kütahya Porselen Sanayi Anonim Şirket’i (“Şirket”), porselen, sofr ve süs eşyasıyla ambalaj malzemesi üretimi amacıyla Kütahya’da kurulup tescil edilmiş bir sermaye Şirket’idir. Şirket Sermaye Piyasası Kurulu’na kayıtlıdır ve payları Borsa İstanbul A.Ş.’de (BİAŞ) yıldız pazarda işlem görmektedir.Şirket üretim faaliyetini Kütahya’da kurulu tesislerinde sürdürmektedir.

NG Kütahya Porselen Turizm Gayrimenkul ve Pazarlama A.Ş.’nin 01 Temmuz 2016 tarihinde bağlı ortaklık olarak kurulması nedeniyle Şirket tarafından finansal tablolar ilk kez 30 Eylül 2016 tarihinden itibaren konsolide olarak düzenlenmektedir. Şirket ve bağlı ortaklığı birlikte “Grup” olarak adlandırılmaktadır.

Bağlı ortaklığın ünvanı NG Kütahya Porselen Pazarlama A.Ş, ana faaliyet konusu Porselen ve Cam vb. Ürünlerin Perakende Ticareti olarak değişmiştir.

Grup’un, 31 Mart 2022 tarihinde çalışan toplam personel sayısı 1.541’dir.96 kişi idari personel olup 1.000 kişi sendikalı, 541 kişi sendikasızdır. (31 Aralık 2021 tarihinde çalışan toplam personel sayısı 1.529’dır. 93 kişi idari personel olup 992 kişi sendikalı, 537 kişi sendikasızdır).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %
Kütahya Güral Seramik San. A.Ş.	26,53	10.589.312
Nafi GÜRAL	47,57	18.987.987
Diğer Ortaklar	25,90	10.339.501
Toplam	100,00	39.916.800

Konsolide finansal tabloların düzenlenme tarihi itibarıyla Şirket’in mevcut bağlı ortaklık ve iştiraki ile iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklığın Ünvanı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
NG Kütahya Porselen Pazarlama A.Ş.	100	100
İştirakin Ünvanı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ankara Porselen A.Ş.	28,9	28,9

Bağlı Ortaklığın Ünvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	Ana Faaliyet
NG Kütahya Porselen Pazarlama A. Ş.	Türkiye	100	100	Porselen ve Cam vb. Ürünlerin Perakende Ticareti

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 10 Mayıs 2022 tarihinde onaylanmıştır.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan II, 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır. TMS’ler; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Ayrıca ara dönem konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve KGK’nın 15 Nisan 2020 tarihli kararıyla onaylanarak yayımlanan TMS Taksonomisi dikkate alınarak sunulmuştur.

Grup, 31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin tam set konsolide finansal tablolarını KGK’nın finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlamıştır.

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası olarak tutmaktadır.

Konsolide finansal tablolar Grup’un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na göre Grup’un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tabloların TFRS’ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sona eren konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Grup’un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Şirket, 20.03.2020 tarihli almış olduğu Yönetim kurulu kararı gereği; birçok ülkede ve ülkemizde etkisini gösteren yeni tip corona virüsün (Covid -19) olası etkileri dikkate alınarak, çalışanların ve ailelerinin sağlığını düşünerek, mağazaları için “dışsal etkilerden kaynaklanan dönemsel durumlardan ileri gelen zorlayıcı sebep” kapsamında kısa çalışma uygulamasından yararlanılmak üzere İşkur’a başvurmuş olup, ilgili mağazalarını geçici süreyle kapatarak online alışveriş sitesi kutahyaporselen.com üzerinden hizmet vermeye devam edilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla tüm mağazalar tekrardan faaliyete geçmiştir.

2.02 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.03 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan Gruplar için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 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.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2.04 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Grup’un finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin konsolide finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır. Grup’un cari dönemde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

Yeni bir TMS’nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS’nin varsa, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılanönemlideğişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulamakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.05 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

TMS/IFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklik; bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri içerir. Yine TMS/IFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgidен veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla, hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

TMS/IFRS kapsamında hatalar, konsolide finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkar. Eğer konsolide finansal tablolar, önemli bir hata veya işletmenin finansal durumunu, finansal performansını veya nakit akışlarını yanlış göstermeye yönelik önemsiz de olsa kasıtlı yapılmış ön bir hatayı içeriyorsa, muhasebe standartlarına uygun değildir. TMS/IFRS kapsamında cari dönemde yapılan hatalar konsolide finansal tablolar onaylanmadan önce saptanırsa cari dönemde düzeltilmelidir. Ancak bazı durumlarda hatalar, sonraki dönemlerde fark edilebilir ve bu durumda TMS/IFRS kapsamında geçmişe yönelik hatalar karşılaştırmalı bilgilerde izleyen dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarda düzeltilir.

Grup’un ilişikte sunulan konsolide finansal tablolarında muhasebe tahminlerinde bir değişiklik ve/veya düzeltme gerektiren hata bulunmamaktadır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

Grup’un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarına TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardının etkisi bulunmamaktadır.

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan hesap döneminde TFRS 9 Finansal Araçlar Standardını uygulamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı uygulamasında Grup, sınıflandırma ve ölçüm (değer düşüklüğü dahil) değişiklikleri ile ilgili önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgileri yeniden düzenlememesine izin veren muafiyetten yararlanmıştır. TFRS 9’un uygulanmasından kaynaklanan finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin kayıtlı değerindeki farklılıklar 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Grup, KGK tarafından yayımlanan “TFRS 16-Kiralama İşlemleri” standardını 1 Ocak 2019 döneminde ilk kez uygulamaya başlamıştır. “TMS 17-Kiralama İşlemleri” yerine geçen anılan standardın geçiş hükümleri doğrultusunda, önceki dönem finansal tabloları ile tamamlayıcı notları yeniden düzenlenmemiştir.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2.06 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ile taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıda açıklanmıştır.

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir (**Not.25**).
- b) Grup, maddi duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir (**Not.2.07.03-2.07.04**).
- c) Grup, ertelenmiş vergi hesabını TMS ve TFRS'ye uygun olarak yapmış ve konsolide finansal tablolara yansıtmıştır.
- d) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup Yönetimi'nin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklara ait bilgiler **Not.10**'da verilmiştir.
- e) Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel özellikleri ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de ortalama satış fiyatlarına ilişkin veriler kullanılmaktadır.
- f) Bu çalışmalar sonucunda stokların net gerçekleşebilir değerinin maliyet değerinin altında kalması durumunda stok değer düşüş karşılığı ayrılmaktadır (**Not.13**).
- g) Dava karşılıkları ayrılırken, sözkonusu davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir.
- h) Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminleri yapıp gerekli gördüğü karşılığı konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır (**Not.23**).

TMS/TFRS kapsamında muhasebe politikaları, konsolide finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

Konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.07 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TMS/TFRS kapsamında muhasebe politikaları, konsolide finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.07.01 Gelir Kaydedilmesi

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

TFRS 15 standardının uygulamasının, Grup'un hasılatı ve kârları veya zararları üzerinde önemli bir etkisi yoktur. Grup, hasılatın, söz konusu varlığın kontrolü müşteriye aktarıldığında; diğer bir ifadeyle, ürünlerin teslimi anında gerçekleşmektedir.

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Satışlar içerisinde önemli bir finansman unsurunun bulunması durumunda makul bedel gelecekte oluşacak nakit akımlarının finansman unsuru içerisinde yer alan gizli faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark tahakkuk esasına göre konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Grup'un gelirleri porselen, sofa ve süs eşyası imalat ve satışından oluşmaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 17.175.909 parça porselen sofa ve süs eşyası üretilmiş, 18.418.558 parça satılmış, dönem başındaki 23.331.141 parça mamul stoğu dönem sonunda 22.088.492 parça olmuştur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 1.459.562 parça naturaceram sofa ve süs eşyası üretilmiş 3.709.434 parça satılmış, dönem başındaki 3.157.790 parça mamul stoğu dönem sonunda 907.918 parça olmuştur.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 64.152.578 parça porselen sofa ve süs eşyası üretilmiş, 57.387.518 parça satılmış, dönem başındaki 16.566.081 parça mamul stoğu dönem sonunda 23.331.141 parça olmuştur.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 16.754.098 parça naturaceram sofa ve süs eşyası üretilmiş 15.452.492 parça satılmış, dönem başındaki 1.856.184 parça mamul stoğu dönem sonunda 3.157.790 parça olmuştur.

2.07.02 Stok Değerlemesi

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerın düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti, tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri, direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Grup'un stokları, ilk madde ve malzeme, yardımcı malzemeler, işletme malzemesi, ambalaj malzemesi, yarı mamul stokları, mamul stokları, emtia ve diğer stoklardan oluşmaktadır.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2.07.03 Maddi Duran Varlıklar

Maddi Duran Varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınankalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibariyle enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur.

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

	<u>Ekonomik Ömür (yıl)</u>
- Yeraltı Yerüstü Düzenleri	15-40
- Binalar	6-50
- Makina ve ekipman	5-20
- Döşeme ve demirbaşlar	1-50
- Taşıtlar	4-14
- Özel Maliyetler	5

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına / (zararına) dahil edilir.

Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

2.07.04 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi Olmayan Duran Varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden ve 1 Ocak 2005'ten sonra satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

	<u>Ekonomik Ömür (yıl)</u>
- Bilgi Sistemleri ve Bilgisayar Yazılımları	3-5
- Geliştirme Giderleri	5

Ekonomik ömürleri boyunca doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

2.07.05 Araştırma Geliştirme Giderleri

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilirler. Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

2.07.06 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

Değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.07.07 Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma giderleri genel olarak oluştukları tarihte giderleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, bir varlığın elde edilmesiyle, yapımıyla veya üretimiyle doğrudan ilişkilendirilebiliyor ise aktifleştirilmektedirler. Borçlanma giderlerinin aktifleştirilmesi, harcamalar ile borçlanma giderleri gerçekleştiği zaman başlar, ilgili varlık kullanıma hazır hale gelene kadar devam eder. Borçlanma giderleri, varlıkların amaçlanan kullanımlarına hazır oldukları zamana kadar aktifleştirilmektedirler. Borçlanma giderleri, faiz giderleri ve borçlanma ile ilgili diğer maliyetleri içermektedir. Grup’un özellikli varlıklarla ilgili olarak cari dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti yoktur.

2.07.08 Kiralama İşlemleri

TFRS 16, “Kiralama işlemleri”; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, ‘Müşteri sözleşmelerinden hasılat’ standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar.

Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundadır.

Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir.

En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir.

TFRS 16’ya göre biz sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

Grup ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren TFRS 16 Kiralamalar standardını uygulamaya başlamıştır. Bunun yanı sıra, 1 Ocak 2019’dan itibaren diğer bazı standart değişiklikleri de yürürlüğe girmiştir.

Ancak bu değişikliklerin, Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16, kiracılar için tek bir kiralama muhasebesi modelini getirmiştir. Sonuç olarak, Grup, bir kiracı olarak, sözkonusu varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına almıştır. Kiraya veren açısından muhasebeleştirme, önceki muhasebe politikalarına benzer şekildedir.

Grup, TFRS 16’yı ilk geçişte tüm kolaylaştırıcı hükümlerden yararlandığından kullanım hakkı varlığı ve kiralama borcunun eşit tutarda çıkmasıyla sonuçlanan kısmi geriye dönük yaklaşımı uygulamıştır. Buna göre, 2018 için TMS 17 ve ilgili yorumlar kapsamında sunulan karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

i) Kiralama Tanımı

Daha önce, Grup tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın kiralama işlemi içerip içermediğinin belirlenmesi”ne göre karar verilmekte iken Grup artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşme uyarınca tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

TFRS 16’ya geçişte, Grup, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olarak eski haliyle kiralama olarak tanımlanan sözleşmeleri kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak kiralama tanımını karşılayıp karşılamadığını yeniden değerlendirmeksizin uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16’yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4’e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir.

ii) Kiracı Olarak

Grup, binaları kiralamaktadır. Kiracı olarak, Grup daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırılmış olmasına karşın artık Grup, TFRS 16 uyarınca, çoğu kiralaması için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına almıştır diğer bir ifadeyle, bu kiralama işlemleri konsolide finansal durum tablosunda sunulmaktadır.

Grup, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan binalar ve taşıtlarını düşük değerli varlık kiralamaları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına yansıtmamayı tercih etmiştir. Grup, bu kiralamalarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal şekilde gider olarak konsolide finansal tablolara yansıtmaktadır.

Grup, kullanım hakkı varlıklarını özet konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir satırda “kullanım hakkı varlıkları” adı altında sunmuştur.

Grup, kira yükümlülüklerini ise “Borçlanmalar” içerisinde olacak şekilde konsolide finansal durum tablosunda sunmuştur.

a) Muhasebe politikası

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü konsolide finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyet değeri üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilir. Genel olarak, Grup iskonto oranı olarak alternatif borçlanma faiz oranını kullanmıştır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kiracı, kira yükümlülüğünün defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Kiralama süresinde ve varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması ve endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumlarında yeniden ölçülür.

Grup, yenileme opsiyonlarını içeren bazı kira sözleşmeleri için kira süresini belirlemek için kendi yargısını kullanmıştır. Grup’un bu tür opsiyonları uygulamak için makul ölçüde emin olup olmadığının değerlendirilmesi, kiralama süresini etkiler; dolayısıyla bu husus muhasebeleştirilen kiralama borçlarının ve kullanım hakkı varlıklarının tutarlarını önemli ölçüde etkilemektedir.

b) Geçiş

Daha önce, Grup, gayrimenkullerini TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırmıştır. Bunların, binalar ve taşıtlar yer almaktadır. Geçiş sırasında, TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralamalar için, kira yükümlülüğü, geri kalan kira ödemelerinin kiracının ilk uygulama tarihindeki alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş bugünkü değeri üzerinden ölçülmüştür.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Kullanım hakkı varlıkları her bir kiralama bazında aşağıdaki gibi ölçülmüştür:

- İlk uygulama tarihinden hemen önce finansal durum tablosuna yansıtılan, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden.
- Grup, daha önce TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan kiralaması için TFRS 16'yı uygularken aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmıştır.
- 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla sözleşmenin bitmesine 12 aydan daha az kiralama süresi olan kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve borçlarını muhasebeleştirmek için kısa vadeli kiralamalar muafiyetini uygulamıştır.
- İlk uygulama tarihinde kullanım hakkı varlığını ölçerken başlangıçtaki doğrudan maliyetleri dahil edilmemiştir.
- Sözleşmenin, sözleşmeyi uzatma veya sonlandırma seçenekleri içermesi durumunda, kiralama süresi belirlenirken bunlara ilişkin Grup yönetimin yeni değerlendirmeleri kullanılmıştır.

TMS 17 uyarınca finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalar için, 1 Ocak 2019'daki kullanım hakkı varlığının ve kira yükümlülüğünün defter değeri, TFRS 16'nın uygulamaya başlamasından hemen önce TMS 17 uyarınca kiralanan varlığın ve kira yükümlülüğünün defter değeri üzerinden belirlenir.

iii) Konsolide finansal tablolara etkisi

a) Geçiş etkisi

Grup, kiralama borçlarını ölçerken, 1 Ocak 2019 tarihindeki alternatif borçlanma oranını kullanarak kiralama ödemelerini iskonto etmiştir.

b) Cari dönem etkisi

Başlangıçta TFRS 16'nın bir sonucu olarak, daha önce faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılan ve daha önce TMS 17 uyarınca finansal kiralama olarak sınıflandırılan kiralamalar ile ilgili olarak Grup, 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 23.787.563 TL kullanım hakkı ve 23.902.533 TL kiralama yükümlülüğü muhasebeleştirmiştir. Ayrıca, TFRS 16 kapsamındaki kira sözleşmeleriyle ilgili olarak, Grup faaliyet kiralaması gideri yerine amortisman ve faiz giderleri muhasebeleştirmiştir. 31 Mart 2022 tarihinde sona eren bir yıl boyunca, Grup bu kiralamalardan 1.007.890 TL değerinde amortisman gideri ve 1.011.507 TL faiz gideri muhasebeleştirmiştir.

2.07.09 Finansal Araçlar (TFRS 9 Finansal Araçlar)

Nihai hali 19 Ocak 2017'de yayımlanan TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı, TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" standardındaki mevcut uygulamayı değiştirmektedir. TMS 39'da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9'a taşınmaktadır. TFRS 9'un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli'nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9'un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

(i) Sınıflandırılması ve Ölçme - Finansal Varlıklar

TFRS 9 Finansal Araçlar standardına göre finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü, finansal varlığın yönetildiği iş modeline ve sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye dayalı nakit akışlarına bağlı olup olmadığına göre belirlenmektedir.

TFRS 9, finansal varlıklara ilişkin üç temel sınıflandırma kategorisini içermektedir: itfa edilmiş maliyet (İEM), gerçeğe uygun değer diğer kapsamlı gelir (GUDDKG) ve gerçeğe uygun değer kar veya zarar (GUDKZ).

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Standart, mevcut TMS 39 standardında yer alan, vadeye kadar elde tutulacak, krediler ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlık kategorilerini ortadan kaldırmaktadır.

Yeni sınıflandırma kriterleri, kredileri, ticari alacaklar, borçlanma araçları, nakit ve nakit benzerleri ile diğer finansal varlıkların muhasebeleştirilmesine ilişkin etkileri bulunmaktadır.

(ii) Değer düşüklüğü - Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları

TFRS 9, TMS 39'da yer alan "gerçekleşen zarar" modelini ileriye yönelik "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile değiştirmektedir. Bu kapsamda gerçekleşme olasılıklarına göre ağırlıklandırılarak belirlenecek olan ekonomik faktörlerin BKZ'leri nasıl etkilediği konusunda önemli bir değerlendirmeye ihtiyaç duyulmuştur.

Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet veya GUDDKG ile ölçülen finansal varlıklara, (özkaynağa dayalı finansal araçlara yapılan yatırımlar hariç) ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. TFRS 9 uyarınca, zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir; ve

- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanır.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir. Grup, tüm grup şirketleri için ömür boyu BKZ ölçümünü uygulamıştır.

2.07.10 Pay Başına Kar / (Zarar)

Pay başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut payların ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de Gruplar, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz pay" yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı, çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.07.11 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Grup; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2.07.12 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Borçlar

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılamaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.07.13 İlişkili Taraflar

Grup'un ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı Gruplar, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmiştir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. **(Not 38).**

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı Gruplar, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmiştir.

2.07.14 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, kar veya zarar tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup’un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bir bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup’un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Carive Ertelenmiş Vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

Vergi Varlık ve Yükümlülüklerinde Netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi de aynı şekilde netleştirilmektedir.

2.07.15 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı karşılıkları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince karşılık olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı” uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında kıdem tazminatı gideri olarak gösterilmektedir.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2.07.16 Nakit Akış Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler Finansal Durum Tablosunda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akış tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.07.17 Devlet Teşvik ve Yardımları

Hükümet teşvikleri, Grup'un bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşviğin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılamları beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Hükümetin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu teşviğinden yararlanmakta olup yararlanılan teşvik tutarı ve niteliği **Not.22'**de açıklanmıştır.

2.07.18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkullerdir. 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınankalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller doğrusal amortisman metoduyla ekonomik ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ekonomik ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

	<u>Ekonomik Ömür (yıl)</u>
- Binalar	50

2.08 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı konsolide finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır.

Gerektiği durumlarda cari dönem konsolide finansal tablolarındaki sınıflandırma değişiklikleri, tutarlı olması açısından önceki dönem konsolide finansal tablolarına da uygulanır.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

2.09 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.10 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık olan Grup'un ve kontrolün başlamasından sona erene dek, bağlı ortaklığın hesaplarını içermektedir. Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmekte amacıyla mali ve operasyonel politikaları üzerinde gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı Ortaklık

Bağlı ortaklık, Grup tarafından kontrol edilen işletmedir. Grup, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklığın finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

Bağlı ortaklığın muhasebe politikaları, gerek görüldüğünde Grup tarafından kabul görmüş politikalara uyum sağlamak adına değiştirilmiştir. Söz konusu durum kontrol gücü olmayan paylarda ters bakiye ile sonuçlansa dahi, toplam kapsamlı gelir ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan ortaklığın iştirak oranı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklığın Unvanı	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	Ana Faaliyet
NG Kütahya Porselen Pazarlama A. Ş.	Türkiye	100	100	Porselen ve Cam vb. Ürünlerin Perakende Ticareti

Konsolidasyonda eliminasyon işlemleri

Konsolide finansal tabloların hazırlanması aşamasında grup içi yapılan işlemler, grup içi bakiyeler ve grup içi işlemlerden dolayı oluşan gerçekleşmemiş gelirler ve giderler karşılıklı olarak silinmektedir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

Konsolide bilanço ve konsolide gelir tablosu düzenleme esasları

Tam Konsolidasyon Yöntemi:

- Grup'un ve bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi ve bilanço kalemleri toplanmıştır. Yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı elimine edilmiştir.

- Konsolide bilançonun ödenmiş sermayesi Grup'un ödenmiş sermayesidir; konsolide bilançoda bağlı ortaklığın ödenmiş sermayesi yer almamaktadır.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özkaynak hesap grubundan sonra "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklığın birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar ilke olarak, bu varlıkların konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklara olan elde etme maliyeti üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle satış işlemi öncesinde bulunan tutarları üzerinden konsolide bilançoda yer almıştır.

- Grup’un ve bağlı ortaklığın gelir tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanıp, yapılan toplama işleminde konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, toplam satış tutarlarından ve satılan mal maliyetinden indirilmiştir. Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların stoklarına ilişkin bu ortaklıklar arasındaki mal alım-satımından doğan kar, konsolide finansal tablolarda stoklardan düşülerek satılan malın maliyetine eklenmiş, zarar ise stoklara eklenerek satılan malın maliyetinden düşürülmüştür.

Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarda karşılıklı mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın net dönem kar veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım, net konsolide dönem karından sonra “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

- Gerekli görülen durumlarda bağlı ortaklığın finansal tablolarını diğer grup içi Gruplarının uyguladığı muhasebe prensiplerine uygun hale getirebilmek için düzeltmeler yapılmıştır.

2.11 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (TMS 28)

İştiraklerdeki yatırımlar, Özkaynaktan Pay Alma Yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup’un genel olarak oy hakkının %20 ilâ %50’sine sahip olduğu veya Grup’un, Grup faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır.

Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup’un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup’un önemli etkisinin sona ermesi durumunda Özkaynak yöntemine devam etmemektedir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden, aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir. Özkaynak yöntemi; iştiraklerin başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilerek, bu tutarın iştirakin özkaynağından ana ortaklığın payına düşen kısmını gösterecek şekilde artırılması veya azaltılması suretiyle finansal tablolara yansıtılması yöntemidir.

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2021 ve 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolarda iştiraklerde sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

31 Mart 2022

İştirakin Adı	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Pay
Ankara Porselen A.Ş.	28,9	-	28,9

31 Aralık 2021

İştirakin Adı	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Pay
Ankara Porselen A.Ş.	28,9	-	28,9

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

2.12 Yeni Muhasebe Standartları ve Yorumlar

Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020’de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGGK tarafından da TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020’de UMSK, UFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3’de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018’de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020’de UMSK, UMS 16 *Maddi Duran Varlıklar* standardında değişiklik yapan “Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme”değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020’de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’da değişiklik yapan “Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri” değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37’ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup’un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekte birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri* standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Grup, TFRS 17’nin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021’de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9’un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)’i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17’nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

Grup, TFRS 17 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 4’deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9’un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4’de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır:

i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9’u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39’da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

Grup, TFRS 4 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1’de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

a.Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.

b.İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.

c.İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.

d.İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, TMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygulanırken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Grup, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Grup, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulanması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1)Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme Ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un dönem sonları itibari ile iş ortaklığı bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un temel faaliyet sahası porselen, sofa ve süs eşyasıyla ambalaj malzemesi üretimi olup 01 Temmuz 2016 tarihinde kurulan NG Küthya Porselen Pazarlama A.Ş.'nin ev aletleri, çatal bıçak takımı, tabak-çanak, cam eşya, porselen ve çömlek ürünleri gibi züccaciye ürünlerinin perakende ticareti (metal tabak-çanak hariç) alanında faaliyet gösterilmesi amaçlanmaktadır. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla hasılat ve maliyetin tamamı porselen, sofa ve süs eşyası üretiminden kaynaklandığı için Grup faaliyet bölümlerine göre raporlama yapmamıştır.

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un dönem sonları itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	266.627	316.933
Banka	1.282.437	6.125.137
-Vadeli Mevduat	699.972	799.907
-Vadesiz Mevduat	582.465	5.325.230
Kredi Kartı Slipleri (Net)	4.959.553	4.679.967
Toplam	6.508.618	11.122.037

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibari ile bankalarda bloke mevduat bulunmamaktadır.

TFRS 9 Standartının uygulanması gereği bankada bulunan mevduatların ödenmeme riski karşılığı olmak üzere 21 TL cari dönem zararı ile ilişkilendirilmiştir.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Mevduatlara ilişkin döviz dağılımının TL karşılığına aşağıda yer verilmiştir.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
TL Mevduat	937.842	1.543.467
EUR Mevduat	14.873	2.704.181
USD Mevduat	329.722	1.877.489
Toplam	1.282.437	6.125.137

Kredi Kartı Sliplerine ilişkin vade analizine aşağıda yer verilmiştir.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1-30 gün	3.050.739	2.969.660
30-90 gün	1.908.814	1.710.307
Toplam	4.959.553	4.679.967

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Yatırımı bulunmamaktadır.

Grup'un uzun vadeli finansal yatırımları teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen hisse senedi yatırımlarından oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zararda yansıtılan varlıklar:

Grup Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
<i>Teşkilatlanmış Piy. İşlem Görmeyen Hisse Senetleri</i>		-
Seramik Merkezi A.Ş.	1.000	1.000
Ankara Porselen A.Ş.	1	1
Toplam	1.001	1.001

Grup'un iştiraki olan Keramik Merkezi A.Ş.'nin iştirak oranı %1'in altındadır. Grup, Ankara Porselen A.Ş.'nin %28,9'una sahip olup muhasebe politikaları **Not.16 ve Not.2.10**'da açıklanmıştır.

8 FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçlanmaları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Banka Kredileri	40.316.898	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	3.939.760	5.246.226
Diğer (Kredi Kartları)	837.526	543.914
Toplam	45.094.184	5.790.140

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçlanmaları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19.962.773	17.430.281
Toplam	19.962.773	17.430.281

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçlanmalarının kısa vadeli kısımları bulunmamaktadır.

a) Kredilerin ve kredi kartlarının vadeleri aşağıdaki gibidir;

Kredi Kartları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay	837.526	543.914
3-12 ay	-	-
Toplam	837.526	543.914

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Krediler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
0-3 ay	11.132.000	-
Süresiz (*)	29.184.898	-
Toplam	40.316.898	-

(*) Vade tarihi olmayan spot kredilerinden oluşmaktadır.

Şirketin 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile Finansal borçlarından kaynaklanan işlemlerinin mutabakatına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	01.01.2022	Nakit Girişleri	Anapara Ödemesi	Kur Değişiminin Etkileri	Nakit Olmayan Faiz Etkisi	31.03.2022
Krediler	543.014	189.681.029	(149.069.619)	-	-	41.154.424
Toplam	543.014	189.681.029	(149.069.619)	-	-	41.154.424

	01.01.2021	Nakit Girişleri	Anapara Ödemesi	Kur Değişiminin Etkileri	Nakit Olmayan Faiz Etkisi	31.12.2021
Krediler	519.907	194.136.393	(194.113.286)			543.014
Toplam	519.907	194.136.393	(194.113.286)			543.014

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla kısa ve uzun vadeli Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	280.520.962	187.175.274
<i>Alıcılar</i>	165.600.902	125.391.087
<i>Alacak Senetleri</i>	127.629.924	70.676.880
<i>Alacak Reeskontu (-)</i>	(13.379.457)	(9.629.216)
<i>Kredi Kartı Sliplerinden Alacaklar (net)</i>	669.593	736.523
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar</i>	27.984.384	25.051.641
<i>Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)</i>	(27.984.384)	(25.051.641)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not.38)	16.070.231	9.527.152
<i>Alıcılar</i>	15.776.958	8.891.675
<i>Alacak Senetleri</i>	300.747	657.000
<i>Alacak Reeskontu (-)</i>	(7.474)	(21.523)
Toplam	296.591.193	196.702.426

Grup'un mal satışı ile ilgili ortalama vade 73 gündür (31 Aralık 2021: 99 gün). Ticari alacaklardaki risklerin düzeyine ilişkin açıklamalara **Not.38**'de yer verilmiştir.

Şüpheli alacaklar karşılığındaki hareketler:

	1 Ocak 2022	1 Ocak 2021
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı Bakiyesi	25.051.641	20.556.600
Dönem İçinde Tahsil/İptal Edilen Tutarlar (-)	(62.850)	(1.057.304)
Dönem Gideri	2.995.593	5.552.345
Dönem Sonu bakiyesi	27.984.384	25.051.641

Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacağı bulunmamaktadır.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Alacaklar için alınmış teminatlar aşağıda açıklanmıştır.

Nev'i	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan Teminat Mektupları (TL)	23.868.741	24.096.202
İpotekler (TL)	5.774.030	5.231.030
Toplam (TL)	29.642.771	29.327.232

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4.658.210	8.032.556
<i>Alacak Senetleri</i>	<i>5.617.000</i>	<i>9.720.000</i>
<i>Alacak Reeskontu (-)</i>	<i>(958.790)</i>	<i>(1.687.444)</i>
Toplam	4.658.210	8.032.556

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	143.927.799	114.051.640
<i>Satıcılar</i>	<i>148.537.403</i>	<i>117.619.252</i>
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	<i>(4.609.604)</i>	<i>(3.567.612)</i>
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not.38)	3.675.724	2.148.462
Toplam	147.603.523	116.200.102

Grup'un mal ve hizmet alımı ile ilgili ortalama borç ödeme süresi 73 gündür. (31 Aralık 2021: 84 gün).

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	11.646.736	7.719.531
<i>Verilen Depozito ve Teminatlar</i>	<i>203.184</i>	<i>203.184</i>
<i>KDV İadesi</i>	<i>9.645.946</i>	<i>6.088.837</i>
<i>SSK ve Ar-Ge Teşviği</i>	<i>728.706</i>	<i>867.410</i>
<i>Diğer Alacaklar</i>	<i>1.068.900</i>	<i>560.100</i>
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not.38)	-	-
Toplam	11.646.736	7.719.531

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	236.046	200.701
Toplam	236.046	200.701

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	3.879.855	5.363.456
<i>Alınan Depozito ve Teminatlar</i>	<i>59.569</i>	<i>59.569</i>
<i>Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler</i>	<i>1.853.151</i>	<i>1.369.615</i>
<i>Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksit. Yükümlülükler</i>	<i>1.967.135</i>	<i>3.934.272</i>
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not.38)	-	-
Toplam	3.879.855	5.363.456

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not.38)	5.904.000	5.904.000
Toplam	5.904.000	5.904.000

İlişkili taraflara diğer borçlar ticari nitelikte olmayıp, finansman faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Türev Araçları bulunmamaktadır.

13 STOKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	183.331.947	161.164.059
Yarı Mamuller	2.038.235	1.405.986
Mamuller	56.942.212	43.834.731
Ticari Mallar	25.862.085	23.795.770
Diğer Stoklar	279.454	219.606
Toplam	268.453.933	230.420.152

Aktif değerler üzerindeki sigorta bilgilerine **Not.23**'de yer verilmiştir. Net gerçekleşebilir değer hesabına göre değer düşüklüğüne uğramış stokları bulunmamaktadır. Yükümlülük için teminat olarak verilen stok bulunmamaktadır. Stok maliyet tutarı **Not.29**'da sunulmuştur.

14 CANLI VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Canlı Varlıkları bulunmamaktadır.

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	13.630.056	4.935.974
Gelecek Aylara Ait Giderler	2.054.837	3.637.637
Verilen Sipariş Avansları	11.575.219	1.298.337
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not 38)	-	-
Toplam	13.630.056	4.935.974

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara Ait Giderler	14.264	-
Verilen Duran Varlık Avansları	5.572.627	7.871.751
Toplam	5.586.891	7.871.751

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Gelirler	26.484.071	16.671.064
Alınan Sipariş Avansları	109.166.831	98.031.852
Toplam	135.650.902	114.702.916

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

Grup’un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen iştirak, özkaynakları negatif olduğundan değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle geçmiş yıllarda gider yazılmış ve sıfırlanmıştır. (Not.2.11)

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup’un dönem sonları itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri aşağıda açıklanmıştır.

Cari Dönem (31 Mart 2022)

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Alış (+)	Satış (-)	Transfer (+/-)	31 Mart 2022
Arsalar ve Araziler	4.117.200	-	-	-	4.117.200
Binalar	9.316.963	-	-	-	9.316.963
Toplam	13.434.163	-	-	-	13.434.163

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Dönem Amort. (-)	Satış(-)	Transfer (+/-)	31 Mart 2022
Binalar	(2.207.709)	(48.116)	-	-	(2.255.825)
	(2.207.709)	(48.116)	-	-	(2.255.825)
Net Değer	11.226.454				11.178.338

Önceki Dönem (31 Aralık 2021)

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Alış (+)	Satış (-)	Transfer (+/-)	31 Aralık 2021
Arsalar ve Araziler	4.117.200	-	-	-	4.117.200
Binalar	9.316.963	-	-	-	9.316.963
Toplam	13.434.163	-			13.434.163

Birikmiş Amortisman (-)

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem Amort. (-)	Satış(-)	Transfer (+/-)	31 Aralık 2021
Binalar	(2.015.246)	(192.463)	-		(2.207.709)
	(2.015.246)	(192.463)	-		(2.207.709)
Net Değer	11.418.917				11.226.454

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Hesap Adı	Açıklama	31.03.2022	31.12.2021
		Maliyet Bedeli	Maliyet Bedeli
Arsa ve Araziler	Bölcek(Pafta:21K4 , Ada:46, Parsel:14)	170.000	170.000
Arsa ve Araziler	Bölcek (Pafta:21K4 , Ada:47, Parsel:9)	200.000	200.000
Arsa ve Araziler	Bölcek (Pafta:21L4 , Ada:5, Parsel:1)	180.000	180.000
Arsa ve Araziler	Yıldırım Beyazıt Mah.(Pafta:17O2, Ada:1235, Parsel:3)	1.000.000	1.000.000
Arsa ve Araziler	Okçu (Pafta:21J2, Ada:62, Parsel:1)	600.000	600.000
Arsa ve Araziler	Yoncalı (Pafta:12, Parsel:1130)	50.000	50.000
Arsa ve Araziler	Fındık Bahçesi(Ordu Gülyalı)	450.000	450.000
Arsa ve Araziler	Fındık Bahçesi(Ordu Gülyalı)	650.000	650.000
Arsa ve Araziler	Tarla(Kütahya Merkez)	400.000	400.000
Arsa ve Araziler	Arsa(Kütahya Merkez)	178.200	178.200
Arsa ve Araziler	Tarla Afyon (498 Parsel 53.250 m2 Tarla)	239.000	239.000
Ara Toplam		4.117.200	4.117.200
Binalar	Antalya Showroom Binası	2.656.139	2.656.139
Binalar	Kiralık Bina	2.524	2.524
Binalar	Bahçeli Bodrumlu 2 Katlı Kagit Dükkan	600.000	600.000
Binalar	Avlulu Kagit ve Kerpiç Ev	200.000	200.000
Binalar	Avlulu Kagit ve Kerpiç Ev	200.000	200.000
Binalar	Tek Katlı Bahçeli Betonarme İşyeri	2.500.000	2.500.000
Binalar	Avlulu Kagit ve Kerpiç Kereste İmalathanesi	1.600.000	1.600.000
Binalar	Avlulu Kereste İmalathanesi	1.400.000	1.400.000
Binalar	Yoncalı Ev(1133-1132-1134 parsel)	158.300	158.300
Ara Toplam		9.316.963	9.316.963
TOPLAM		13.434.163	13.434.163

Grup, amortisman giderlerinin gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, Araştırma ve Geliştirme Gideri, Çalışmayan Kısım Gideri vs.) dağılımını **Not.31**'de vermiştir. Grup Yönetimi yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki bina ve arazilerinin rayiç değerinin 39.780.133 TL olduğunu düşünmektedir. (2021 : Rayiç Bedel 39.780.133 TL)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama yoktur.

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

CariDönem (31 Mart 2022)

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2022	Alış (+)	Satış (-)	Transfer(+/-)	31.03.2022
Arsalar ve Araziler	6.175.186	1.350.000	-	-	7.525.186
Yeraltı ve Yerüstü Düz.	606.377	-	-	-	606.377
Binalar	104.625.012	-	-	-	104.625.012
Makine ve Teçhizat	237.518.950	3.610.452	-	-	241.129.402
Taşıtlar	3.750.559	-	-	-	3.750.559
Demirbaşlar	24.194.338	539.910	-	-	24.734.248
Özel Maliyetler	16.637.980	-	-	-	16.637.980
Yapılmakta Olan Yatırımlar	7.456.840	10.895.957	-	-	18.352.797
Toplam	400.965.242	16.396.319	-	-	417.361.561

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Birikmiş Amortisman(-)

Hesap Adı	01.01.2022	Dönem Amor.(-)	Satış(+)	Transfer(+/-)-	31.03.2022
Yeraltı ve Yerüstü Düz.	(588.749)	(468)	-	-	(589.217)
Binalar	(21.528.295)	(559.811)	-	-	(22.088.106)
Makine ve Teçhizat	(152.216.415)	(3.106.891)	-	-	(155.323.306)
Taşıt Araçları	(3.630.959)	(23.702)	-	-	(3.654.661)
Demirbaşlar	(20.222.409)	(308.411)	-	-	(20.530.820)
Özel Maliyetler	(7.267.076)	(396.970)	-	-	(7.664.046)
Toplam	(205.453.902)	(4.396.253)	-	-	(209.850.157)

Net Değer	195.511.340	207.511.404
------------------	--------------------	--------------------

Önceki Dönem (31 Aralık 2021)

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2021	Alış (+)	Satış (-)	Transfer(+/-)	31.12.2021
Arsalar ve Araziler	12.919.160	-	(21.700)	(6.722.274)	6.175.186
Yeraltı ve Yerüstü Düz.	606.377	-	-	-	606.377
Binalar	82.497.757	14.432.319	(198.250)	7.893.184	104.625.012
Makine ve Teçhizat	214.055.850	22.526.114	(63.153)	1.000.141	237.518.950
Taşıtlar	4.038.974	9.321	(297.737)	-	3.750.559
Demirbaşlar	22.802.387	1.460.052	(68.101)	-	24.194.338
Özel Maliyetler	13.009.007	-	-	3.628.973	16.637.980
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.303.669	11.224.008	(270.812)	(5.800.024)	7.456.840
Toplam	352.233.181	49.651.814	(919.753)	-	400.965.242

Birikmiş Amortisman(-)

Hesap Adı	01.01.2021	Dönem Amor.(-)	Satış(+)	Transfer(+/-)-	31.12.2021
Yeraltı ve Yerüstü Düz.	(586.812)	(1.937)	-	-	(588.749)
Binalar	(18.835.367)	(3.082.375)	37.923	351.524	(21.528.295)
Makine ve Teçhizat	(140.347.501)	(11.607.334)	42.375	(303.955)	(152.216.415)
Taşıt Araçları	(3.811.636)	(117.060)	297.737	-	(3.630.959)
Demirbaşlar	(19.124.089)	(1.166.053)	67.734	-	(20.222.409)
Özel Maliyetler	(5.510.251)	(1.460.155)	-	(296.670)	(7.267.076)
Toplam	(188.215.655)	(17.434.914)	445.769	(249.101)	(205.453.902)

Net Değer	164.017.526	195.511.340
------------------	--------------------	--------------------

Grup'un Maddi Duran Varlıkları üzerinde rehin, ipotek ve kısıtlama yoktur. Grup'un finansal kiralama işlemi bulunmamaktadır.

Grup'un aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup amortismanların gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, Araştırma ve Geliştirme Gideri, Çalışmayan Kısım Gideri vs.) dağılımı **Not.30**'da verilmiştir.

19 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

1 Ocak 2022 itibariyle bakiye	21.472.884
Dönem Amortismanı (-)	(1.007.890)
İlave / (Azalış)	3.322.569
31 Mart 2022 itibariyle bakiye	23.787.563

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

1 Ocak 2021 itibarıyla bakiye	25.742.412
Dönem Amortismanı (-)	(3.074.188)
İlave / (Azalış)	(1.195.340)
31 Aralık 2021 itibarıyla bakiye	21.472.884

20 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şerefiye

Grup'un dönem sonları itibarıyla Şerefiyesi bulunmamaktadır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Grup'un dönem sonları itibarı ile Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Cari Dönem (31 Mart 2022)

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Alış (+)	Satış (-)	Transfer (+/-)	31 Mart 2022
Bilgisayar Yazılımları	1.472.668	-	-	-	1.472.668
Geliştirme Giderleri	6.617.973	527.603	-	-	7.145.576
Toplam	8.090.641	527.603		-	8.618.244

Birikmiş Amortisman(-)

Hesap Adı	1 Ocak 2022	Dönem			31 Mart 2022
		Amor. (-)	Satış (+)	Transfer (+/-)	
Bilgisayar Yazılımları	(1.074.620)	(52.808)			(1.127.428)
Geliştirme Giderleri	(2.045.602)	(1.479.243)			(3.524.846)
Toplam	(3.120.222)	(1.532.051)			(4.652.274)
Net Değer	4.970.419				3.965.970

Önceki Dönem (31 Aralık 2021)

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Alış (+)	Satış (-)	Transfer (+/-)	31 Aralık 2021
Bilgisayar Yazılımları	1.220.361	252.307	-	-	1.472.668
Geliştirme Giderleri	4.093.570	2.961.869	(437.466)	-	6.617.973
Toplam	5.313.931	3.214.176	(437.466)		8.090.641

Birikmiş Amortisman(-)

Hesap Adı	1 Ocak 2021	Dönem			31 Aralık 2021
		Amor. (-)	Satış (+)	Transfer (+/-)	
Bilgisayar Yazılımları	(877.769)	(196.851)	-	-	(1.074.620)
Geliştirme Giderleri	(948.133)	(1.206.835)	109.366	-	(2.045.602)
Toplam	(1.825.902)	(1.403.686)	109.366	-	(3.120.222)
Net Değer	3.488.029				4.970.419

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

Aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamakta olup itfa payı giderleri, gider yerlerine göre (Satılan Malın Maliyeti, Pazarlama Satış ve Dağıtım Gideri, Genel Yönetim Gideri, Araştırma ve Geliştirme Gideri, Çalışmayan Kısım Gideri vs.) dağılımı **Not.31**’da verilmiştir.

21 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup’un dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele Borçlar	10.132.370	6.307.046
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	1.876.551	1.956.416
Ödenecek SGK	4.727.641	3.290.750
Toplam	16.736.562	11.554.212

22 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup, 31 Mart 2022 tarihi itibari ile Sosyal Güvenlik Kurumu teşviki olarak 2.098.544 TL (31 Aralık 2021: 10.422.817 TL TL), AR-GE ve Tasarım Merkezi Gelir Vergisi Teşviki 76.342 TL (31 Aralık 2021: 393.549 TL) ve Turqualtiy kapsamında kapsamında yararlanılan 68.714 TL tutar gider sınıflamasında dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2021: 1.518.976 TL). Söz konusu teşvik gelirleri döneme ait Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu hesaplarında muhasebeleştirilmiştir.

23 KISA VADELİ KARŞILIKLAR

i) Karşılıklar

Grup’un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Karşılıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	1.634.865	1.634.864
-Dava Karşılığı	1.634.865	1.634.864
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	4.038.270	2.943.730
- İzin Karşılıkları	4.038.270	2.943.730
Toplam	5.673.135	4.578.594

2022 Yılı	İzin Karşılığı	Dava Karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2021	2.943.730	1.634.865	4.578.595
İlave Karşılık	1.473.833	-	1.473.833
Konusu Kalmayan Karşılık	(379.293)	-	(379.293)
31 Mart 2022	4.038.270	1.634.865	5.673.135

2021 Yılı	İzin Karşılığı	Dava Karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2021	1.898.458	1.622.433	3.520.891
İlave Karşılık	1.579.664	12.431	1.592.095
Konusu Kalmayan Karşılık	(534.392)	-	(534.392)
31 Aralık 2021	2.943.730	1.634.864	4.578.594

Koşullu Varlık ve Borçlar

31 Mart 2022

31 Mart 2022 tarihi itibari ile icra takibindeki alacaklar için finansal tablolarda 27.984.384 TL Şüpheli Alacak Karşılığı ayrılmıştır. Ayrıca 31 Mart 2022 tarihi itibariyle avukatlardan temin edilen yazıya göre, davalara ilişkin olarak 1.634.865 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2021

31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile icra takibindeki alacaklar için finansal tablolarda 25.051.641 TL Şüpheli Alacak Karşılığı ayrılmıştır. Ayrıca 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla avukatlardan temin edilen yazıya göre, davalara ilişkin olarak 1.634.864 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır.

iii) Pasifte Yer Almayan Taahhütler

Cinsi	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	Para Birimi	Tutar	Para Birimi
Verilen Teminat Mektupları	11.209.222	TL	8.601.222	TL
Alınan Teminat Mektupları	21.526.500	TL	21.691.500	TL
Alınan Teminat Mektupları	-	USD	59.000	USD
Alınan Teminat Mektupları	143.620	EUR	105.120	EUR
Alınan İpotekler	5.774.030	TL	5.231.030	TL

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat / rehin / ipotek / kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİK'ler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	11.209.222	8.601.222
i. Teminat Mektupları (TL)	11.209.222	8.601.222
ii. İpotek	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
D. Kurumsal Yönetim Tebliği'nin 12/2 maddesi çerçevesinde vermiş olduğu TRİK'ler	-	-
E. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup Grupleri lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİK'lerin	-	-

Grup'un vermiş olduğu Diğer TRİK'lerin Grup Özkaynakları'na oranı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla % 0'dır. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla % 0).

iv) Aktif Değerler Üzerinde Mevcut Bulunan Toplam İpotek ve Teminat:

31 Mart 2022

Grup'un Aktif değerleri üzerinde mevcut bulunan ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021

Grup'un Aktif değerleri üzerinde mevcut bulunan ipotek ve teminat bulunmamaktadır.

v) Aktif Değerlerin Toplam Sigorta Tutarı:

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla aktifler üzerindeki toplam sigorta tutarı 669.971.368 TL'dir. (31.12.2021: 667.535.650)

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

24 TAAHHÜTLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Taahhütleri bulunmamaktadır.

25 UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli karşılıkları içerisinde yer alan Kıdem Tazminatı Karşılığı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	35.744.849	26.430.336
Toplam	35.744.849	26.430.336

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Mart 2022 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Bilanço tarihindeki karşılıklar yıllık % 9,20 beklenen maaş artış oranı ve % 13,40 iskonto oranı varsayımına göre, yaklaşık % 3,85 gerçek iskonto oranı ve aşağıdaki emekli olma varsayımlarına göre hesaplanmıştır.(31 Aralık 2020: Sırasıyla %8 %12,50 ve %4,17)

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yıllık iskonto oranı (%)	3,85	3,85
Emeklilik olasılığı (%)	96,58	96,58

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım,her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2022 tarihi itibariyle, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü %13,40 faiz oranı varsayımına göre, %3,85 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2021: Sırasıyla %13,40 ve %3,85).

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Aralık 2021
Açılış Bakiyesi	26.430.336	17.328.982
Cari Hizmet Maliyeti	2.740.142	1.876.721
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları (*)	6.549.913	8.204.954
Faiz Maliyeti	855.169	1.931.850
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çık. Dolayısıyla Oluşan Kayıp	789.824	824.969
Ödeme	(1.620.536)	(3.737.140)
Kapanış Bakiyesi	35.744.849	26.430.336

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibariyle 6.549.913 TL tutarındaki tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıp, diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (31.12.2021: 8.204.954 TL)

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

26 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Cari Dönem Vergisi ile ilgili varlıkları bulunmamaktadır.

27 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	4.256.106	6.024.038
Personel Avansları	10.079	3
İş Avansları	78.270	116.892
Toplam	4.344.455	6.140.933

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

28 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Grup'un Kontrol Gücü Olmayan Payları bulunmamaktadır.

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi / Geri Alınmış Paylar

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Grup'un sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Pay Sahipleri	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı	Pay Oranı %	Pay Tutarı
Kütahya Güral Seramik San. A.Ş.	26,53	10.589.312	26,53	10.589.312
Nafi GÜRAL	47,57	19.070.976	47,57	19.070.976
Diğer Ortaklar	25,90	10.256.512	25,90	10.256.512
Toplam	100,00	39.916.800	100,00	39.916.800

Sermayeyi temsil eden pay senetlerine tanınan imtiyaz bulunmamaktadır. Grup Güral ailesinin kontrolündedir.

Sermaye Artışı:

Grup'un dönem sonları itibariyle sermaye artışı bulunmamaktadır.

Ortaklık Yapısında Önemli Değişimler:

Bulunmamaktadır.

Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi:

Grup'un karşılıklı sermaye düzeltmesine tabi olacak iştiraki bulunmaması sebebiyle dönem sonu itibariyle sermaye/karşılıklı iştirak sermaye düzeltmesi bulunmamaktadır.

Geri Alınmış Paylar:

Bulunmamaktadır.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

iii) Paylara İlişkin Primler / İskontolar

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla pay ihraç primi 79.291 TL'dir (31.12.2021: 79.291 TL).

iv) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları) (Aktüeryal Kayıp/Kazanç)	(26.993.309)	(20.443.406)
Vergi Etkisi	5.574.331	4.264.358
Toplam	(21.418.978)	(16.179.048)

v) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya

Giderler Bulunmamaktadır.

vi) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu madde 519'a göre genel kanuni yedek akçe, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır.

Bu sınıra ulaşıldıktan sonra da, pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u genel kanuni yedek akçeye eklenir. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	4.644.482	4.644.482
Toplam	4.644.482	4.644.482

vii) Geçmiş Yıl Karları

Geçmiş Yıl Karları olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıl zararlarından oluşmaktadır. Grup'un dönem sonları itibarıyla Geçmiş Yıl Kar/Zararları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü Yedekler	274.950.262	248.701.147
Diğer Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	80.468.788	72.728.928
Toplam	355.419.050	321.430.075

Halka açık Grupler kâr dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinde yürürlüğe giren II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu Tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Grup'un esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilir. TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Özsermaye enflasyon düzeltilmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımları, nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabidir.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

viii) Diğer Hususlar

Grup'un dönem sonları itibariyle Özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Sermaye	39.916.800	39.916.800
Sermaye Düzeltmesi Farkları	20.215.765	20.215.765
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	79.291	79.291
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer		
Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(21.418.978)	(16.179.048)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	4.644.482	4.644.482
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	355.419.050	321.430.075
Net Dönem Kar / (Zararı)	44.156.694	33.988.975
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	443.013.104	404.096.340
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		
Toplam Özkaynaklar	443.013.104	404.096.340

29 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un dönem sonları itibariyle Hasılatı ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Yurtiçi Satışlar	161.552.692	82.157.929
Yurtdışı Satışlar	166.007.697	42.854.417
Diğer Gelirler	2.144.307	874.513
Satıştan İadeler (-)	(3.776.282)	(2.416.538)
Satış İskontoları (-)	(13.087.040)	(3.549.497)
Diğer İndirimler (-)	(247.418)	(98.816)
Net Satışlar	312.593.956	119.822.008
Ticari Mal Maliyeti (-)	(3.120.167)	(3.175.416)
Mamul Maliyeti (-)	(157.953.556)	(69.293.176)
Hizmet Maliyeti (-)	(272.678)	(304.718)
Diğer satışların Maliyeti (-)	(1.295.701)	(792.002)
Satışların Maliyeti (-)	(162.642.102)	(73.565.312)
Brüt Kar / (Zarar)	149.951.854	46.256.696

Satışların Maliyeti'nin detayı aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
- İlk madde ve malz. giderleri (-)	(39.933.727)	(14.627.471)
- Direkt işçilik giderleri (-)	(24.553.931)	(14.840.860)
- Genel üretim giderleri (-)	(73.011.694)	(33.635.198)
- Amortisman giderleri (-)	(4.296.160)	(3.198.211)
- Kıdem Taz. giderleri (-)	(2.418.313)	(1.509.328)
- Yarı mamul stok. değişim (+) / (-)	(632.249)	(36.498)
- Mamul stok.değişim (+) / (-)	(13.107.482)	(1.445.610)
Satılan Mamullerin Maliyeti (-)	(157.953.556)	(69.293.176)
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	(3.120.167)	(3.175.416)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(1.295.701)	(792.002)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(272.678)	(304.718)
Satışların Maliyeti (-)	(162.642.102)	(73.565.312)

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

30 PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un dönem sonları itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri (-)	(76.856.861)	(34.707.910)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(12.572.269)	(7.741.065)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(5.460.632)	(2.184.062)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(94.889.762)	(44.633.037)

31 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Pazarlama Satış Dağıtım Gid. (-)	(76.856.861)	(34.707.910)
Personel Giderleri	(12.775.996)	(8.910.223)
Ambalaj Malzemesi Giderleri	(33.696.027)	(10.837.215)
Seyahat Giderleri	(1.336.006)	(158.411)
Komisyon Giderleri	(2.241.931)	(1.046.527)
Nakliye Giderleri	(5.836.356)	(1.933.422)
Reklam Giderleri	(2.190.092)	(2.022.744)
Prim Giderleri	(2.781.155)	(1.561.963)
Gümrük Giderleri	(314.611)	(115.077)
Amortisman Giderleri	(1.526.369)	(1.107.103)
Elektrik Su Doğalgaz Gideri	(1.534.252)	(433.716)
Yakıt Gideri	(128.727)	(57.079)
Haberleşme Giderleri	(68.599)	(120.685)
Araç Kira Giderleri	(253.430)	(157.050)
Sergi ve Fuarlara Katılım Bedeli	(704.899)	(153.440)
Temsil Ağırlama	(1.577.954)	(122.329)
Gıda Giderleri	(522.691)	(386.819)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(1.418.455)	(569.563)
Kargo ve Posta Giderleri	(872.033)	(671.620)
Navlun Giderleri	(897.044)	(1.367.342)
Diğer Giderler	(6.180.234)	(2.975.582)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(12.572.269)	(7.741.065)
Personel Giderleri	(6.423.193)	(4.102.975)
Dışarıdan Sağ. Fayda ve Hizmet	(703.670)	(352.867)
Yakıt Gideri	(137.181)	(44.137)
Bağış ve Yardımlar	-	-
Temsil Ağırlama	(66.108)	(182.939)
Amortisman Gideri	(161.256)	(200.276)
Seyahat Gideri	(238.856)	(52.712)
Vergi Resim Harç	(1.444.668)	(513.376)
Elektrik Su Doğalgaz Gideri	(59.038)	(12.080)
Gıda Giderleri	(362.693)	(254.680)
Haberleşme Giderleri	(125.887)	(83.220)
Kargo Posta Gideri	(16.100)	(15.249)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(559.600)	(409.240)
Sigorta Giderleri	(31.771)	(24.767)
Hizmet Giderleri	(732.447)	(735.526)
Diğer Giderler	(1.509.801)	(757.021)

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(5.460.632)	(2.184.062)
Personel Giderleri	(2.064.836)	(825.279)
Amortisman Giderleri	(1.201.964)	(655.213)
Elektrik Giderleri	(509.403)	(207.222)
Laboratuvar Ve Tıbbi Mlz. Giderleri	(30.583)	(31.646)
Kıdem Tazminatı Giderleri	(224.098)	(189.579)
Dışarıdan Sağlanan Hizmetler	(172.354)	(31.367)
Seyahat ve Konaklama Giderleri	(66.088)	(72)
Diğer	(1.191.306)	(243.684)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(94.889.762)	(44.633.037)

Amortisman giderleri ve itfa paylarının Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(1.526.369)	(1.107.103)
Genel Yönetim Giderleri	(161.256)	(200.276)
Araştırma Geliştirme Giderleri	(1.201.964)	(655.213)
Satışların Maliyeti	(4.296.160)	(3.198.211)
Toplam	(7.185.749)	(5.160.803)

Personel giderlerinin Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(14.194.451)	(9.479.786)
Genel Yönetim Giderleri	(6.982.793)	(4.512.215)
Araştırma Geliştirme Giderleri	(2.288.934)	(1.014.858)
Satışların Maliyeti	(32.477.858)	(24.751.951)
Toplam	(55.944.036)	(39.758.810)

32 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Grup'un dönem sonları itibarıyla Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	47.637.845	20.301.084
Konusu Kalmayan Karş (Kıdem Karşılığı)	1.620.536	1.503.562
Konusu Kalmayan Karş (Şüpheli Alacak Karşılığı)	62.850	56.396
Kira Gelirleri	172.100	175.200
Konusu Kalmayan Karş (İzin Karşılığı)	379.293	138.815
SGK Teşvik Geliri	1.969.673	2.194.328
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	5.457.699	3.804.020
Cari Dönem Reeskont Geliri	9.476.958	2.077.737
Önceki Dönem Reeskont İptali	9.793.152	5.631.328
Kur Farkı Gelirleri (Ticari Alacak Borç)	13.038.127	3.877.027
Diğer Gelirler ve Karlar	5.667.457	842.671

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(43.490.376)	(14.258.515)
Komisyon Giderleri	(186.403)	(148.961)
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(2.995.593)	(1.018.815)
Alışlardan Elimine Edilen Faiz Giderleri	(5.197.854)	(1.914.230)
Cari Dönem Reeskont Giderleri	(17.660.957)	(7.001.460)
Önceki Dönem Reeskont İptali Giderleri	(3.567.612)	(1.042.602)
Kur Farkı Giderleri	(8.564.834)	(2.612.635)
Diğer Giderler	(5.317.123)	(519.812)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/(Giderler), Net	4.147.469	6.042.569

33 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

Grup'un dönem sonları itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Vadeli Mevduat Faiz Geliri	82.561	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlık Satış Karı	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	82.561	-

Grup'un dönem sonları itibariyle Yatırım Faaliyetlerinden Giderleri bulunmamaktadır.

34 FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Grup'un dönem sonları itibariyle Finansman Gelirleri ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2022 31.03.2022	01.01.2021 31.03.2021
Finansman Gelirleri	1.285.386	2.938.701
Finansman Faal. Faiz Gelirleri	-	155.766
Finansman Faal. Kur Farkı Gelirleri	1.285.386	2.782.935
Finansman Giderleri (-)	(3.922.823)	(2.132.031)
Finansman Faal. Faiz Giderleri	(2.999.709)	(873.102)
Finansman Faal. Kur Farkı Gideri	(923.114)	(1.258.929)
Finansman Gelirleri/(Giderleri), Net	(2.637.437)	806.670

35 SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıkları ve Durdurulan Faaliyetleri bulunmamaktadır.

36 GELİR VERGİLERİ

Grup'un vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Hesap Adı	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Mart 2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı (-)	(13.664.323)	(2.096.787)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	1.166.332	332.108
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	(12.497.991)	(1.764.679)

Hesap Adı	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı	13.664.323	2.096.787
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(4.128)	(10.699)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	13.660.195	2.086.088

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

5520 sayılı ve 13 Haziran 2006 tarihli Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Haziran 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa 21 Haziran 2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 32. maddesine göre kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi 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 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Vergi oranı değişikliğinin 22 Nisan 2021 itibariyle yürürlüğe girmesi nedeniyle 31 Mart 2022 tarihli finansal tablolarda cari dönem vergisi için vergi oranı %20 ve ertelenmiş vergi hesaplamalarında geçici farkların etkileri dikkate alınarak her bir geçici farka neden olan ertelenmiş vergiyi oluşturan kalemler kendi içerisinde değerlendirilmiş ve ertelenmiş vergi oranı geçici farkların sona erme dönemleri tahmin edilerek düzeltme kalemi bazında %25 ve %20 olarak kullanılmıştır.

Türk vergi hukukuna göre zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 24. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi beyannamesi mükellefin veya vergi sorumlusunun beyanı üzerine tarh olunmaktadır. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 25. Maddesi uyarınca kurumlar yıllık kazançlarına ilişkin hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmibeşinci günü akşamına kadar vergi beyannamelerini hazırlayıp beyan etmektedir. Takip eden hesap döneminden başlamak üzere 5 yıllık zamanaşımı süresi içerisinde Vergi İdaresi tarafından inceleme yapılması mümkündür.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Grup'un dönemler itibarıyla vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Mart 2021
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar /Zarar	30.138.924	(3.875.396)
Matraha İlaveler	37.277.969	16.350.237
Kıdem Tazminatı Karşılığı	34.491.658	15.982.148
Bağış ve Yardımlar	54.900	48.300
Diğer Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	2.731.411	319.789
Matrahtan İndirimler (-)	(2.892.334)	(1.169.084)
Ar-Ge İndirimi	(1.433.220)	(1.169.084)
Geçmiş Yıl Zararı	(1.459.114)	
Mali Kar(*)	64.524.559	11.305.757
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	5.096.512	1.011.729
Normal Oranlı Matrah	59.428.047	10.294.028
Peşin Ödenen Vergi	(4.128)	-
Hesaplanan Geçici Vergi	(13.664.323)	(2.096.787)
İndirimli Kurumlar Vergisi	-	(37.982)
Normal Oranlı Kurumlar Vergisi	-	(2.058.805)

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 22 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, kar payı stopaj oranı % 15'den % 10'a indirilmiştir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Grup'un vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'lere göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktif ve pasifini muhasebeleştirilmektedir.

Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS'lere göre hazırlanan finansal finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

	Birikmiş Geçici Farklar	Birikmiş Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)	Ertelenmiş Vergi Alacağı / (Borcu)
Hesap Adı	31.03.2022	31.12.2021	31.03.2022	31.12.2021
Sabit Kıymetler	18.316.826	20.509.523	(3.663.365)	(4.101.904)
Şüpheli Alacak Karşılığı	(15.748.872)	(13.014.297)	3.149.774	2.602.859
Dava Karşılığı	(1.634.865)	(1.634.865)	326.973	326.973
Reeskont Giderleri	(11.102.951)	(8.084.185)	2.553.679	2.021.048
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(35.744.849)	(26.430.336)	7.148.970	5.286.067
Borç Reeskontu	4.609.604	3.567.612	(1.060.209)	(891.903)
İzin Karşılığı	(4.038.270)	(2.943.730)	807.654	588.746
Kur Farkı	(244.748)	1.229.884	56.292	(307.472)
Kiralama Faaliyetleri	(114.970)	(1.203.623)	22.994	240.725
Yatırım İndirimi (*)	25.611.084	31.472.073	5.122.217	6.294.415
Diğer	(1.788.448)	(1.434.002)	357.689	286.800
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)			14.822.668	12.346.354

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	12.346.354	8.359.605
Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	1.166.332	2.345.758
Özkaynakta Muhasebeleştirilen Ertelenmiş Vergi	1.309.982	1.640.991
Dönem Sonu Ert. Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	14.822.668	12.346.354

Kullanılmamış Vergi Avantajlarına İlişkin Açıklama:

(*) Şirket'in bağlı ortaklığı olan NG Küthya Porselen Pazarlama A.Ş.'nin 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla sonraki döneme devreden 1.469.690 TL mali zararı bulunmaktadır. Grup, 74.600.000 TL tutarlı tevsî yatırımı için 14 Haziran 2018 tarihinde yatırım teşvik belgesi almış olup bu kapsamda yedi yıl boyunca sigorta primi işveren hissesi desteği ve % 40 oranında yararlanılabilecek katkı oranlı olmak üzere % 80 oranında Kurumlar Vergisi indirimi desteği edinmiştir. (Grup, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sonraki döneme devreden mali zararı bulunmamaktadır.)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Mart 2021
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Devam eden faaliyetlerden elde edilen kar/zarar	56.654.685	8.472.898
Kurumlar vergisi oranı %23 (2021: %23)	(13.030.578)	(1.694.580)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(8.573.933)	(368.089)
- Yatırım indirimi etkisi	1.433.220	1.169.083
- Diğer	7.673.300	(871.093)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	(12.497.991)	(1.764.679)

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

37 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Pay başına kar/zarar miktarı, net dönem karının/zararının Grup hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup'un Pay Başına Kazanç / (Kayıp) hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2021 31.03.2021
Dönem Karı / (Zararı)	44.156.694	6.708.219
Ortalama Hisse Adedi	3.991.680.000	3.991.680.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	0,0111	0,0017

38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31 Mart 2022				
Ankara Porselen Mad.Taah. Ve Tic.San.A.Ş.	260.673	-	-	-
Kütahya Güral Seramik San. A.Ş.	84.987	-	-	-
Kyk Yapı Kimyasalları San.Ve Tic.A.Ş.	65.481	-	-	-
Ng Lojistik Paz.Yat.Ve G.Menkul A.Ş.	210.630	-	426.757	-
Ng Kütahya Seramik Porselen Turizm A.Ş.	529.525	-	224.460	-
Ng Tasarım Otelcilik Ve Turizm A.Ş.	-	-	2.924.041	-
Ng Tüketim Maddeleri A.Ş.	1.658	-	-	-
Porselen Mitterteich Tic.A.Ş.	29.736	-	-	-
Porzellan Mitterteich Gmbh	4.872.173	-	-	-
Porselen Sepeti A.Ş	5.183.931	-	-	-
Murat Depoculuk ve Lojistik A.Ş.	6.546	-	-	-
Ng Porselen A. Ş.	4.824.891	-	-	-
-Şahıs Ortaklar	-	-	100.466	5.904.000
Toplam	16.070.231	-	3.675.724	5.904.000

Nafi Güral Yatırım A.Ş'nin unvanı 24/10/2017 tarihinde NG Lojistik Paz. Yat. Ve Gay.A.Ş olarak değişmiştir.

	Alacaklar		Borçlar	
	Ticari Alacaklar	Ticari Olmayan Alacaklar	Ticari Borçlar	Ticari Olmayan Borçlar
31 Aralık 2021				
Ankara Porselen Mad.Taah. Ve Tic.San.A.Ş.	260.673	-	-	-
Kütahya Güral Seramik San. A.Ş.	76.136	-	-	-
Kyk Yapı Kimyasalları San.Ve Tic.A.Ş.	-	-	3.851	-
Ng Lojistik Paz.Yat.Ve G.Menkul A.Ş.	-	-	742.851	-
Ng Kütahya Seramik Porselen Turizm A.Ş.	794.333	-	168.236	-
Ng Tasarım Otelcilik Ve Turizm A.Ş.	-	-	1.020.543	-
Ng Tüketim Maddeleri A.Ş.	1.658	-	-	-
Porselen Mitterteich Tic.A.Ş.	29.736	-	-	-
Porzellan Mitterteich Gmbh	4.572.588	-	-	-
Porselen Sepeti A.Ş	3.787.961	-	112.515	-
Murat Depoculuk ve Lojistik A.Ş.	4.068	-	-	-
Şahıs Ortaklar	-	-	100.466	5.904.000
Toplam	9.527.152	-	2.148.462	5.904.000

Nafi Güral Yatırım A.Ş'nin unvanı 24/10/2017 tarihinde NG Lojistik Paz. Yat. Ve Gay.A.Ş olarak değişmiştir.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar

31 Mart 2022

	Alımlar					Satışlar				
	Mal	Hizmet	Kira	Duran Varlık	Toplam	Mal	Hizmet	Kira	Duran Varlık	Toplam
Kütahya Güral Seramik San.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	7.500	-	7.500
Kyk Yapı Kimyasalları San.Ve Tic.A.Ş.	-	-	-	-	-	58.757	-	-	-	58.757
Ng Lojistik Paz.Yat.Ve G.Menkul A.Ş.	2.439.929	9.318.546	250.271	738.616	12.747.362	-	33.000	145.500	-	178.500
Ng Kütahya Seramik Porselen Turz. A.Ş.	-	112.261	142.749	-	255.009	294.870	-	-	-	294.870
Ng Tasarım Otelcilik Ve Turizm A.Ş.	-	2.597.098	179.343	-	2.776.441	178.798	3.077	-	-	181.875
Porselen Sepeti A.Ş.	568.560	22.197	1.626.000	3.489	2.220.245	1.288.865	3.104.297	-	-	4.393.162
Nafi Güral	-	-	14.813	-	14.813	-	-	-	-	-
Murat Depoculuk Ve Lojistik Aş	-	-	-	-	-	-	-	2.100	-	2.100
Sema Güral Sürmeli	-	-	2.500	-	2.500	-	-	-	-	-
Hediye Güral	-	-	2.500	-	2.500	-	-	-	-	-
TOPLAM	3.008.489	12.050.102	2.218.175	742.105	18.018.870	1.821.289	3.140.374	155.100	-	5.116.763

İlişkili Gruplarla gerçekleştirilen işlemlerde teminat aranmamaktadır. İlişkili Gruplarla gerçekleştirilen alımlar ve satışlar ile ilgili KDV hariç tutarlar gösterilmektedir.

31 Mart 2021

	Alımlar					Satışlar				
	Mal	Hizmet	Kira	Duran Varlık	Toplam	Mal	Hizmet	Kira	Duran Varlık	Toplam
Kütahya Güral Seramik San.A.Ş.	-	-	-	-	-	-	-	6.450	-	6.450
Kyk Yapı Kimyasalları San.Ve Tic.A.Ş.	-	54.240	-	-	54.240	62.234	-	-	-	62.234
Ng Lojistik Paz.Yat.Ve G.Menkul A.Ş.	1.500	9.486.497	150.389	3.121.266	12.759.652	-	-	147.450	-	147.450
Ng Kütahya Seramik Porselen Turz. A.Ş.	-	291.457	29.854	-	321.311	1.845.319	-	-	-	1.845.319
Ng Tasarım Otelcilik Ve Turizm A.Ş.	142.000	251.294	66.103	-	459.397	95.799	-	-	-	95.799
Porselen Sepeti A.Ş.	801.583	4.635.598	391.500	367.076	6.195.757	235.987	-	-	-	235.987
Nafi Güral	-	-	11.067	-	11.067	-	-	-	-	-
Gülsüm Güral	-	-	50.000	-	50.000	-	-	-	-	-
Murat Depoculuk Ve Lojistik Aş	-	-	-	-	-	-	-	1.800	-	1.800
TOPLAM	945.083	14.719.086	698.913	3.488.342	19.851.424	2.239.339	-	155.700	-	2.395.039

İlişkili Gruplarla gerçekleştirilen işlemlerde teminat aranmamaktadır. İlişkili Gruplarla gerçekleştirilen alımlar ve satışlar ile ilgili KDV hariç tutarlar gösterilmektedir.

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

Grup'un üst düzey yöneticileri, yönetim kurulu başkanı ve üyeleri ile genel müdür, genel müdür yardımcıları ve bölüm müdürlerinden oluşmaktadır. 1 Ocak – 31 Mart 2022 ve 1 Ocak – 31 Mart 2021 dönemlerinde üst yönetime sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	1 Ocak 2022 31 Mart 2022	1 Ocak 2021 31 Mart 2021
Çalışanlara Sağlanan Kısa Vadeli Faydalar	831.848	382.219
Toplam	831.848	382.219

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı 8. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 6. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla 28. notta açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi Borç / Toplam Sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (Finansal Durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir.) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, Finansal Durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Net Borç / Toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlar	429.909.978	314.578.173
(-) Nakit ve nakit benzerleri	(6.508.618)	(11.122.037)
Net borç	423.401.360	303.456.136
Toplam öz sermaye	443.013.104	404.096.340
Toplam sermaye	866.414.464	707.552.476
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	48,86%	42,89%

Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Grup'un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

(b) Önemli muhasebe politikaları

Grup'un finansal araçlarla ilgili önemli muhasebe politikaları 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

(c) Riskler

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki, faiz oranındaki değişiklikler ve diğer risklere maruz kalmaktadır. Grup ayrıca Finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Grup düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(d) Kur Riski ve Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

Grup, esas olarak döviz tevdiat olarak mevduatlarını değerlendirdiğinden, döviz cinsinden alacak ve borçları bulunduğundan kur değişimlerinden değişimin yönüne bağlı olarak kur riskine maruz kalmaktadır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Mart 2022 Cari Dönem		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	1.767.116	(1.767.116)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.767.116	(1.767.116)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	3.195.074	(3.195.074)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	3.195.074	(3.195.074)
GBP' nin TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Döviz Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(10.636)	10.636
8- GBP Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)		
9- GBP Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(10.636)	10.636
TOPLAM	4.951.554	(4.951.554)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2021 Önceki Dönem		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
ABD Dolarının TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / (Yükümlülüğü)	317.789	(317.789)
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	317.789	(317.789)
Avro' nun TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Avro Net Varlık / (Yükümlülüğü)	3.093.295	(3.093.295)
5- Avro Riskinden Korunan Kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	3.093.295	(3.093.295)
GBP' in TL Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Döviz Net Varlık / (Yükümlülüğü)	(17.079)	17.079
8- GBP Döviz Kuru Riskinden Korunan Kısım (-)		
9- GBP Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(17.079)	17.079
TOPLAM	3.394.005	(3.394.005)

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

	Döviz Pozisyonu Tablosu											
	Cari Dönem 31 Mart 2022						Önceki Dönem 31 Aralık 2021					
	TL Karşılığı	USD	EUR	CHF	GBP	SEK	TL Karşılığı	USD	EUR	CHF	GBP	SEK
1. Ticari Alacaklar	74.038.550	1.866.757	2.872.435	-	-	-	55.084.620	909.103	2.797.841	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.043.495	33.306	34.177	-	-	-	16.229.191	209.435	875.776	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	75.082.045	1.900.063	2.906.612	-	-	-	71.313.812	1.118.538	3.673.617	-	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	10.329.361	-	635.520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	10.329.361	-	635.520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	85.411.406	1.900.063	3.542.132	-	-	-	71.313.812	1.118.538	3.673.617	-	-	-
10. Ticari Borçlar	26.874.939	339.024	1.334.761	-	5.505	-	22.842.593	283.762	1.225.296	-	9.340	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.020.924	352.212	235.294	-	-	-	14.531.164	595.629	420.733	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	35.895.863	691.236	1.570.055	-	5.505	-	37.373.757	879.391	1.646.029	-	9.340	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	35.895.863	691.236	1.570.055	-	5.505	-	37.373.757	879.391	1.646.029	-	9.340	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)												
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	49.515.543	1.208.827	1.972.077	(5.505)	-		33.940.055	239.147	2.027.588	-	(9.340)	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	49.515.543	1.208.827	1.972.077	(5.505)			33.940.055	239.147	2.027.588	-	(9.340)	-
İhracat	165.283.518	6.373.172	4.888.782	-	-		214.601.275	9.222.241	12.316.059	-	-	-
İthalat	42.104.784	168.840	1.289.778	-	783.917		82.351.889	1.347.263	3.936.250	-	1.185.630	-

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir)

(e) Faiz Oranı Riski ve Yönetimi

Grup, değişken faizli finansal araçları nedeniyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Grup'un sabit ve değişken faizli finansal borçları ile ilgili yükümlülüklerine **Not.8**'de, Sabit ve değişken faizli varlıklarına (mevduat v.b.) **Not.6**'da yer verilmiştir.

Sabit Faizli Finansal Araçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	16.324.424	543.914

Değişken Faizli Finansal Araçlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	24.830.000	-

Grup'un 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla değişken faizli finansal araca sahip olmadığı için herhangi bir faiz oranı riski bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

(f) Diğer Risklere İlişkin Analizler

Pay vb. Finansal Araçlara İlişkin Riskler

Grup'un aktifinde makul değer değişmelerine duyarlı hisse senedi ve benzeri finansal varlık mevcut değildir.

(g) Kredi Riski ve Yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. (**Not.10**)

Grup müşterileri üzerinde etkili bir kontrol sistemi kurmuştur. Bu işlemlerden doğan kredi riski yönetimce takip edilmektedir ve her bir borçlu için bu riskler sınırlandırılmıştır. Grup'un önemli tutarlarda az sayıda müşteri yerine, çok sayıda müşteriden alacaklı olması nedeniyle önemli bir ticari alacak riski bulunmamaktadır.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31 Mart 2022	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat ve Kredi Kartı Slipleri	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	16.070.231	285.179.172	-	11.882.782	10-11	6.911.583	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	29.642.771	-	-	-	-	-
	-	-			-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların netdefter değeri	16.070.231	285.179.172	-	11.882.782	10-11	6.911.583	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-		-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-		-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	27.984.384			10-11	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	(27.984.384)	-	-	10-11	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
DİPNOTLAR (Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir)

31 Aralık 2021	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat ve Kredi Kartı Slipleri	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	9.527.152	195.207.830	-	7.920.232	10-11	11.541.627	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	29.327.232	-	-	-	-	-
	-	-			-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal tabloların netdefter değeri	9.527.152	195.207.830	-	7.920.232	10-11	11.541.627	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-		-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-		-	-
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	25.051.641			10-11	-	-
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	(25.051.641)	-	-	10-11	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

Alacaklara ilişkin değer düşüklüğü çalışmasında yapılan yaşlandırma çalışmalarından ve Grup Yönetimi'nin alacakların tahsil edilebilirliğine ilişkin öngörülerinden faydalanılmıştır.

Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlığı bulunmamaktadır.

(h) Likidite risk yönetimi

Grup, nakit akışlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

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

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

31 Mart 2022

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	222.444.335	241.242.132	199.156.832	5.728.279	36.357.021
Kredi Kartı	837.526	837.526	837.526	-	-
Krediler	40.316.898	40.316.898	40.316.898	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	23.902.533	38.090.726	1.909.426	5.728.279	30.453.021
Ticari Borçlar	147.603.523	152.213.127	152.213.127	-	-
Diğer Borçlar	9.783.855	9.783.855	3.879.855	-	5.904.000

31 Aralık 2021

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı (I+II+III)	3 Aydan Kısa (I)	3-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	150.687.979	170.292.892	127.192.900	4.553.449	38.546.543
Kredi Kartı	543.914	543.914	543.914	-	-
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	22.676.507	38.713.808	1.517.816	4.553.449	32.642.543
Ticari Borçlar	116.200.102	119.767.714	119.767.714	-	-
Diğer Borçlar	11.267.456	11.267.456	5.363.456	-	5.904.000

40 FİNANSAL ARAÇLAR

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur.

KÜTAHYA PORSELEN SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR (Tüm tutarlar, TL olarak gösterilmiştir)

Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Grup, bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla türev ürün niteliğindeki finansal araçlarından vadeli döviz işlem sözleşmelerini kullanmamaktadır. Grup'un spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihinde yapılan 2021 yılına ait Olağan Genel Kurul toplantısı 4 Nisan 2022 tarihinde tescil edilmiştir.

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

2009-2010 mali yılları ile ilgili olarak T.C. Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu tarafından Grup bünyesinde yapılan vergi incelemesi neticesinde düzenlenen vergi inceleme raporları ile 2.550.794 TL vergi aslı tahakkuk ettirilmiştir. Yukarıdaki vergi aslı için 12 Ocak 2015 tarihinde uzlaşma talebinde bulunulmuş, 30 Eylül 2015 tarihinde yapılan uzlaşma toplantısında uzlaşmamış ve 14 Ekim 2015 tarihinde vergi mahkemesinde dava açılmıştır. Vergi mahkemesi tarafından, açılan davanın kabulüne karar verilmiş olup karar vergi dairesi tarafından temyiz edilmiştir. Dosya Yargıtay aşamasında bulunmaktaydı. Bu hususun Grup finansal tablolarında oluşturacağı yükümlülük bedelinin belirsiz olması nedeniyle önceki dönemde ekli finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştı. Söz konusu dava safhasında bulunan vergi borçları 7326 Sayılı Kanun Madde 3 kapsamında yapılandırılmış olup vade tarihi içinde borcun tamamı olan 269.508,99 TL 27.10.2021 tarihinde ödenmiştir.