

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**01 Ocak - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine
Ait Mali Tablolar ve Bağımsız Denetim
Raporu**

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
1 Ocak 2012 – 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Mali Tablolar Hakkında Bağımsız Denetim Raporu

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.
Yönetim Kurulu'na,

Giriş

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren yıla ait kapsamlı gelir tablosu, öz sermaye değişim tablosu, nakit akım tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları denetlenmiş bulunmaktadır.

Finansal Tablolara İlgili Olarak Şirket Yönetiminin Sorumluluğu

Şirket yönetimi finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan finansal raporlama standartlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmasını sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak bu finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Bağımsız denetimimiz, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Bu standartlar, etik ilkelere uyulmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların gerçeği doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmayı yansıtmadığı konusunda makul bir güvenceyi sağlamak üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetimimiz, finansal tablolardaki tutarlar ve dipnotlar ile ilgili bağımsız denetim kanıtı toplamak amacıyla, bağımsız denetim tekniklerinin kullanılmasını içermektedir. Bağımsız denetim tekniklerinin seçimi, finansal tabloların hata ve/veya hileden ve usulsüzlükten kaynaklanıp kaynaklanmadığı hususu da dahil olmak üzere önemli yanlışlık içerip içermediğine dair risk değerlendirmesini de kapsayacak şekilde, mesleki kanaatimize göre yapılmıştır. Bu risk değerlendirmesinde, işletmenin iç kontrol sistemi göz önünde bulundurulmuştur. Ancak, amacımız iç kontrol sisteminin etkinliği hakkında görüş vermek değil, bağımsız denetim tekniklerini koşullara uygun olarak tasarlamak amacıyla, şirket yönetimi tarafından hazırlanan finansal tablolar ile iç kontrol sistemi arasındaki ilişkiyi ortaya koymaktır. Bağımsız denetimimiz, ayrıca Şirket yönetimi tarafından benimsenen muhasebe politikaları ile yapılan önemli muhasebe tahminlerinin ve finansal tabloların bir bütün olarak sunumunun uygunluğunun değerlendirilmesini içermektedir.

Bağımsız denetim sırasında temin ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulmasına yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre, Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle finansal pozisyonunu ve aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını, TMS/TFRS çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

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

Osman Tuğrul ÖZSÜT,
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

15.03.2013
İstanbul, Türkiye

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 Ocak 2012 – 31 Aralık 2012 Tarihli Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotlar İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tabloları	1-2
Kapsamlı Gelir Tabloları	3
Özsermaye Değişim Tabloları	4
Nakit Akım Tabloları	5
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	19
4. İŞ ORTAKLIKLARI.....	19
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	20
6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	20
7. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	22
8. FİNANSAL BORÇLAR.....	22
9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22
10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	22
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	24
12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	25
13. STOKLAR.....	25
14. CANLI VARLIKLAR.....	26
15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR.....	26
16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	26
17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	26
18. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	27
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	28
20. ŞEREFİYE.....	28
21. DEVLET TEŞVİK VE YATIRIMLARI.....	28
22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	29
23. TAAHHÜTLER.....	31
24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	31
25. EMEKLİLİK PLANLARI.....	32
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
27. ÖZKAYNAKLAR.....	34
28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	37
29. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	38
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	39
31. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	41
32. FİNANSAL GELİRLER.....	42
33. FİNANSAL GİDERLER.....	42
34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	42
35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	42
36. HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	45
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	45
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	50
39. FİNANSAL ARAÇLAR.....	58
40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	59
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	59

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
FİNANSAL DURUM TABLOSU (TL)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Not	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dönen Varlıklar		159.421.901	136.335.626
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	24.684.884	13.691.058
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	81.172.136	63.417.673
<i>İlişkili Kuruluşlardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10-37</i>	<i>14.930.188</i>	<i>24.084.525</i>
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>	<i>10</i>	<i>66.241.948</i>	<i>39.333.148</i>
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	470.998	9.948.619
<i>İlişkili Kuruluşlardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11-37</i>	<i>-</i>	<i>9.775.224</i>
<i>Diğer Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>470.998</i>	<i>173.395</i>
Stoklar	13	43.110.351	40.320.855
Canlı Varlıklar	14	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	9.983.532	8.957.421
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	34	-	-
Duran Varlıklar		87.427.523	80.579.974
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	52.813	21.527
Finansal Yatırımlar	7	4.045	4.045
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	-
Canlı Varlıklar	14	-	-
Yatırım Amaçlı gayrimenkuller	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	82.491.079	76.281.259
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	628.302	124.996
Şerefîye	20	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	4.237.535	4.126.355
Diğer Duran Varlıklar	26	13.749	21.791
Toplam Varlıklar		246.849.424	216.915.600

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
FİNANSAL DURUM TABLOSU (TL)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Not	Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kısa Vadeli Yükümlülükler		73.605.453	50.390.342
Finansal Borçlar	8	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	36.732.409	29.084.382
<i>İlişkili Kuruluşlara Ticari Borçlar</i>	<i>10-37</i>	<i>179.748</i>	-
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	<i>10</i>	<i>36.552.661</i>	<i>29.084.382</i>
Diğer Borçlar	11	3.692.436	2.518.550
<i>İlişkili Kuruluşlara Diğer Borçlar</i>	<i>11-37</i>	<i>84.691</i>	<i>19.256</i>
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>11</i>	<i>3.607.745</i>	<i>2.499.294</i>
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	12	-	-
Devlet Teşvik ve Yatırımları	21	-	-
Dönem Karı Vergi ve Yükümlülüğü	22-35	5.581.572	1.334.170
Borç Karşılıkları	22	1.577.798	1.232.225
Alınan Sipariş Avansları	26	19.862.474	10.169.702
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	6.158.764	6.051.313
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	34	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		10.905.264	10.536.726
Finansal Borçlar	8	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	11	-	-
Devlet Teşvik ve Yatırımları	21	-	-
Borç Karşılıkları	22	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	10.905.264	10.536.726
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
Diğer Uzun Vadeli yükümlülükler	26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		162.338.707	155.988.532
Ana Ortaklığa Ait özkaynaklar		162.338.707	155.988.527
Ödenmiş Sermaye	27	75.000.000	75.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	24.778.008	24.778.008
Hisse Senedi İhraç Primleri	27	35.838.595	35.838.595
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	3.088.630	799.762
Geçmiş Yıllar Kar/Zararı	27	815.339	566.359
Net Dönem Karı/Zararı	36	22.818.135	19.005.803
Azınlık Payları	27	-	5
TOPLAM KAYNAKLAR		246.849.424	216.915.600

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
KAPSAMLI GELİR TABLOSU(TL)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	01.01-31.12.12	01.01-31.12.11
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Satış Gelirleri	28	225.069.303	199.450.822
Satışların Maliyeti	28	(167.304.176)	(141.763.717)
BRÜT KAR/ZARAR		57.765.127	57.687.104
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(14.820.682)	(13.139.831)
Genel yönetim Giderleri (-)	29	(12.179.979)	(12.424.403)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29	(1.938.697)	(1.668.214)
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	2.157.585	3.580.734
Diğer Faaliyet Giderleri	31	(2.764.583)	(8.653.885)
FAALİYET KARI/ZARARI		28.218.771	25.381.506
İştirak Kar/Zararından Paylar		-	-
Finansal Gelirler	32	9.637.460	11.854.117
Finansal Giderler (-)	33	(9.299.174)	(13.021.754)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ		28.557.058	24.213.869
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir/Gideri		(5.738.924)	(5.208.066)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	35	(5.850.104)	(5.501.784)
- Ertelenmiş Vergi Gelir Gideri	35	111.180	293.717
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		22.818.135	19.005.803
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı/zararı	34	-	-
DÖNEM KARI / ZARARI		22.818.135	19.005.803
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-
Hisse Senedi İhraç Primindeki Değişim		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir(Vergi Sonrası)		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR			
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		22.818.135	19.005.803
Azımlık Payları	27	-	-
Ana Ortaklık Payları	36	22.818.135	19.005.803
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		-	-
Azımlık Payları		-	-
Ana Ortaklık Payları		-	-
Hisse Başına Basit Kazanç	36	0,003042418	0,002534107
Seyreltilmiş hisse başına kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	36	0,003042418	0,002534107
Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş hisse başına kazanç			

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Sermaye	Sermaye	Hisse	Kardan	Azınlık	Birikmiş	Toplam
		Sermaye	Düzeltilmesi	Senetleri	Kısıtlanmış	Payı	kar/(zarar)	özsermaye
			Farkları	İhraç Primleri	Yedekler			
01 Ocak 2011 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	289.820	267.201	6.335.246	142.508.870
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	19.005.803	19.005.803
Temettü	27	-	-	-	-	-	(4.589.451)	(4.589.451)
Ek Kurum Vergisi	35	-	-	-	-	-	(1.179.436)	(1.179.436)
Transfer	27	-	-	-	509.942	(267.196)	-	242.746
31 Aralık 2011 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	799.762	5	19.572.162	155.988.532
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	22.818.135	22.818.135
Temettü	27	-	-	-	-	-	(16.467.956)	(16.467.956)
Transfer	27	-	-	-	2.288.868	(5)	(2.288.868)	(5)
31 Aralık 2012 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	3.088.630	-	23.633.473	162.338.707

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
NAKİT AKIM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31 Aralık 2012	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31 Aralık 2011
A) ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Net dönem karı	Not	22.818.135	19.005.803
Düzeltilmeler			
Amortisman	13-30-31	7.258.496	6.785.734
Kıdem tazminatı karşılığı	24	376.109	1.270.160
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	13	(7.558)	(86.955)
Dava, Gider Karşılığı, net	22	68.859	205.962
İzin karşılığı	22	280.723	378.857
Garanti Gider Karşılığı	22	(4.008)	4.008
Şüpheli Alacak Karşılığı	10	1.414.219	1.076.593
Maddi duran varlık satış karı/(zararı)	31	26.042	5.416.709
Faiz geliri/Hasar Gelir Tahakkuku	26	299.773	176.801
Gider Tahakkukları (Faiz ve Diğer)	26	69.356	51.129
Diğer Değer Düşüklüğü Karşılıkları	17	-	22.447
Satışlardaki vade farkları	28	481.826	504.938
Alışlardaki vade farkları	13	(225.314)	(582.267)
Ertelenen Vergi Varlığı	35	(111.180)	(293.717)
İşletme Sermayesinde Değişikler Öncesi Faaliyet Karı (+)		32.745.478	33.936.202
Finansal Yatırımlardaki değişim		-	-
Ticari alacaklardaki değişim	10	(19.168.682)	(9.340.905)
Diğer Alacaklardaki değişim	11	9.446.336	(813.539)
Stoklardaki değişim	13	(2.781.939)	(4.654.797)
Diğer Varlıklardaki değişim	26	(1.092.527)	(4.320.909)
Ticari borçlardaki değişim	10	7.648.027	8.191.492
Diğer borçlardaki değişim	11	1.173.885	(1.097.869)
Dönem Karı Vergi ve Yükümlülüğü	22-35	4.247.401	(641.502)
Borç karşılıklarındaki değişim	22	-	(973.988)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	(7.571)	-
Diğer Yükümlülüklerdeki değişim	26	9.249.042	1.085.817
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit		41.459.451	21.370.002
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi duran varlık alımları ve satımları, net	18	(13.402.224)	(9.397.354)
Maddi olmayan duran varlık alımları ve satımları, net	19	(595.440)	(26.817)
Finansal duran varlık alımları ve satımları, net		-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki değişim, net		-	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(13.997.664)	(9.424.171)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Finansal borçlardaki değişim	8	-	(5.540.418)
Diğer finansal borçlardaki değişim		-	-
Azımlık Payları	27	(5)	(267.196)
Özsermayedeki değişim	27	-	509.942
Ödenen Temettüleri	27	(16.467.956)	(4.589.452)
Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit		(16.467.960)	(9.887.124)
Hazır Değerlerde Meydana Gelen Net Artış		10.993.826	2.058.707
Dönem Başı Hazır Değerler Mevcudu	6	13.691.058	11.632.351
Dönem Sonu Hazır Değerler Mevcudu		24.684.884	13.691.058

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri, İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”) 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 31 Aralık 2012 itibariyle, İMKB’ye kayıtlı %33,94 oranında hissesi mevcuttur.

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise grup şirketleri olan Egaseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. ve Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirket’in 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
İbrahim Polat Holding A.Ş.	45.686.919	60,92%	45.686.919	60,92%
İbrahim Polat	2.300.622	3,07%	1.715.027	2,29%
Adnan Polat	779.878	1,04%	779.878	1,04%
Murat Polat	779.878	1,04%	779.878	1,04%
Diğer	25.452.703	33,94%	26.038.298	34,72%
	75.000.000	100%	75.000.000	100%

Şirket’in bünyesinde 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle istihdam edilen ortalama personel sayısı 172’ si memur (31 Aralık 2011: 165) 778’i işçi (31 Aralık 2011: 733) olmak üzere toplam 950 (31 Aralık 2011: 898) kişidir.

Şirket, Türkiye’de kayıtlı olup ticari sicile kayıtlı merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Ankara Asfaltı 26.Km Ansızca Mevkii
35170 Kemalpaşa -İZMİR

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket yasal defterlerini ve mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu tebliği ile işletmelerin Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını (“UMS/UFRS”) uygulayacağı ve bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMS/TFRS esas alınacağı belirtilmiştir.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra sona eren ilk ara mali tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Bu çerçevede Şirket, mali tablolarını SPK'nın izin verdiği TMS/TFRS çerçevesinde hazırlamayı ve kamuya açıklamayı benimsemiştir. Mali tablo ve dipnot formatları ise SPK'nın 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyurusu ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Finansal Tabloların gösterilmesinde “kuruş”lar yuvarlama yapılarak gösterilmiştir ve kullanılan para birimi TL'dir.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan dolar kuru 1 USD = 1,7826 TL (31 Aralık 2011: 1,8889 TL), 1 EUR = 2,3517 TL (31 Aralık 2011: 2.4438 TL), 1 GBP = 2,8708 TL (31 Aralık 2011: 2,9170 TL), 1 CHF = 1,9430 TL'dir (31 Aralık 2011: 2,0062 TL).

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

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

Konsolidasyon Esasları

Şirketin, konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2012 dönemine ait kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu 1 Ocak - 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanmış kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2012 özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2011 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

b) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

Şirket, muhasebe politikalarını bir önceki mali yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

c) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket, faaliyet konusu ile ilgili olan standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumları uygulamıştır. İlgili değişiklik ve yeni standartlar Şirketin finansal tablolarında farklılık yaratmamıştır.

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve Uluslararası Finansal Raporlama Yorumlama Komitesi (“UFRYK”) yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TMS 12 Gelir Vergileri - Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

i) Aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, TMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması,

ii) TMS 16’daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortismanına tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin, Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Finansal Varlıkların Transfer İşlemlerine İlişkin Açıklamalar (Değişiklik)

Bu değişikliklerin amacı, finansal varlıkların özellikle seküritizasyonu gibi transfer işlemlerinin raporlanması yoluyla şeffaflığı teşvik ederek, finansal tablo okuyucularının, finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde, transfer işlemlerinden oluşabilecek muhtemel riskleri ve bu risklerin işletmenin finansal durumuna etkilerini daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Söz konusu değişikliğin, Şirketin finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) - Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir, dolayısıyla söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır.

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarına ilişkin aktüeryal kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, 2013 yılından itibaren aktüeryal kayıp/kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmeye başlamıştır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, TMS 27'de de değişiklikler yapılmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri TFRS 10 ile aynıdır. Söz konusu değişikliğin, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, TMS 28'de de değişiklikler yapılmıştır ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirilmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri TFRS 11 ile aynıdır. Söz konusu standardın, Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Değişiklik “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) TFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 9 Finansal Araçlar - Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir.

TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir.

Standartın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

TFRS 12 daha önce TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce TMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve TMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar’da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Yeni standart kapsamında diğer işletmelerdeki yatırımlarına ilişkin kapsamlı dipnot açıklaması verilecektir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilirliği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir - yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Uygulama Rehberi (TFRS 10, TFRS 11 ve TFRS 12 değişiklik)

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi “TFRS 10’un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı” olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10’a göre kontrol değerlendirilmesi TMS 27/UFRYK 12’ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirilmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. TMSK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS’deki iyileştirmeler

Mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009-2011 dönemi Yıllık TFRS İyileştirmeleri yayınlanmıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır.

Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Projenin, Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Yedek parça ve bakım ekipmanlarının, maddi duran varlık tanımına uyduğu durumlarda stok olarak muhasebeleştirilmemesi konusuna açıklık getirilmiştir.

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32’de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin TMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34’te her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

d) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değer kaybetme riski önemsiz olan yatırımları ifade etmektedir. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır.(Not:6)

Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir. (Not:10)

Şirket’in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. (Not: 10)

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır (Not: 31).

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya,
 - iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Şirket’in ortak ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e) Tarafın, a) veya d)’de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya d) veya e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.(Not :37)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

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

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

b) Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirket’in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. (Not:6)

c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket’in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. (Not:7)

d) Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. (Not:10)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

b) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

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

Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Not: 13)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Maddi Varlıklar

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

	<u>Yıllar</u>
Yerüstü ve yeraltı düzenleri	8-50
Binalar	50
Makine, tesis ve cihazlar	4-15
Taşıt araç ve gereçleri	5
Döşeme ve demirbaşlar	3-15
Özel maliyetler	kira süresi (gün) veya kullanım ömründen küçük olanı

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın makul değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

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

Maddi varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. (Not: 18)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

	<u>Yıllar</u>
Haklar	3-15

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. Gerikazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. (Not: 19)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, finansal durum tablosunda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin finansal durum tablosu tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (mali tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masrafları maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük; ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dahil edilir. (Not 8)

Operasyonel Kiralama İşlemleri

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkulleri gerçeğe uygun değeri üzerinden değil, maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilmektedir. (Not:17)

Borçlanma Maliyetleri

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır.

Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

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

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

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

b) Tanımlanan Katkı Planları

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

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Satış gelirleri

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket'in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket'in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kira gelirleri

Dönemsel tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

Hisse Başına Kar

Konsolide gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımı yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değerlerin dönem başı itibarıyla de geçerli olduğu kabul edilir.

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

e) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Mali tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

28.09.2011 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında, bağlı ortaklık olan Ege Birleşik Enerji Elektrik Üretimi A.Ş.’nin Türk Ticaret Kanunu’nun 146-151 ve 451. maddeleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 18-20. maddeleri ve Sermaye Piyasası Kanunu’nun Seri I No: 31 ve No: 41 sayılı tebliğleri dahilinde tasfiyesiz infisah yoluyla mevcut aktif ve pasiflerinin bir bütün halinde Şirketimize (Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye) devredilmesi suretiyle birleştirilmesine ve birleşmenin şirketlerin 30.09.2011 tarihli bilançoları üzerinden gerçekleşmesine karar verilmiştir. Söz konusu birleşme Şirketimizin (Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin) 27.04.2012 tarihinde yapılan olağan genel kurul toplantısında onaylanmış ve 30.04.2012 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

Birleşme işlemi tarafların Sermaye Piyasası Kanunu’na uygun olarak hazırlanan 30.09.2011 tarihli bilançoları esas alınarak, İzmir Asliye 2. Ticaret Mahkemesi’nin 2011/698 karar sayılı dosyası nezdinde tayin olunan bilirkişinin 09.12.2011 tarihli raporunda belirtilen özkaynak yöntemine göre, birleşme oranı (1) esas alınarak gerçekleştirilmiş olup; birleşme sonrası, birleşilecek şirket dışında sermaye artırımı ve hisse değişimini gerektirecek başkaca ortak bulunmaması nedeniyle sermaye artırımına gerek bulunmadığı görüş ve kanaatine ulaşılmıştır.

Birleşme işleminin 30.04.2012 tarihi itibarıyla, Ege Birleşik Enerji Elektrik Üretim A.Ş.’nin mevcut aktif ve pasifiyle beraber kül halinde devrolması yoluyla gerçekleşmesi nedeniyle, Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 31.12.2012 tarihli finansal tabloları solo olarak hazırlanmıştır.

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket’in müşterek kontrole tabi bir ekonomik faaliyeti gerçekleştirmesini sağlayan sözleşmeye bağlı iş ortaklığı bulunmamaktadır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kasa	1.148	1.467
Banka	20.683.765	155.045
-Vadesiz mevduat	239.076	155.045
-Vadeli mevduat	20.444.689	-
Vadesiz çekler	-	1.200.198
Diğer hazır değerler	3.999.971	12.334.348
-Repo	3.671.397	12.000.000
-POS Hesapları	328.574	334.348
TOPLAM	24.684.884	13.691.058

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur.

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2012 TL
TL	04.01.2013	8,50%	3.000.000
TL	09.01.2013	8,50%	1.000.000
TL	07.01.2013	8,75%	2.500.000
TL	08.01.2013	8,50%	1.750.000
TL	25.01.2013	8,70%	1.409.959
TOPLAM			9.659.959

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2012 USD	31.12.2012 TL
USD	02.01.2013	3,85%	1.200.000	2.139.120
USD	08.01.2013	3,84%	900.000	1.604.340
USD	09.01.2013	3,84%	1.000.000	1.782.600
USD	22.01.2013	3,76%	750.000	1.336.950
USD	25.01.2013	3,94%	1.000.000	1.782.600
USD	01.02.2013	3,89%	1.200.000	2.139.120
TOPLAM			6.050.000	10.784.730

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (DEVAMI)

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2012
TL	07.01.2013	5,75%	2.550.000
TL	02.01.2013	5,75%	150.000
TOPLAM			2.700.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2012	31.12.2012
			USD	TL
USD	02.01.2013	0,65%	149.157	265.887
TOPLAM			149.157	265.887

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2012	31.12.2012
			USD	TL
EUR	02.01.2013	0,75%	300.000	705.510
TOPLAM			300.000	705.510

31 Aralık 2011 tarihi itibariyle repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur.

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2011
TL	02.01.2012	8,00%	50.000
TL	23.01.2012	12,55%	1.500.000
TL	31.01.2012	12,25%	2.500.000
TL	02.01.2012	8,50%	450.000
TL	30.01.2012	12,00%	1.000.000
TL	30.01.2012	12,75%	1.000.000
TL	17.01.2012	12,15%	1.400.000
TL	23.01.2012	12,25%	500.000
TL	31.01.2012	12,75%	1.000.000
TL	09.01.2012	8,97%	1.000.000
TL	17.01.2012	9,14%	600.000
TL	23.01.2012	8,99%	500.000
TL	23.01.2012	9,21%	500.000
TOPLAM			12.000.000

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Şirket’in 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 itibariyle maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012		31 Aralık 2011	
	TL	%	TL	%
Seramik Araştırma Merkezi	4.000	8,00	4.000	8,00
Turgutlu Su Ürünleri A.Ş.	45	1,00	45	1,00
TOPLAM	4.045		4.045	

8. FİNANSAL BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Müşteri cari hesapları	28.146.337	35.855.678
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar (not: 37)	14.932.857	24.126.457
-Diğer alacaklar	13.213.480	11.729.220
Alacak senetleri	54.438.136	28.859.444
-İlişkili taraflardan alacak senetleri (not: 37)	-	-
-Diğer alacak senetleri	54.438.136	28.859.444
Şüpheli Alacaklar	1.414.219	1.076.593
Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	(1.414.219)	(1.076.593)
	82.584.473	64.715.121
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(1.412.337)	(1.297.448)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar (not: 37)	(2.669)	(41.932)
-Diğer alacaklar	(1.409.668)	(1.255.516)
TOPLAM	81.172.136	63.417.673

Şirket’ in grup şirketler dışındaki alacaklarına karşılık 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle almış olduğu teminat tutarı 72.054.355 TL olup dipnot 22’de gösterilmiştir.

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10.TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Vadesi geçmemiş	23.514.549	21.423.383
Vadesi geçmiş 0-30 gün	868.173	6.589.150
Vadesi geçmiş 30-90 gün	426.502	1.675.236
Vadesi geçmiş 90-180 gün	197.978	394.121
Vadesi geçmiş 180-360 gün	161.027	357.786
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	2.978.108	5.416.002
TOPLAM	28.146.337	35.855.678

Şüpheli alacak karşılığının 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
1 Ocak	1.076.593	901.345
<i>Cari Dönem Şüpheli Alacak Karşılığı</i>	385.349	281.295
<i>Tahsil Edilen ve Konusu Kalmayan Karşılıklar</i>	(47.723)	(106.047)
TOPLAM	1.414.219	1.076.593

Ticari borçlar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Satıcı Cari Hesapları	36.865.073	29.282.511
<i>-İlişkili taraf satıcı borçları (not: 37)</i>	180.246	-
<i>-Diğer satıcı borçları</i>	36.684.827	29.282.511
	36.865.073	29.282.511
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(132.664)	(198.129)
<i>-İlişkili taraf satıcı borçları (not: 37)</i>	(498)	-
<i>-Diğer satıcı borçları</i>	(132.166)	(198.129)
TOPLAM	36.732.409	29.084.382

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Vadesi geçmemiş	31.355.348	23.825.003
Vadesi geçmiş 0-30 gün	2.102.533	2.561.535
Vadesi geçmiş 30-90 gün	2.357.350	1.820.271
Vadesi geçmiş 90-180 gün	1.007.090	615.251
Vadesi geçmiş 180-360 gün	33.225	286.534
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	9.527	173.917
TOPLAM	36.865.073	29.282.511

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
<i>İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar (not: 37)</i>	-	9.779.135
Diğer Alacaklar	-	10.489
Vergi Dairesinden Alacaklar	470.998	162.906
	470.998	9.952.530
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	-	(3.911)
<i>-İlişkili kuruluşlardan alacaklar (not: 37)</i>	-	(3.911)
TOPLAM	470.998	9.948.619

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Vadesi geçmemiş	470.998	513.606
Vadesi geçmiş 0-30 gün	-	240.972
Vadesi geçmiş 30-90 gün	-	545.465
Vadesi geçmiş 90-180 gün	-	906.848
Vadesi geçmiş 180-360 gün	-	1.211.427
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	-	6.534.211
TOPLAM	470.998	9.952.530

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Verilen depozito ve teminatlar	52.813	21.527
TOPLAM	52.813	21.527

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
<i>İlişkili kuruluşlar borçlar (not: 37)</i>	84.691	19.256
Personele borçlar	2.142.605	71.263
Ödenecek vergi ve fonlar	666.776	1.264.448
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	793.415	1.160.114
Ödenecek diğer yükümlülükler	4.949	3.469
TOPLAM	3.692.436	2.518.550

12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

13. STOKLAR

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Hammadde stokları	19.121.560	18.237.515
Yarımamul stokları	2.819.611	2.804.623
Mamul stokları	21.176.886	19.273.918
Ticari mallar	8.264	10.059
Diğer stoklar	69.156	87.425
TOPLAM	43.195.478	40.413.540
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(85.127)	(92.685)
TOPLAM	43.110.351	40.320.855

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
TOPLAM		
Dönem başı bakiye	(92.685)	(179.641)
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	7.558	86.956
Cari dönem ayrılık karşılık(+)	-	-
TOPLAM	(85.127)	(92.685)

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İlk madde ve malzeme	(43.550)	(48.954)
Mamul	(41.577)	(43.732)
TOPLAM	(85.127)	(92.685)

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla dönem sonu stokların üzerinde 734.897 TL (31 Aralık 2011 : 787.005 TL) amortisman gider payı bulunmaktadır.

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hammadde stoklarının 1.062.995 TL (31.12.2011: 1.328.440 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 18.058.565 TL (31.12.2011: 16.909.075 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 203.250 TL (31.12.2011: 214.497 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 20.973.636 TL (31.12.2011: 19.059.421 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

Şirket'in yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standartına göre iskonto edilmiş olup 225.314 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %7,5 Euro ve USD için %5 uygulanmıştır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2011	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Arsa ve arazi	8.360.141	-	-	-	8.360.141
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	23.711.223	7.000	-	-	23.718.223
Binalar	48.923.467	200.161	89.092	-	49.212.720
Makina, tesis ve cihazlar	156.975.198	1.467.785	3.457.707	1.623.191	160.277.499
Taşıt araç ve gereçleri	1.168.427	99.756	-	10.631	1.257.552
Döşeme ve demirbaşlar	4.501.755	251.969	732.134	70.682	5.415.176
Yapılmakta olan yatırımlar	-	11.875.597	(4.683.185)	-	7.192.412
Özel Maliyet	438.675	-	(95.792)	-	342.883
TOPLAM MALİYET	244.078.886	13.902.268	(500.044)	1.704.504	255.776.606
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	15.572.054	582.457	-	-	16.154.511
Binalar	20.888.289	1.072.380	89.092	-	22.049.761
Makina, tesis ve cihazlar	127.290.638	5.060.986	4.590	1.597.506	130.758.708
Taşıt araç ve gereçleri	348.757	113.425	-	10.631	451.551
Döşeme ve demirbaşlar	3.261.063	335.622	2.110	70.682	3.528.113
Özel Maliyet	436.826	1.849	(95.792)	-	342.883
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	167.797.627	7.166.719	-	1.678.819	173.285.528
NET DEFTER DEĞERİ	76.281.259	6.735.549	(500.044)	25.685	82.491.079
	31 Aralık 2010	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2011
Arsa ve arazi	8.009.171	168.000	182.970	-	8.360.141
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	23.711.223	-	-	-	23.711.223
Binalar	48.754.235	192.108	(8.162)	14.714	48.923.467
Makina, tesis ve cihazlar	162.626.146	651.183	2.867.865	9.169.996	156.975.198
Taşıt araç ve gereçleri	660.598	600.198	-	92.369	1.168.427
Döşeme ve demirbaşlar	4.320.337	222.291	-	40.874	4.501.755
Yapılmakta olan yatırımlar	175.873	7.562.409	(3.042.673)	4.695.610	-
Özel Maliyet	438.675	-	-	-	438.675
TOPLAM MALİYET	248.696.260	9.396.189	0	14.013.563	244.078.886
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	14.988.594	583.460	-	-	15.572.054
Binalar	19.872.680	1.017.343	-	1.734	20.888.289
Makina, tesis ve cihazlar	130.950.783	4.790.720	-	8.450.864	127.290.638
Taşıt araç ve gereçleri	363.678	80.756	-	95.677	348.757
Döşeme ve demirbaşlar	3.044.455	266.350	-	49.742	3.261.063
Özel Maliyet	435.486	1.340	-	-	436.826
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	169.655.677	6.739.969	-	8.598.017	167.797.627
NET DEFTER DEĞERİ	79.040.583	2.656.220	-	5.415.546	76.281.259

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2011	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2012
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	2.853	-	-	2.853	-
Haklar	6.108.945	95.396	500.044	-	6.704.385
Diğer maddi olm. Dur. Var.	4.650	-	-	4.650	-
TOPLAM MALİYET	6.116.448	95.396	500.044	7.503	6.704.385
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	2.853	-	-	2.853	-
Haklar	5.984.306	91.777	-	-	6.076.083
Diğer maddi olm. Dur. Var.	4.293	-	-	4.293	-
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	5.991.452	91.777	-	7.146	6.076.083
NET DEFTER DEĞERİ	124.996	3.619	500.044	357	628.302

	31 Aralık 2010	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2011
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	2.853	-	-	-	2.853
Haklar	6.082.355	27.982	-	1.392	6.108.944
Diğer maddi olm. Dur. Var.	4.650	-	-	-	4.650
TOPLAM MALİYET	6.089.859	27.982	-	1.392	6.116.448
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	2.853	-	-	-	2.853
Haklar	5.939.304	45.229	-	227	5.984.304
Diğer maddi olm. Dur. Var.	3.757	536	-	-	4.293
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	5.945.914	45.765	-	227	5.991.452
NET DEFTER DEĞERİ	143.945	(17.783)	-	1.165	124.996

20. ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

21. DEVLET TEŞVİK VE YATIRIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı (No:35)	5.731.858	5.501.784
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(150.286)	(4.167.614)
	5.581.572	1.334.170

Kısa vadeli borç karşılıkları

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dava karşılığı	918.219	849.360
Garanti gider karşılıkları	-	4.008
İzin karşılığı	659.580	378.857
TOPLAM	1.577.799	1.232.225

	31 Aralık 2011	İlave Karşılıklar (Not:31)	Ödemeler/ İptaller (-)	31 Aralık 2012
Dava Karşılığı	849.360	268.940	(200.081)	918.219
Garanti Gider Karşılığı	4.008	-	(4.008)	-
İzin Karşılığı	378.857	280.723	-	659.580
TOPLAM	1.232.225	549.663	(204.089)	1.577.799

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla borç karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2010	İlave Karşılıklar (Not:31)	Ödemeler / İptaller (-)	31 Aralık 2011
Vergi Cezası Karşılığı	973.987	-	(973.987)	-
Dava Karşılığı	643.398	865.698	(659.736)	849.360
Garanti gider karşılığı	-	4.008	-	4.008
İzin karşılığı	-	378.857	-	378.857
TOPLAM	1.617.385	1.248.563	(1.633.723)	1.232.225

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Şirket tarafından verilen teminat mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
İzmir Kemalpaşa İslah Org.San.Bölgesi Md.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	9.610.966
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecine İstinaden	185.000
Takasbank Saklama Bankası	Piyasa Katılım Anlaşması gereği	10.000
İzmir Giriş Gümrüğü	Gümrük İşlemleri gereği	6.761
TTNET A.Ş.	Abonelik İşlemleri gereği	8.557
İzmir Şehiriçi Doğalgaz Dağıtım Taah.A.Ş.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	5.695
Takasbank Saklama Bankası	Piyasa Katılım Anlaşması gereği	1.000
Tedaş	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	200
Konak Vergi Dairesi	Vergisel İşlemleri Gereği	5
		9.828.184

Şirket tarafından verilen rehinler

31.12.2012 tarihinde Şirket tarafından verilen rehin bulunmamaktadır.

Şirket tarafından verilen teminatlar

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	31.12.2012	31.12.2011
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	9.828.184	4.700.657
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	3.754.859
C) Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri	-	-
ii) lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin	-	-
iii) toplam tutarı	-	-
TOPLAM	9.828.184	8.455.516

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31.12.2012 tarihi itibarıyla % 6'dır. (31.12.2011: % 5,4)

22.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Alınan teminat mektupları	20.566.000	10.541.000
Alınan teminat çekleri	510.000	510.000
Alınan teminat senetleri	572.355	572.355
İpotekler	50.406.000	45.705.000
	72.054.355	57.328.355

Şirket’in “davalı” olduğu ve devam etmekte olan davaları

Şirket; alacak davaları, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları ve işe iade ile ilgili devam etmekte olan davalar için 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle 918.218 TL (31 Aralık 2011: 849.360 TL) dava karşılığı ayırmıştır.

Şirket yönetimi, adı geçen davaların içeriklerinden ve benzer içtihatlardan dolayı Şirket aleyhine sonuçlanacağı kanaatinde oldukları davalar için ilişikteki finansal tablolarda karşılık ayırmıştır. Ayrılan karşılık tutarı bilançoda kısa vadeli yükümlülüklerde borç karşılıkları hesabında gösterilmiştir.

23. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem Tazminatı

Şirket, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle 3.033,98 TL (31 Aralık 2011: 2.731,85 TL) ile sınırlandırılmıştır.

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	10.905.264	10.536.726
	10.905.264	10.536.726

UMS/TMS 29 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Şirket’in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, UMS / TMS 29’a uygun olarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak, Şirket’in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
İskonto oranı	%8.50	%10.00
Tahmin edilen artış oranı	%5.00	%5.10

31 Aralık 2012 – 31 Aralık 2011 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Dönem başı bakiye	10.536.726	9.266.566
İlave karşılıklar (Not: 30)	376.109	1.278.926
Çıkışlar (-) (Not: 31)	(7.571)	(8.766)
Dönem sonu bakiye	10.905.264	10.536.726

	31 Aralık 2011	31 Aralık 2012
Dönem Başı	9.266.566	10.536.726
Ödeme	1.103.391	1.112.157
Faiz Maliyeti	926.657	895.622
Cari Hizmet Maliyeti	753.143	930.218
Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	(1.513.030)	(2.569.458)
Dönem sonu bakiye	10.536.726	10.905.264

25. EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Verilen sipariş avansları	3.392.531	2.039.149
Gelecek aylara ait giderler(*)	871.157	1.320.692
Gelir tahakkukları	299.773	176.801
Diğer KDV(**)	5.420.071	5.414.676
İş avansları	-	6.104
TOPLAM	9.983.532	8.957.421

(*) Şirket'in yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 225.314 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %7,5 Euro ve Usd için %5 uygulanmıştır.

(**)Diğer KDV hesabında yer alan 5.420.071 TL'lik tutar, KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesine göre yapılan ihraç kayıtlı satışlarından kaynaklanmakta olup, diğer kısa vadeli yükümlülüklerde yer alan 5.420.071 TL'lik Diğer KDV tutarından ihracat işlemleri yapıldıktan sonra vergi dairesi tarafından terkin edilerek kapatılacaktır.

Diğer duran varlıklar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Gelecek yıllara ait giderler	13.749	21.791
TOPLAM	13.749	21.791

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Gelecek aylara ait gelirler(*)	669.337	585.508
Gider tahakkukları	69.356	51.129
Diğer KDV	5.420.071	5.414.676
TOPLAM	6.158.764	6.051.313

(*) Şirket'in yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 481.826 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %7,5 Euro ve Usd için %5 uygulanmıştır.

Alınan sipariş avansları

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Bayilerden alınan sipariş avansları	20.157.445	10.665.114
Diğer sipariş avansları	300.803	-
TOPLAM	20.458.248	10.665.114
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(595.774)	(495.412)
TOPLAM	19.862.474	10.169.702

Şirket'in bayilerinden aldığı sipariş avansları, satış amacıyla gelecekte yapacağı mal teslimleri ile ilgili olarak ön sipariş çek ve senetlerinin net tutarından oluşmaktadır. Söz konusu ön sipariş avanslarına isabet eden 595.774 TL tutarındaki tahakkuk etmemiş finansman gideri gelir tablosuyla ilişkilendirilmeyip düzenleyici hesap olarak alınan sipariş avansları içerisinde gösterilmiştir. (Not:10)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

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

Şirket’in 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Kayıtlı sermaye tavanı	150.000.000	75.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	75.000.000	75.000.000

Şirket’in 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2012				31 Aralık 2011		
	Hisse Tertibi	Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran
Adnan Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Adnan Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Adnan Polat	C	779.869,04	77.986.904	1,04%	779.869,04	77.986.904	1,04%
<i>Adnan Polat-Halka Açık Hisse</i>		113.790,00			113.790,00		
Toplam		779.877,84		1,04%	779.877,84		1,04%
İbrahim Polat	A	3,89	389	0,00%	3,62	362	0,00%
İbrahim Polat	B	6,56	648	0,00%	5,30	530	0,00%
İbrahim Polat	C	2.300.611,96	230.061.196	3,07%	1.715.018,38	171.501.838	2,29%
<i>İbrahim Polat-Halka Açık Hisse</i>		2.300.005,28			1.715.000,08		
Toplam		2.300.622,41		3,07%	1.715.027,30		2,29%
Murat Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Murat Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Murat Polat	C	779.868,61	77.986.861	1,04%	779.868,61	77.986.861	1,04%
<i>Murat Polat-Halka Açık Hisse</i>		130.149,00			130.149,00		
Toplam		779.877,41		1,04%	779.877,41		1,04%
Diğer	A	0,91	91	0,00%	1,18	118	0,00%
Diğer	B	1,04	112	0,00%	2,30	230	0,00%
Toplam		1,95		0,00%	3,47		0,00%
Halka açık ve diğer	C	25.452.701,45	2.545.270.145	33,94%	26.038.295,03	2.603.829.502	34,72%
İbrahim Polat Holding A.Ş.	C	45.686.918,95	4.568.691.895	60,92%	45.686.918,95	4.568.691.895	60,92%
		75.000.000,00	7.500.000.000,00	100%	75.000.000,00	7.500.000.000,00	100%
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları*		24.778.008,00			24.778.008,00		
		99.778.008,00	14.922.011.854,00		99.778.008,00	14.922.011.854,00	

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

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

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

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

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

Yönetim Kurulunun beş kişiden oluşması halinde, üç kişi A grubu, bir kişi B grubu ve bir kişi de diğer grup ortaklar arasından seçilir. Yönetim Kurulunun yedi kişiden oluşması halinde, dört kişi A grubu, bir kişi B grubu ve iki kişi de diğer grup ortaklar arasından seçilir.

Yönetim Kurulu, icrada görevli olan ve olmayan üyelerden oluşur. Yönetim Kurulu içerisinde görevlerini hiçbir etki altında kalmaksızın icra etme niteliğine ve potansiyeline sahip bağımsız üyeler bulunur. Yönetim Kurulunda görev alacak bağımsız üyelerin sayısı ve nitelikleri Sermaye Piyasası Kurulu'nun kurumsal yönetime ilişkin düzenlemelerine göre tespit edilir.

A tertibi pay sahipleri finansal durum tablosu karından vergi, fon I.Yasal Yedek Akçe ve I.Tertip kar payı düşüldükten sonra %8 pay almakta ve 2. Tertip kar payı dağıtımına katılmaktadır.

B tertibi pay sahipleri finansal durum tablosu karından vergi, fon Yasal Yedek Akçe ve I.Tertip kar payı düşüldükten sonra %5 pay almakta ve 2. Tertip kar payı dağıtımına katılmaktadır.

27.04.2012 tarihinde yapılan açıklama uyarınca Sermaye Piyasası Mevzuatı ile Şirket Esas Mukavele hükümlerine göre,

- 4.344.198,38 TL Ortaklara Birinci Temettü,
- 1.784.631,59 TL Esas Mukavelenin 26/d maddesi 2 ve 3. satırlarına göre İmtiyazlı Pay sahiplerine,
- 597.165,11 TL Esas Mukavelenin 26/c maddesi 4.satırına göre Yönetim Kurulu Üyelerine,
- 9.741.960,93 TL Ortaklara ikinci temettü,

şeklinde temettü dağıtımı yapılmıştır.

Hisse Senedi İhraç Primi

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

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

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Hisse Senedi İhraç Primleri	35.838.595	35.838.595
TOPLAM	35.838.595	35.838.595

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

	31 Aralık 2012	İlaveler	31 Aralık 2011
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3.088.630	2.288.868	799.762
TOPLAM	3.088.630	2.288.868	799.762

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Dönem net karı dışındaki birikmiş kar/zararlar netleştirilerek bu kalemde gösterilmiştir. Olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılması nedeniyle bu kalemde gösterilmiştir.

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Birikmiş Kar/Zarar	19.572.162	6.335.246
Temettü	(16.467.956)	(4.589.451)
Ek Kurum Vergisi	-	(1.179.436)
Yasal Yedek	(2.288.868)	-
TOPLAM	815.339	566.359

31.12.2011 tarihi itibarıyla birikmiş kar 566.359 TL olup, 2011 yılı dönem karı olan 19.005.803 TL eklendikten sonra 2012 yılı birikmiş kar / zarar açılış tutarı 19.572.162 TL olmuştur.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Azınlık payları	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
1 Ocak itibariyle bakiye	5	267.201
Ana Ortaklık Hisse Alım Etkisi	(5)	(267.196)
Net dönem karı	-	-
TOPLAM	-	5

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 8 Şubat 2008 tarihli 4/138 sayılı kararı gereğince 1 Ocak 2008 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım oranı %20 (31 Aralık 2007: %20) olarak uygulanacaktır. Buna göre bu dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine; belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayelerinin %5'inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiş ancak bir önceki döneme ilişkin temettü dağıtımını gerçekleştirilmeden sermaye artırımını yapan ve bu nedenle payları "eski" ve "yeni" şeklinde ayrılan anonim ortaklıklardan, faaliyetleri sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtacakların, hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtılmaları zorunluluğu getirilmiştir.

Ayrıca, 25 Şubat 2005 tarih ve 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanamaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Yurtiçi Satışlar(*)	144.168.977	130.686.389
Yurtdışı Satışlar	84.332.400	70.448.177
Diğer Gelirler	67.999	26.811
Satışlardan İadeler	(1.816.450)	(1.080.778)
Satış İskontoları	(330.127)	(274.245)
Diğer İndirimler	(1.353.496)	(355.532)
	225.069.303	199.450.822

(*)Yurtiçi satışlar içerisinde yer alan 1.511.928 TL'lik tutar elektrik satışından kaynaklanmaktadır. (31.12.2011: 3.956.783 TL)

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

Şirket'in yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 481.826 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %7,5, Euro ve Usd için %5 uygulanmıştır.

Satışların Maliyeti

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Satılan mamul maliyeti	166.531.788	138.633.783
Satılan ticari mal maliyeti	772.388	3.129.934
	167.304.176	141.763.717

Stoklar standardına göre bir işletme stokları vadeli ödeme koşuluyla almış olabilir. Anlaşma, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasında bir fark olan finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

Şirket'in yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre satılan mamul maliyetinden 225.314 TL iskonto edilmiştir. İskonto oranı yıllık TL için %7,5, Euro ve Usd için %5 uygulanmıştır.

29. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	14.820.682	13.139.831
Genel yönetim giderleri	12.179.979	12.424.403
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.938.697	1.668.214
	28.939.358	27.232.448

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 31 Aralık 2012 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2011 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Malzeme kullanım payı	77.783.214	74.390.732
Doğalgaz kullanımı	41.156.013	23.015.152
Personel gider payı	24.577.520	21.065.099
Endirekt malzeme kullanımı	13.171.053	10.981.825
Amortisman ve itfa gider payı	5.678.442	5.050.233
Personel taşıma gideri	1.818.212	1.512.884
Bakım onarım giderleri	1.600.461	1.536.271
Yemek ve iâşe giderleri	1.195.844	1.092.806
Motorin ve LPG kullanımı	1.011.796	1.180.558
Satılan ticari mal maliyeti	772.388	3.129.935
Nakliye gideri	688.243	627.408
Diğer genel üretim giderleri	937.745	1.560.246
Sigorta gideri	461.421	417.774
Gümrük çıkış beyannamesi geciken mallar net etkisi	(79.470)	(49.057)
Yarı mamul stok değişimi	(14.989)	(211.476)
İç tüketim	(1.575.708)	(1.052.360)
Mamul stok değişimi	(1.878.009)	(2.484.314)
	167.304.176	141.763.717

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

1 Ocak – 31 Aralık 2012 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2011 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Yurtiçi satış giderleri	5.555.484	4.744.636
Yurtdışı satış giderleri	2.866.109	3.278.785
Personel giderleri	3.049.161	2.130.160
Seramik panoları yapım satış gideri	993.455	425.228
Ambalaj giderleri	372.588	388.875
Reklam gideri	1.855.491	2.063.964
Diğer	128.393	108.183
	14.820.682	13.139.831

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 31 Aralık 2012 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2011 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Personel gider payı	4.428.857	4.584.376
Ödenen Kıdem Tazminatı Gideri	1.764.112	1.215.836
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.508.903	1.131.032
Danışmanlık giderleri	828.197	908.701
Amortisman ve itfa gider payı	665.860	590.995
Vergi resim ve harç giderleri	447.370	570.551
Aidat ve abone giderleri	441.285	150.013
Kıdem tazminatı karşılığı (Not: 24)	376.109	1.278.926
Mahkeme, icra giderleri	351.461	598.937
Haberleşme giderleri	270.131	204.198
Seyahat giderleri	132.814	158.300
Sigorta giderleri	114.987	42.857
Elektrik gideri	197.633	139.645
Nakil vasıta giderleri	79.343	64.337
Kira giderleri	46.825	361.120
Diğer	526.092	424.580
	12.179.979	12.424.403

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 31 Aralık 2012 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2011 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Personel giderleri	1.359.997	1.131.337
Dışarıdan sağlanan hizmetler	247.825	229.274
Diğer	330.875	307.603
	1.938.697	1.668.214

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Gelirler

	01 Ocak - 31 Aralık 2012	01 Ocak - 31 Aralık 2011
Maddi duran varlık satış karı	360.505	127.747
Yansıtılan gelirler	229.445	80.088
Dava karşılığı iptali (not: 22)	200.081	659.736
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	88.565	110.837
Şüpheli alacak karşılığı iptali (not: 10)	47.723	106.047
Sigorta hasar geliri	22.622	16.153
Mutabakat farkı geliri	18.746	8.690
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	7.558	86.955
Kıdem tazminatı karşılığı iptali (not: 24)	7.571	8.766
Kira geliri	6.864	697.525
Garanti gider karşılığı iptali (not: 22)	4.008	-
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	3.334	485.180
Yönetim danışmanlığı geliri	511	5.278
Konusu kalmayan karşılıklar	-	22.872
Diğer	1.160.052	1.164.860
	2.157.585	3.580.734

Diğer Giderler

	01 Ocak - 31 Aralık 2012	01 Ocak - 31 Aralık 2011
Okul bağıışı	-	3.594.860
Çalışmayan kısım gider ve zararları	584.047	1.529.330
Dava gider karşılığı (Not: 22)	268.940	865.698
İzin karşılığı (Not:22)	280.723	378.857
Sabit kıymet satış zararları	-	335.843
Şüpheli alacak karşılığı (Not:10)	385.349	281.295
Cezalar ve Gecikme Faizleri	249.662	160.731
Mutabakat farkları	128.479	111.142
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	88.565	110.837
Yansıtılan giderler	225.908	80.088
Önceki dönem gider ve zararları	49.127	84.332
Diğer	503.783	1.120.870
	2.764.583	8.653.885

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 584.047 TL (31.12.2011: 1.529.330 TL) olan çalışmayan kısım gider ve zararlarının 179.297 TL (31.12.2011: 357.500 TL) kısmı amortisman giderlerinden, 404.750 TL (31.12.2011: 916.000 TL) kısmı personel giderlerinden (31.12.2011: 255.830 TL) oluşmaktadır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

32. FİNANSAL GELİRLER

	01 Ocak - 31 Aralık 2012	01 Ocak - 31 Aralık 2011
Kur farkı gelirleri	6.862.163	9.584.364
Faiz gelirleri	1.415.655	1.257.944
Vade farkı gelirleri	421.032	333.802
Reeskont faiz gelirleri	938.610	678.008
	9.637.460	11.854.117

33. FİNANSAL GİDERLER

	01 Ocak - 31 Aralık 2012	01 Ocak - 31 Aralık 2011
Kur farkı giderleri	7.741.806	10.500.410
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	542.675	1.680.230
Reeskont faiz giderleri	1.014.693	841.114
	9.299.174	13.021.754

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak – 31 Aralık 2012	01 Ocak – 31 Aralık 2011
Dönem vergi gideri(*)	(5.850.104)	(5.501.784)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	111.180	293.717
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	5.738.924	5.208.066

(*)Birleşilen kuruma ilişkin 30.04.2012 tarihi itibariyle verilen Kurumlar Vergisi Beyannamesindeki vergi karşılığı tutarı 118.246 TL'dir. Kalan 5.731.858 TL'lik tutar, Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 31.12.2012 tarihi itibariyle dönem vergi karşılığı tutarıdır.

Cari Vergi

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre %20'dir. Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) kullanılması sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Mükellefler ayrıca 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarını da söz konusu yasada belirtilen esaslar dahilinde enflasyon düzeltmesine tabi tutmak zorundadırlar. 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarına 5024 sayılı Kanun ve Maliye Bakanlığı tarafından 28 Şubat 2004 tarihinde yayımlanan Genel Tebliğlerle enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerin, düzeltme şartlarının oluşması halinde 1 Ocak 2004 tarihinden sonra düzenleyecekleri finansal tablolardan sadece bilançolarını düzeltme işlemine tabi tutmaları zorunlu tutulmuştur.

Şirket, cari dönemde vergi matrahını 338 Numaralı Vergi Usul Kanunu Tebliği ile bildirilen düzeltme şartlarının oluşması halinde (fiyat endeksi artışının son on iki hesap döneminde % 100, içinde bulunulan hesap döneminde %10) 5024 sayılı Kanun ve sözkonusu tebliğlerdeki usul ve esaslar doğrultusunda hesaplayacaktır.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüer) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 (22 Temmuz 2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

En az iki yıl süre ile elde tutulmuş iştirak hisseleri, kurucu senetleri, intifa senetleri, rüçhan hakları ile gayrimenkul satışından doğan karların %75’i; beş yıl pasifte öz kaynak kalemleri içinde bir fon hesabında tutulmak ve satış bedelinin tamamının satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılının sonuna kadar tahsil edilmesi şartı ile kurumlar vergisinden istisnadır.

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

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

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Cari Dönem Vergi Gideri :

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

	01 Ocak – 31 Aralık 2012	01 Ocak – 31 Aralık 2011
Vergi öncesi kar / (zarar)	26.307.940	24.196.328
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.641.135	7.239.319
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararı	-	-
Diğer İndirimler	(300)	(3.648.860)
Yatırım İndirimi	(28.948.775)	(27.786.787)
Kurumlar Vergisi Matrahı	-	-
Yatırım İndirimi Stopajı	5.731.858	5.501.784
Birleşme tarihi itibarıyla oluşan vergi karşılığı(*)	118.246	-
Dönem Vergi Gideri	5.850.104	5.501.784

(*)Birleşilen kuruma ilişkin 30.04.2012 tarihi itibarıyla verilen Kurumlar Vergisi Beyannamesindeki vergi karşılığı tutarı 118.246 TL’dir. Kalan 5.731.858 TL’lik tutar, Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 31.12.2012 tarihi itibarıyla dönem vergi karşılığı tutarıdır.

Ertelenmiş Vergi

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

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20’dir.

31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011		31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	10.905.264	10.536.726	20%	2.181.052	2.107.345
Borç karşılıkları	1.577.798	1.232.224	20%	315.560	246.445
Şüpheli alacak karşılığı	787.517	737.362	20%	157.503	147.473
Maddi duran varlıklar	6.958.810	8.146.763	20%	1.391.762	1.629.353
Maddi olmayan duran varlıklar	(70.697)	(500.430)	20%	(14.139)	(100.086)
Stoklar	691.516	206.711	20%	138.303	41.342
Satışlardaki vade farkları	481.826	504.938	20%	96.365	100.988
Alışlardaki vade farkları	(225.314)	(582.267)	20%	(45.063)	(116.453)
Yatırım İndirimi	8.095.710	34.974.938	0,20%	16.191	69.950
				4.237.535	4.126.355

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Açılış bakiyesi	4.126.355	3.832.638
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	111.180	293.717
Ertelenen Vergi Varlığı	4.237.535	4.126.355

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in geleceğe ait karlara karşı Kurumlar Vergisinden mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır.

36. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 31 Aralık 12	01 Ocak - 31 Aralık 11
Net kar / (zarar)	22.818.135	19.005.803
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000
Nominal değeri 1 TL olan hisse başına kar / (zarar) (kısıtlanmamış tam TL)	0,003042418	0,002534107

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 31 Aralık 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar :

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar :

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	8.507.035	12.105.773
Ege Seramik East Europe S.A.	1.625.485	4.344.660
Ege Seramik Trading Holding S.A.	-	2.878.775
Ege Seramik America INC.	4.800.337	3.995.959
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	801.290
	14.932.857	24.126.457
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(2.669)	(41.932)
TOPLAM	14.930.188	24.084.525

- **İlişkili taraflardan diğer alacaklar :**

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	9.775.135
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	-	4.000
	-	9.779.135
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	-	(3.911)
TOPLAM	-	9.775.224

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise grup şirketleri olan Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş., ve Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

	Vade Süresi
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	90 Gün
Ege Seramik East Europe S.A.	90 Gün
Ege Seramik Trading Holding S.A.	90 Gün
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	30 Gün
Ege Seramik America INC.	90 Gün
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	30 Gün
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	120 Gün

b) İlişkili taraflara borçlar :

b.1) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	23.849	-
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.(*)	-	43.592
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	156.397	-
	180.246	43.592
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(498)	-
TOPLAM	179.748	43.592

(*)31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye olan 43.592 TL'lik borç alınan sipariş avansları hesabında izlenmektedir.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

b.2) İlişkili taraflara diğer borçlar

	31 Aralık 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek temettüleri	84.691	19.256
TOPLAM	84.691	19.256

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	37.073.996	37.091.591
Ege Seramik America INC.	32.569.052	21.281.705
Ege Seramik East Europe S.A.	-	200.444
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	552.861	1.694.963
İbrahim Polat Holding A.Ş.	-	17
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	195.763	3.063.323
TOPLAM	70.391.672	63.332.044

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	12.738	313.525
Polat Maden San. Tic. A.Ş.	57.779	238.062
TOPLAM	70.517	551.587

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	92.380	28.934
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	13.240	27.613
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.814
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	8.229	7.932
Ege Seramik America INC.	135.178	150.726
Ege Seramik East Europe S.A.	-	110.266
TOPLAM	249.027	327.284

İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları yukarıda belirtilen şirketlere sunulan yönetim danışmanlığı, bilgi işlem desteği gibi hizmetlerden oluşmaktadır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	2.805.168	2.718.158
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	97.207	174.476
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	1.216
TOPLAM	2.902.375	2.893.850

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
İbrahim Polat Holding A.Ş.	593.078	699.153
Ege Seramik Amerika INC.	483	3.914
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	-	7.932
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	6.768
Polat Turizm Otelcilik A.Ş.	3.863	285
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	888	28.143
Ege Seramik East Europe S.A.	-	354
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	171	866
TOPLAM	598.483	747.415

f) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	807.978	587.543
Ege Seramik Trading Holding SA.	55.924	65.813
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	-	16.435
TOPLAM	863.902	669.792

Şirketin , ilişkili taraflardan olan alacaklarına uygulamış olduğu faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	Faiz oranı % TL		Faiz oranı % USD		Faiz oranı % EUR	
	01Ocak – 31	01Ocak – 31	01Ocak – 31	01Ocak – 31	01Ocak – 31	01Ocak – 31
	Aralık 2012	Aralık 2011	Aralık 2012	Aralık 2011	Aralık 2012	Aralık 2011
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	9,97% -10,87%	8% -15%	3,94%	3,80% - 4,45%	-	-
Ege Seramik Trading Holding SA.	-	-	-	-	6%	6%
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	-	10,82%	-	-	-	-

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	25.711	20.566
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	11.758	-
Ege Seramik Amerika INC.	4.122	-
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	11.161	-
TOPLAM	52.752	20.566

Şirket 31.12.2012 tarihi itibarıyla grup şirketlerinden olan Ege Seramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. hesabına 25.711 TL tutarında erken ödeme primi tahakkuk ettirmiştir.

h) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet satışı

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	-	4.000
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	18.415
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	4.000
TOPLAM	-	26.415

ı) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	181.466
TOPLAM	-	181.466

i) İlişkili taraflardan yapılan pazarlama satış dağıtım gideri :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2012	Aralık 2011
Ege Seramik Amerika INC.	143.314	180.324
Ege Seramik East Europe S.A.	49.200	164.117
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	1.355	16.500
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	723.443	357.606
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	159	97.376
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	69.785	61.951
İbrahim Polat Holding A.Ş.	812	369
TOPLAM	988.068	878.243

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst yönetime 2012 yılı oniki aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2012 yılı oniki aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 1.420.982 TL (2011: 1.339.495 TL)'dir.
- b) **İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hakeden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- c) **Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- d) **İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- e) **Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Riski

Şirket'in sermaye yapısı Not: 27'de açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl zararlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

b) Kredi Riski

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

31.12.2012	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	14.930.188	66.241.948	-	470.998	24.683.736	-	3.392.531
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	13.304.703	62.476.504	-	-	24.683.736	-	3.392.531
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	1.625.485	3.765.444	-	470.998	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.414.219	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.414.219)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

31.12.2011	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	24.084.525	39.333.147	9.775.224	194.922	12.489.393	-	2.039.149
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	12.390.294	36.595.083	509.696	-	12.489.393	-	2.039.149
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	11.694.231	2.738.064	9.265.528	194.922	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.076.593	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.076.593)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

31.12.2012	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	868.173	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	426.502	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	359.005	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	1.625.485	2.111.764	-	470.998	-	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-	-
Teminat vs. ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	1.625.485	3.765.444	-	470.998	-	-	-

31.12.2011	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	5.558.010	1.031.140	73.263	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.434.400	240.836	60.078	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	624.801	127.107	329.368	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	4.077.020	1.338.981	8.802.819	194.922	-	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-	-
Teminat vs. ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	11.694.231	2.738.064	9.265.528	194.922	-	-	-

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

c) Likidite Riski

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

31.12.2012

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	40.424.845	38.959.705	22.111.917	16.838.261	9.527	-
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	36.732.409	36.732.409	19.884.621	16.838.261	9.527	-
Diğer borçlar	3.692.436	2.227.296	2.227.296	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Finansal Yükümlülükler (Net)	-	-	-	-	-	-
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

31.12.2011

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	31.602.932	29.174.901	17.246.284	11.831.410	97.206	-
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Ticari borçlar	29.084.382	29.084.382	17.155.765	11.831.410	97.206	-
Diğer borçlar	2.518.550	90.519	90.519	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Finansal Yükümlülükler (Net)	-	-	-	-	-	-
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

d.) Piyasa Riski

Finansal durum tablosu içi ve finansal durum tablosu dışı hesaplarda tutulan pozisyonlarda, finansal piyasalardaki dalgalanmalardan kaynaklanan faiz, kur farkı ve hisse senedi fiyat değişmelerine bağlı olarak ortaya çıkan riskler nedeniyle zarar etme ihtimalidir.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	31.12.2012					31.12.2011				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	16.511.831	6.714.974	1.750.412	148.138	-	30.187.294	8.974.307	5.134.964	235.482	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	11.756.127	6.199.157	300.000	-	-	209.800	-	85.850	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	2.399.438	211.523	859.964	-	-	750.920	53.192	266.161	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	30.667.396	13.125.653	2.910.376	148.138	-	31.148.014	9.027.499	5.486.975	235.482	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	30.667.396	13.125.653	2.910.376	148.138	-	31.148.014	9.027.499	5.486.975	235.482	-
10. Ticari Borçlar	17.619.892	609.268	6.994.855	23.494	8.526	18.568.273	1.005.291	6.795.883	15.253	8.526
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	111.747	49.159	10.255	-	-	136.983	59.248	10.255	3	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	17.731.639	658.426	7.005.110	23.494	8.526	18.705.256	1.064.540	6.806.138	15.256	8.526
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	17.731.639	658.426	7.005.110	23.494	8.526	18.705.256	1.064.540	6.806.138	15.256	8.526
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	12.935.757	12.467.227	(4.094.734)	124.644	(8.526)	12.442.758	7.962.959	(1.319.163)	220.226	(8.526)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	10.536.319	12.255.704	(4.954.698)	124.644	(8.526)	11.691.838	7.909.767	(1.585.325)	220.226	(8.526)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	83.383.303	35.098.205	5.522.728	2.748.190	-	67.127.844	27.078.202	6.034.491	2.861.305	-
24. İthalat	19.938.657	3.253.861	10.388.359	158.166	-	21.036.646	2.826.700	6.930.999	63.540	4.199

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2012				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	4.444.816	(4.444.816)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.444.816	(4.444.816)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.925.917)	1.925.917	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.925.917)	1.925.917	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	68.253	(68.253)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	68.253	(68.253)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	2.587.152	(2.587.152)	-	-
31 Aralık 2011				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.008.247	(3.008.247)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.008.247	(3.008.247)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(644.754)	644.754	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(644.754)	644.754	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	125.059	(125.059)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	125.059	(125.059)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	3.778.060	(3.778.060)	-	-

39. FİNANSAL ARAÇLAR

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 31 Aralık 2012 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

Türev Finansal Araçlar (Vadeli İşlem Anlaşmaları)

Şirket yabancı para piyasasında vadeli işlem anlaşmaları yapmamaktadır.

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

01.01.2013 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 3.129,25 TL olmuştur.

41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.