

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**01 Ocak - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine
Ait Mali Tablolar**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 Ocak 2013 – 31 Mart 2013 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.....	19
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.....	24
13. STOKLAR.....	25
14. CANLI VARLIKLAR.....	25
15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR.....	25
16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	26
17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	26
18. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	26
19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	27
20. ŞEREFİYE.....	27
21. DEVLET TEŞVİK VE YATIRIMLARI.....	27
22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	27
23. TAAHHÜTLER.....	30
24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	30
25. EMEKLİLİK PLANLARI.....	31
26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	31
27. ÖZKAYNAKLAR.....	32
28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	36
29. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	37
30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	37
31. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	39
32. FİNANSAL GELİRLER.....	40
33. FİNANSAL GİDERLER.....	40
34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	40
35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	40
36. HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	43
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	43
38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	48
39. FİNANSAL ARAÇLAR.....	49
40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	50
41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	50

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

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

VARLIKLAR		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Dönen Varlıklar		173.060.697	159.421.901
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	20.596.915	24.684.884
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	102.427.831	81.172.136
<i>İlişkili Kuruluşlardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10-37</i>	<i>18.077.000</i>	<i>14.930.188</i>
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>	<i>10</i>	<i>84.350.831</i>	<i>66.241.948</i>
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	471.981	470.998
<i>İlişkili Kuruluşlardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11-37</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Diğer Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>471.981</i>	<i>470.998</i>
Stoklar	13	43.381.631	43.110.351
Canlı Varlıklar	14	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	6.182.338	9.983.532
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	34	-	-
Duran Varlıklar		97.782.570	87.427.523
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	43.657	52.813
Finansal Yatırımlar	7	4.045	4.045
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	-
Canlı Varlıklar	14	-	-
Yatırım Amaçlı gayrimenkuller	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	92.569.218	82.491.079
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	628.054	628.302
Şerefiye	20	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	4.510.425	4.237.535
Diğer Duran Varlıklar	26	27.172	13.749
Toplam Varlıklar		270.843.267	246.849.424

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		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2013	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2012
	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		91.362.533	73.605.453
Finansal Borçlar	8	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	45.094.862	36.732.409
<i>İlişkili Kuruluşlara Ticari Borçlar</i>	<i>10-37</i>	<i>31.655</i>	<i>179.748</i>
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	<i>10</i>	<i>45.063.207</i>	<i>36.552.661</i>
Diğer Borçlar	11	10.364.235	3.692.436
<i>İlişkili Kuruluşlara Diğer Borçlar</i>	<i>11-37</i>	<i>31.946</i>	<i>84.691</i>
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>11</i>	<i>10.332.289</i>	<i>3.607.745</i>
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	12	-	-
Devlet Teşvik ve Yatırımları	21	-	-
Dönem Karı Vergi ve Yükümlülüğü	22-35	1.542.854	5.581.572
Borç Karşılıkları	22	3.033.097	1.577.798
Alınan Sipariş Avansları	26	26.871.631	19.862.474
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	4.455.854	6.158.764
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	34	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		12.253.412	10.905.264
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	12.253.412	10.905.264
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
Diğer Uzun Vadeli yükümlülükler	26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		167.227.321	162.338.707
Ana Ortaklığa Ait özkaynaklar		167.227.321	162.338.707
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	3.088.630
Geçmiş Yıllar Kar/Zararı	27	23.633.474	815.339
Net Dönem Karı/Zararı	36	4.888.614	22.818.135
Azınlık Payları	27	-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		270.843.267	246.849.424

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 Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Not	01.01-31.03.13	01.01-31.03.12
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Satış Gelirleri	28	57.360.007	53.403.361
Satışların Maliyeti	28	(41.972.886)	(39.555.939)
BRÜT KAR/ZARAR		15.387.121	13.847.422
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(3.940.350)	(3.562.473)
Genel yönetim Giderleri (-)	29	(4.641.716)	(4.023.452)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29	(485.080)	(434.862)
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	767.772	790.835
Diğer Faaliyet Giderleri	31	(1.264.405)	(1.200.883)
FAALİYET KARI/ZARARI		5.823.343	5.416.587
İştirak Kar/Zararından Paylar		-	-
Finansal Gelirler	32	2.899.936	3.369.196
Finansal Giderler (-)	33	(2.529.135)	(3.844.257)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ		6.194.143	4.941.526
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir/Gideri		(1.305.529)	(1.195.999)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	35	(1.578.419)	(1.483.520)
- Ertelenmiş Vergi Gelir Gideri	35	272.890	287.521
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		4.888.614	3.745.527
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı/zararı	34	-	-
DÖNEM KARI / ZARARI		4.888.614	3.745.527
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-
Hisse Senedi İhraç Primindeki Değişim		-	-
Diğer Kapsamlı Gelir(Vergi Sonrası)		-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR			
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		4.888.614	3.745.527
Azımlık Payları	27	-	-
Ana Ortaklık Payları	36	4.888.614	3.745.527
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		-	-
Azımlık Payları		-	-
Ana Ortaklık Payları		-	-
Hisse Başına Basit Kazanç	36	0,000651815	0,0004994037
Seyreltilmiş hisse başına kazanç			
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	36	0,000651815	0,0004994037
Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş hisse başına kazanç			

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Sermaye	Hisse	Kardan				
		Düzeltilmesi	Senetleri	Kısıtlanmış	Azınlık	Birikmiş	Toplam	
		Sermaye	İhraç Primleri	Yedekler	Payı	kar/(zarar)	özsermaye	
01 Ocak 2013 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	3.088.630	-	23.633.474	162.338.707
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	4.888.614	4.888.614
Temettü	27	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	27	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2013 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	3.088.630	-	28.522.088	167.227.321

		Sermaye	Hisse	Kardan				
		Düzeltilmesi	Senetleri	Kısıtlanmış	Azınlık	Birikmiş	Toplam	
		Sermaye	İhraç Primleri	Yedekler	Payı	kar/(zarar)	özsermaye	
01 Ocak 2012 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	799.762	5	19.572.162	155.988.531
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	3.745.527	3.745.527
Temettü	27	-	-	-	-	-	-	-
Ek Kurum Vergisi	35	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	27	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2012 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	799.762	5	23.317.689	159.734.058

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

		Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 31 Mart 2013	Bağımsız Denetim'den Geçmemiş 31 Mart 2012
A) ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Net dönem karı	Not	4.888.614	3.745.527
Düzeltilmeler			
Amortisman	13-30-31	2.074.062	1.700.343
Kıdem tazminatı karşılığı	24	1.348.148	690.944
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	13	(10.394)	(32.570)
Dava, Gider Karşılığı, net	22	(32.500)	(175.641)
İzin karşılığı	22	780.594	652.960
Garanti Gider Karşılığı	22	-	1.402
Şüpheli Alacak Karşılığı	10	1.398.749	1.098.836
Maddi duran varlık satış karı/(zararı)	31	54.191	
Faiz geliri/Hasar Gelir Tahakkuku	26	118.400	115.556
Gider Tahakkukları (Faiz ve Diğer)	26	59.041	155.395
Diğer Değer Düşüklüğü Karşılıkları	17	-	
Satışlardaki vade farkları	28	362.533	510.351
Alışlardaki vade farkları	13	(198.980)	(515.707)
Ertelenen Vergi Varlığı	35	(272.890)	(287.521)
İşletme Sermayesinde Değişikler Öncesi Faaliyet Karı (+)		10.569.569	7.659.875
Finansal Yatırımlardaki değişim		-	-
Ticari alacaklardaki değişim	10	(22.654.444)	(20.481.076)
Diğer Alacaklardaki değişim	11	8.173	7.958.687
Stoklardaki değişim	13	(260.886)	3.479.654
Diğer Varlıklardaki değişim	26	3.868.351	(724.661)
Ticari borçlardaki değişim	10	8.362.453	(1.053.914)
Diğer borçlardaki değişim	11	6.671.799	2.792.534
Dönem Karı Vergi ve Yükümlülüğü	22-35	(4.038.717)	112.935
Borç karşılıklarındaki değişim	22	707.206	617.420
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	0	-
Diğer Yükümlülüklerdeki değişim	26	4.884.672	5.485.133
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit		8.118.175	5.846.587
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi duran varlık alımları ve satımları, net	18	(12.179.464)	(1.101.187)
Maddi olmayan duran varlık alımları ve satımları, net	19	(26.680)	(35.381)
Finansal duran varlık alımları ve satımları, net		-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki değişim, net		-	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(12.206.144)	(1.136.568)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Finansal borçlardaki değişim	8	-	-
Diğer finansal borçlardaki değişim		-	-
Azınlık Payları	27	-	-
Özsermayedeki değişim	27	-	-
Ödenen Temettüleri	27	-	-
Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit		-	-
Hazır Değerlerde Meydana Gelen Net Artış		(4.087.969)	4.710.016
Dönem Başı Hazır Değerler Mevcudu	6	24.684.884	13.691.058
Dönem Sonu Hazır Değerler Mevcudu		20.596.915	18.401.075

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 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, Borsa İstanbul'da 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 31 Mart 2013 itibariyle, Borsa İstanbul'a 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 Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. ve Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
	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	2.300.616	3,07%	2.300.616	3,07%
Adnan Polat	779.878	1,04%	779.878	1,04%
Murat Polat	779.878	1,04%	779.878	1,04%
Diğer	25.452.709	33,94%	25.452.709	33,94%
	75.000.000	100%	75.000.000	100%

Şirket'in bünyesinde 31 Mart 2013 tarihi itibariyle istihdam edilen ortalama personel sayısı 176' sı memur (31 Aralık 2012: 172) 826'sı işçi (31 Aralık 2012: 778) olmak üzere toplam 1.002 (31 Aralık 2012: 950) 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 tebliğ 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 2013 - 31 Mart 2013 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 Mart 2013 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan dolar kuru 1 USD = 1,8087 TL (31 Aralık 2012: 1,7826 TL), 1 EUR = 2,3189 TL (31 Aralık 2012: 2,3517 TL), 1 GBP = 2,7441 TL (31 Aralık 2012: 2,8708 TL), 1 CHF = 1,9011 TL'dir (31 Aralık 2012: 1,9430 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 Mart 2013 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Mart 2013 dönemine ait kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu 1 Ocak - 31 Mart 2012 tarihi itibarıyla hazırlanmış kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak - 31 Mart 2013 özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2012 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 uygulanıyormuşçasına önceki dönemlerle karşılaştırılabilir bilgileri sunmalıdır.

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 hesaplanamadığı 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 Mart 2013 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.

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 ayrımının 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.

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 kullanılabileceği 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 değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/UFYK 12'ye göre yapıldan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi 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 bulundurulan 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 azalırsa, 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 kullanmak 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

Kiralaayanın 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 ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

Kıdem tazminatı karşılıkları 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 yansıtmaktadır.

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,
- İşlemle 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. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Döviz 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 (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 (22.07.2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

Hisse Başına Kar

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 değer 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

Şerefiye

1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UFRS 3-“İşletme Birleşmeleri” çerçevesinde, iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinin satın alma bedelini aşan kısmı şerefiye olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulur.

Satın alma bedeli, iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerinden düşük olması durumunda söz konusu fark gelir kaydedilir.

4. İŞ ORTAKLIKLARI

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

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.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kasa	7.080	1.148
Banka	17.878.282	20.683.765
-Vadesiz mevduat	1.143.902	239.076
-Vadeli mevduat	16.734.380	20.444.689
Vadesiz çekler	674.047	-
Diğer hazır değerler	2.037.506	3.999.971
-Repo	1.633.045	3.671.397
-POS Hesapları	404.461	328.574
TOPLAM	20.596.915	24.684.884

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur.

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2013 TL
TL	05.04.2013	7,50%	1.350.000
TL	05.04.2013	7,50%	2.000.000
TOPLAM			3.350.000

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2013 USD	31.03.2013 TL
USD	15.04.2013	3,00%	1.500.000	2.713.050
USD	05.04.2013	3,70%	1.000.000	1.808.700
USD	08.04.2013	3,77%	800.000	1.446.960
USD	09.04.2013	3,79%	1.500.000	2.713.050
USD	19.04.2013	3,84%	1.300.000	2.351.310
USD	22.04.2013	3,84%	1.300.000	2.351.310
TOPLAM			7.400.000	13.384.380

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2013 TL
TL	01.04.2013	5,50%	1.000.000
TOPLAM			1.000.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2013 USD	31.03.2013 TL
USD	01.04.2013	1,00%	350.000	633.045
TOPLAM			350.000	633.045

6.NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (DEVAMI)

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 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 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 itibariyle maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013		31 Aralık 2012	
	<u>TL</u>	<u>%</u>	<u>TL</u>	<u>%</u>
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 2012 Yoktur.)

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Müşteri cari hesapları	30.970.545	28.146.337
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar (not: 37)	18.080.593	14.932.857
-Diğer alacaklar	12.889.952	13.213.480
Alacak senetleri	73.311.193	54.438.136
-İlişkili taraflardan alacak senetleri (not: 37)	-	-
-Diğer alacak senetleri	73.311.193	54.438.136
Şüpheli Alacaklar	1.398.749	1.414.219
Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	(1.398.749)	(1.414.219)
	104.281.738	82.584.473
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(1.853.907)	(1.412.337)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar (not: 37)	(3.593)	(2.669)
-Diğer alacaklar	(1.850.314)	(1.409.668)
TOPLAM	102.427.831	81.172.136

Şirket' in grup şirketler dışındaki alacaklarına karşılık 31 Mart 2013 tarihi itibariyle almış olduğu teminat tutarı 71.222.355 TL olup dipnot 22'de gösterilmiştir.

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmemiş	27.118.923	23.514.549
Vadesi geçmiş 0-30 gün	307.395	868.173
Vadesi geçmiş 30-90 gün	344.229	426.502
Vadesi geçmiş 90-180 gün	215.871	197.978
Vadesi geçmiş 180-360 gün	147.242	161.027
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	2.836.885	2.978.108
TOPLAM	30.970.545	28.146.337

Şüpheli alacak karşılığının 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak	1.414.219	1.076.593
<i>Cari Dönem Şüpheli Alacak Karşılığı</i>	-	385.349
<i>Tahsil Edilen ve Konusu Kalmayan Karşılıklar</i>	(15.470)	(47.723)
TOPLAM	1.398.749	1.414.219

Ticari borçlar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Satıcı Cari Hesapları	45.267.549	36.865.073
<i>-İlişkili taraf satıcı borçları (not: 37)</i>	32.391	180.246
<i>-Diğer satıcı borçları</i>	45.235.158	36.684.827
	45.267.549	36.865.073
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(172.687)	(132.664)
<i>-İlişkili taraf satıcı borçları (not: 37)</i>	(736)	(498)
<i>-Diğer satıcı borçları</i>	(171.951)	(132.166)
TOPLAM	45.094.862	36.732.409

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmemiş	40.734.036	31.355.348
Vadesi geçmiş 0-30 gün	2.913.017	2.102.533
Vadesi geçmiş 30-90 gün	1.255.099	2.357.350
Vadesi geçmiş 90-180 gün	365.397	1.007.090
Vadesi geçmiş 180-360 gün	-	33.225
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	-	9.527
TOPLAM	45.267.549	36.865.073

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 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 Mart 2013	31 Aralık 2012
<i>İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar (not: 37)</i>	-	-
Diğer Alacaklar	-	-
Vergi Dairesinden Alacaklar	471.981	470.998
	471.981	470.998
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	-	-
<i>-İlişkili kuruluşlardan alacaklar (not: 37)</i>	-	-
TOPLAM	471.981	470.998

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmemiş	471.981	470.998
Vadesi geçmiş 0-30 gün	-	-
Vadesi geçmiş 30-90 gün	-	-
Vadesi geçmiş 90-180 gün	-	-
Vadesi geçmiş 180-360 gün	-	-
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	-	-
TOPLAM	471.981	470.998

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	43.657	52.813
TOPLAM	43.657	52.813

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
<i>İlişkili kuruluşlar borçlar (not: 37)</i>	31.946	84.691
Personele borçlar	2.527.692	2.142.605
Ödenecek vergi ve fonlar	6.329.923	666.776
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.468.121	793.415
Ödenecek diğer yükümlülükler	6.553	4.949
TOPLAM	10.364.235	3.692.436

12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

13. STOKLAR

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Hammadde stokları	15.788.266	19.121.560
Yarımamul stokları	3.044.585	2.819.611
Mamul stokları	24.461.186	21.176.886
Ticari mallar	8.263	8.264
Diğer stoklar	154.064	69.156
TOPLAM	43.456.364	43.195.478
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(74.733)	(85.127)
TOPLAM	43.381.631	43.110.351

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
TOPLAM		
Dönem başı bakiye	(85.127)	(92.685)
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	10.394	7.558
Cari dönem ayrılık karşılık(+)	-	-
TOPLAM	(74.733)	(85.127)

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	(45.534)	(43.550)
Mamul	(29.204)	(41.577)
TOPLAM	(74.733)	(85.127)

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla dönem sonu stokların üzerinde 738.231 TL (31 Aralık 2012 : 734.897 TL) amortisman gider payı bulunmaktadır.

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla hammadde stoklarının 1.278.202 TL (31.12.2012: 1.062.995 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 14.510.064 TL (31.12.2012: 18.058.565 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 240.332 TL (31.12.2012: 203.250 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 24.220.854 TL (31.12.2012: 20.973.636 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

Şirket'in yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standartına göre iskonto edilmiş olup 198.980 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5 Euro ve USD için %2,5 uygulanmıştır.

14. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2012	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2013
Arsa ve arazi	8.360.141	-	-	-	8.360.141
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	23.718.223	-	-	-	23.718.223
Binalar	49.212.720	56.020	889.425	-	50.158.164
Makina, tesis ve cihazlar	160.277.499	165.946	16.890.401	5.428.184	171.905.662
Taşıt araç ve gereçleri	1.257.552	107.953	-	-	1.365.505
Döşeme ve demirbaşlar	5.415.176	247.298	212.912	-	5.875.386
Yapılmakta olan yatırımlar	7.192.412	11.602.251	(17.992.738)	-	801.925
Özel Maliyet	342.883	-	-	-	342.883
TOPLAM MALİYET	255.776.606	12.179.468	-	5.428.184	262.527.888
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.154.511	142.545	-	-	16.297.055
Binalar	22.049.761	273.425	-	-	22.323.186
Makina, tesis ve cihazlar	130.758.708	1.469.227	-	5.373.992	126.853.942
Taşıt araç ve gereçleri	451.551	40.001	-	-	491.552
Döşeme ve demirbaşlar	3.528.113	121.937	-	-	3.650.050
Özel Maliyet	342.883	-	-	-	342.883
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	173.285.528	2.047.135	-	5.373.992	169.958.670
NET DEFTER DEĞERİ	82.491.079	10.132.333	-	54.191	92.569.218

	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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2012	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2013
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.					-
Haklar	6.704.385	26.680	-	-	6.731.065
Diğer maddi olm. Dur. Var.					-
TOPLAM MALİYET	6.704.385	26.680	-	-	6.731.064
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.					-
Haklar	6.076.083	26.928	-	-	6.103.011
Diğer maddi olm. Dur. Var.					-
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	6.076.083	26.928	-	-	6.103.011
NET DEFTER DEĞERİ	628.302	(248)	-	-	628.054

	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

20. ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

21. DEVLET TEŞVİK VE YATIRIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı (No:35)	1.578.419	5.731.858
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(35.565)	(150.286)
	1.542.854	5.581.572

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Kısa vadeli borç karşılıkları

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Dava karşılığı	885.719	918.219
Garanti gider karşılıkları	-	-
İzin karşılığı	1.440.174	659.580
Stok Karşılıkları	2.484	-
İkramiye Karşılıkları	364.127	-
Yakacak Yardımı Karşılığı	340.593	-
TOPLAM	3.033.097	1.577.799

	31 Aralık 2012	İlave Karşılıklar (Not:31)	Ödemeler/ İptaller (-)	31 Mart 2013
Dava Karşılığı	918.219	-	(32.500)	885.719
Garanti Gider Karşılığı	-	-	-	-
İzin Karşılığı	659.580	780.594	-	1.440.174
Stok Karşılıkları	-	2.484	-	2.484
İkramiye Karşılıkları	-	364.127	-	364.127
Yakacak Yardımı Karşılığı	-	340.593	-	340.593
TOPLAM	1.577.799	1.487.798	(32.500)	3.033.097

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla borç karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	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

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

22.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Şirket tarafından verilen rehinler

31.03.2013 tarihinde Şirket tarafından verilen rehin bulunmamaktadır.

Şirket tarafından verilen teminatlar

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	31.03.2013	31.12.2012
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	9.828.184	9.828.184
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
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	9.828.184

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31.03.2013 tarihi itibarıyla % 5,9'dur.(31.12.2012: % 6)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Alınan teminat mektupları	23.544.000	20.566.000
Alınan teminat çekleri	510.000	510.000
Alınan teminat senetleri	572.355	572.355
İpotekler	46.596.000	50.406.000
	71.222.355	72.054.355

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 Mart 2013 tarihi itibarıyla 885.719 TL (31 Aralık 2012: 918.219 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.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2012 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 Mart 2013 tarihi itibarıyla 3.129,25 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) ile sınırlandırılmıştır.

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	12.253.412	10.905.264
	12.253.412	10.905.264

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 yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı	%8.50	%8.50
Tahmin edilen artış oranı	%5.10	%5.00

31 Mart 2013 – 31 Aralık 2012 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı bakiye	10.905.264	10.536.726
İlave karşılıklar (Not: 30)	1.348.148	376.109
Çıkışlar (-) (Not: 31)	-	(7.571)
Dönem sonu bakiye	12.253.412	10.905.264

	31 Aralık 2012	31 Mart 2013
Dönem Başı	10.536.726	10.905.264
Ödeme	1.112.157	659.771
Faiz Maliyeti	895.622	76.187
Cari Hizmet Maliyeti	930.218	(4.298)
Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	(2.569.458)	616.488)
Dönem sonu bakiye	10.905.264	12.253.412

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
25. EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Verilen sipariş avansları	1.642.820	3.392.531
Gelecek aylara ait giderler(*)	962.764	871.157
Gelir tahakkukları	118.400	299.773
Diğer KDV(**)	3.458.302	5.420.071
İş avansları	52	-
TOPLAM	6.182.338	9.983.532

(*) Şirket'in yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 198.980 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5 Euro ve Usd için %2,5 uygulanmıştır.

(**)Diğer KDV hesabında yer alan 3.458.302 TL'lik tutar, KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesine göre yapılan ihraç kayıtlı satışlarından kaynaklanmakta olup, diğer kısa vadeli yükümlülüklerde yer alan 3.458.302 TL'lik Diğer KDV tutarından ihracat işlemleri yapıldıktan sonra vergi dairesi tarafından terkin edilerek kapatılacaktır.

Diğer duran varlıklar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Gelecek yıllara ait giderler	27.172	13.749
TOPLAM	27.172	13.749

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Gelecek aylara ait gelirler(*)	938.511	669.337
Gider tahakkukları	59.041	69.356
Diğer KDV	3.458.302	5.420.071
TOPLAM	4.455.854	6.158.764

(*) Şirket'in yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 362.533 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5 Euro ve Usd için %2,5 uygulanmıştır.

Alınan sipariş avansları

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Bayilerden alınan sipariş avansları	27.492.931	20.157.445
Diğer sipariş avansları	107.290	300.803
TOPLAM	27.600.221	20.458.248
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(728.590)	(595.774)
TOPLAM	26.871.631	19.862.474

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

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 728.590 TL tutarındaki tahakkuk etmemiş finansman gideri gelir tablosuyla ilişkilendirilmeyip düzenleyici hesap olarak alınan sipariş avansları içerisinde gösterilmiştir. (Not:10)

27. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

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

Şirket'in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Kayıtlı sermaye tavanı	150.000.000	150.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	75.000.000	75.000.000

Şirket'in 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2013				31 Aralık 2012			
	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%
Adnan Polat-Halka Açık Hisse		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%	3,89	389	0,00%
İbrahim Polat	B	6,56	648	0,00%	6,56	648	0,00%
İbrahim Polat	C	2.300.605,20	230.060.520	3,07%	2.300.605,20	230.060.520	3,07%
İbrahim Polat-Halka Açık Hisse		2.300.005,28			2.300.005,28		
Toplam		2.300.615,65		3,07%	2.300.615,65		3,07%
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%
Murat Polat-Halka Açık Hisse		130.149,00			130.149,00		
Toplam		779.877,41		1,04%	779.877,41		1,04%
Diğer	A	0,91	91	0,00%	0,91	91	0,00%
Diğer	B	1,04	112	0,00%	1,04	112	0,00%
Toplam		1,95		0,00%	1,95		0,00%
Halka açık ve diğer	C	25.452.708,21	2.545.270.821	33,94%	25.452.708,21	2.545.270.821	33,94%
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 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

27. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Şirketin 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.

Sermayeyi temsil eden hisselerden A ve B grubu hisse senetleri imtiyazlıdır. Borsada gerçekleştirilen işlemler neticesinde satın alınanlar hariç olmak üzere, borsada işlem görmeyen nama yazılı payları devretmek isteyen nama yazılı pay sahibi ortaklar, bu isteklerinin onaylanması için Şirket'in Yönetim Kurulu'na hitaben yazdıkları bir dilekçe ile başvururlar. Şirket yönetim kurulu aşağıda belirtilen önemli sebeplerden birini öne sürerek onay istemini reddedebilir. Bununla birlikte, borsada işlem görmeyen nama yazılı pay sahipleri, paylarını aynı grup paylara sahip diğer pay sahiplerine serbestçe devredebilirler ya da onlar lehine payları üzerinde intifa hakkı tesis edebilirler.

Borsada işlem görmeyen nama yazılı pay sahiplerinin, aynı grup paylara sahip pay sahipleri ve İştirakleri dışında üçüncü kişilere yapacakları pay devirleri ya da intifa hakkı tesisleri bakımından ise, Şirket;

- a) Şirketle rekabet içinde olan başka şirket veya işletme ("Rakip") ile, Rakiplerin sahibi, işleteni, ortağı (özel veya girişim sermayesi fonları ve bunların ortakları da dâhil) veya sıfatı ne olursa olsun yöneticisi veya çalışanı konumunda olan kişilerin veya bu kişilerin eşleri ile alt ve üstsoyunun veya anıların doğrudan veya dolaylı olarak hakimiyetine sahip oldukları şirketlerin pay iktisap etmek istemesi;
- b) Şirketin, işletme konusunun veya ekonomik bağımsızlığının korunması açısından; Şirket sermayesinde nama yazılı payların oluşturduğu sermayenin % 20 sini bulan ya da bu oranı aşan miktarda payın doğrudan veya dolaylı olarak herhangi bir kişi veya birlikte hareket eden kişiler tarafından iktisap edilmek istenmesi; durumunda, bu hususları önemli bir sebep olarak kabul ederek pay devirleri ve intifa hakkı tesisleri hakkındaki onay istemlerini reddedebilir.

Şirket'in borsada işlem gören nama yazılı paylarının devirleri bakımından Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri uygulanır.

Sermayeyi temsil eden paylar kaydileştirme esasları çerçevesinde kayden izlenir

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

Yönetim Kurulunun iki üyesi A grubu pay sahiplerinin salt çoğunluğu ile tespit edecekleri adaylar, bir üyesi B grubu pay sahiplerinin salt çoğunluğu ile tespit edecekleri adaylar, diğer üç üyesi hangi gruptan olduğuna bakılmaksızın pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilirler.

Yönetim Kurulu, icrada görevli olan ve olmayan üyelere oluşur. Yönetim Kurulu içerisinde görevlerini hiçbir etki altında kalmaksızın icra etme niteliğine ve potansiyeline sahip bağımsız üyeler bulunur.

27. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

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.

26.04.2013 tarihinde yapılan açıklama uyarınca Sermaye Piyasası Mevzuatı ile Şirket Esas Mukavele hükümlerine göre,

- 4.353.292,73 TL Ortaklara Birinci Temettü,
- 2.263.712,23 TL Esas Sözleşmesinin 26/c maddesi 1 ve 2. satırlarına göre İmtiyazlı Pay sahiplerine,
- 757.472,94 TL Esas Sözleşmesinin 26/c maddesi 3. satırına göre Yönetim Kurulu Üyelerine,
- 10.743.907,00 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.

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

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
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 kullanılabilmekte ve ödenmiş sermayenin %50’sini aşmadıkça diğer amaçlarla kullanılamamaktadır.

Önceki dönem karlarından kar dağıtımı 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.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

	31 Mart 2013	İlaveler	31 Aralık 2012
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3.088.630	-	3.088.630
TOPLAM	3.088.630	-	3.088.630

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 Mart 2013	31 Aralık 2012
Birikmiş Kar/Zarar	23.633.474	19.572.162
Temettü	-	(16.467.956)
Ek Kurum Vergisi	-	-
Yasal Yedek	-	(2.288.868)
TOPLAM	23.633.474	815.339

Azınlık payları	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak itibariyle bakiye	-	5
Ana Ortaklık Hisse Alım Etkisi	-	(5)
Net dönem karı	-	-
TOPLAM	-	-

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 dağıtılabılır kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabılır kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanamaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabılır karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Mart 2012
Yurtiçi Satışlar(*)	37.178.920	34.011.305
Yurtdışı Satışlar	20.782.343	20.379.272
Diğer Gelirler	167.498	20.242
Satışlardan İadeler	(513.996)	(448.927)
Satış İskontoları	(77.913)	(12.292)
Diğer İndirimler	(176.845)	(546.238)
	57.360.007	53.403.361

(*)Yurtiçi satışlar içerisinde yer alan 386.966 TL'lik tutar elektrik satışından kaynaklanmaktadır. (31.03.2012: Yoktur)

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.

Şirket'in yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 362.533 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5, Euro ve Usd için %2,5 uygulanmıştır.

Satışların Maliyeti

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Mart 2012
Satılan mamul maliyeti	41.964.897	38.892.269
Satılan ticari mal maliyeti	7.989	663.670
	41.972.886	39.555.939

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 alımlar TMS 2 Stoklar standardına göre satılan mamul maliyetinden 198.980 TL iskonto edilmiştir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5, Euro ve Usd için %2,5 uygulanmıştır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Mart 2012
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	3.940.350	3.562.473
Genel yönetim giderleri	4.641.716	4.023.452
Araştırma ve geliştirme giderleri	485.080	434.862
	9.067.146	8.020.786

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 31 Mart 2013 ve 1 Ocak – 31 Mart 2012 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Mart 2012
Malzeme kullanım payı	19.516.347	20.217.544
Doğalgaz kullanımı	9.741.395	6.843.940
Personel gider payı	6.706.916	4.670.759
Endirekt malzeme kullanımı	3.046.956	2.983.799
Amortisman ve itfa gider payı	867.778	739.969
Personel taşıma gideri	540.435	455.017
Bakım onarım giderleri	536.958	351.945
Yemek ve iâşe giderleri	312.302	333.504
Motorin ve LPG kullanımı	256.809	265.849
Satılan ticari mal maliyeti	7.989	663.670
Nakliye gideri	165.208	160.941
Diğer genel üretim giderleri	3.614.000	3.263.600
Gümrük çıkış beyannamesi geciken mallar net etkisi	(273.184)	(218.269)
Yarı mamul stok değişimi	(224.973)	(4.665)
İç tüketim	(286.397)	(229.716)
Mamul stok değişimi	(2.555.653)	(941.948)
	41.972.886	39.555.939

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2013 ve 1 Ocak – 31 Mart 2012 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Mart 2012
Yurtiçi satış giderleri	1.864.728	1.456.510
Yurtdışı satış giderleri	452.404	575.792
Personel giderleri	824.342	693.154
Seramik panoları yapım satış gideri	152.064	155.718
Ambalaj giderleri	90.393	79.366
Reklam gideri	536.671	588.159
Diğer	19.748	13.774
	3.940.350	3.562.473

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2013 ve 1 Ocak – 31 Mart 2012 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Mart 2012
Personel gider payı	1.170.802	1.183.796
Ödenen Kıdem Tazminatı Gideri	753.218	767.826
Dışarıdan sağlanan hizmetler	386.238	332.656
Danışmanlık giderleri	194.519	238.042
Amortisman ve itfa gider payı	218.240	155.863
Vergi resim ve harç giderleri	17.232	90.336
Aidat ve abone giderleri	129.915	42.559
Kıdem tazminatı karşılığı (Not: 24)	1.348.148	711.781
Mahkeme, icra giderleri	91.433	144.213
Haberleşme giderleri	54.826	70.945
Seyahat giderleri	59.106	21.680
Sigorta giderleri	19.732	17.561
Elektrik gideri	33.790	50.145
Nakil vasıta giderleri	23.335	13.831
Kira giderleri	15.654	-
Diğer	125.528	182.220
	4.641.716	4.023.452

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2013 ve 1 Ocak – 31 Mart 2012 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Mart 2012
Personel giderleri	392.957	331.655
Dışarıdan sağlanan hizmetler	58.661	55.315
Diğer	33.462	47.892
	485.080	434.862

31. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Diğer Gelirler

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Mart 2012
Maddi duran varlık satış karı	125.684	847
Yansıtılan gelirler	54.130	40.692
Dava karşılığı iptali (not: 22)	100.000	175.641
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	17.551	11.312
Şüpheli alacak karşılığı iptali (not: 10)	15.470	4.313
Sigorta hasar geliri	520	11.144
Mutabakat farkı geliri	1.607	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	10.394	32.570
Kıdem tazminatı karşılığı iptali (not: 24)	-	20.837
Kira geliri	31.958	160.743
Garanti gider karşılığı iptali (not: 22)	-	-
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	767	-
Yönetim danışmanlığı geliri	-	511
Diğer	409.691	332.225
	767.772	790.835

Diğer Giderler

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Mart 2012
Çalışmayan kısım gider ve zararları	249.813	-
Dava gider karşılığı (Not: 22)	67.500	-
İzin karşılığı (Not:22)	780.594	652.960
Cezalar ve Gecikme Faizleri	2.493	-
Mutabakat farkları	961	168
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	17.551	11.312
Yansıtılan giderler	54.130	40.692
Önceki dönem gider ve zararları	-	27.271
Diğer	91.363	468.480
	1.264.405	1.200.883

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla 249.813 TL (31.03.2012: Yoktur.) olan çalışmayan kısım gider ve zararlarının 249.813 TL (31.03.2012: Yoktur.) kısmı amortisman giderlerinden oluşmakta olup, personel giderlerinden çalışmayan kısım gider ve zararlarına herhangi bir gider yüklenmemiştir. (31.03.2012: Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

32. FİNANSAL GELİRLER

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Mart 2012
Kur farkı gelirleri	1.615.038	1.858.234
Faiz gelirleri	270.967	496.848
Vade farkı gelirleri	24.680	20.242
Reeskont faiz gelirleri	989.251	993.872
	2.899.936	3.369.196

33. FİNANSAL GİDERLER

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Mart 2012
Kur farkı giderleri	1.129.958	2.587.896
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	141.196	91.592
Reeskont faiz giderleri	1.257.981	1.164.769
	2.529.135	3.844.257

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Mart 2013 ve 31 Mart 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak – 31 Mart 2013	01 Ocak – 31 Mart 2012
Dönem vergi gideri	(1.578.419)	(1.483.520)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	272.890	287.521
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(1.305.529)	(1.195.999)

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.

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 (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 (22 Temmuz 2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %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 beyannamesi 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 2013 - 31 Mart 2013 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 kullanılabilecektir. 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 Mart 2013	01 Ocak – 31 Mart 2012
Vergi öncesi kar / (zarar)	6.951.863	5.906.475
Kanunen kabul edilmeyen giderler	1.020.201	1.586.049
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararı	-	-
Diğer İndirimler	(250)	-
Yatırım İndirimi	(7.971.814)	(7.492.524)
Kurumlar Vergisi Matrahı	-	-
Yatırım İndirimi Stopajı	1.578.419	1.483.520
Dönem Vergi Gideri	1.578.419	1.483.520

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 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	31 Mart 2013	31 Aralık 2012		31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	12.253.412	10.905.264	20%	2.450.682	2.181.053
Borç karşılıkları	2.325.892	1.577.798	20%	465.178	315.560
Şüpheli alacak karşılığı	776.191	787.517	20%	155.238	157.503
Maddi duran varlıklar	6.520.729	6.958.810	20%	1.304.146	1.391.762
Maddi olmayan duran varlıklar	(66.869)	(70.697)	20%	(13.374)	(14.139)
Stoklar	576.377	691.516	20%	115.275	138.303
Satışlardaki vade farkları	362.533	481.826	20%	72.507	96.365
Alışlardaki vade farkları	(198.980)	(225.314)	20%	(39.796)	(45.063)
Yatırım İndirimi	284.191	8.095.710	0.20%	568	16.191
				4.510.425	4.237.535

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	4.237.535	4.126.355
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	272.890	111.180
Ertelenen Vergi Varlığı	4.510.425	4.237.535

31 Mart 2013 tarihi itibarıyla Şirket'in geleceğe ait karlara karşı Kurumlar Vergisinden mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır.

36. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 31 Mart 13	01 Ocak - 31 Mart 12
Net kar / (zarar)	4.888.614	3.745.527
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)	0,000651	0,000499

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

i) 31 Mart 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar :

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar :

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	11.191.660	8.507.035
Ege Seramik East Europe S.A.	1.370.924	1.625.485
Ege Seramik America INC.	5.518.009	4.800.337
	18.080.593	14.932.857
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(3.593)	(2.669)
TOPLAM	18.077.000	14.930.188

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 Vitrifiye 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 Mart 2013	31 Aralık 2012
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	32.391	23.849
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	156.397
	32.391	180.246
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(736)	(498)
TOPLAM	31.655	179.748

b.2) İlişkili taraflara diğer borçlar

	31 Mart 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek temettüleri	31.946	84.691
TOPLAM	31.946	84.691

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları :

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	10.386.476	37.073.996
Ege Seramik America INC.	7.364.123	32.569.052
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	14.904	552.861
Polat Turizm Otel San ve Tic. A.Ş.	8.648	-
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	195.763
TOPLAM	17.774.151	70.391.672

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları :

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	12.738
Polat Maden San. Tic. A.Ş.	-	57.779
TOPLAM	-	70.517

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları :

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	92.380
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	4.646	13.240
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	-	8.229
Ege Seramik America INC.	4.581	135.178
Polat Turizm Otel San. Ve Tic.A.Ş.	766	-
TOPLAM	9.993	249.027

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

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları :

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	487.188	2.805.168
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	1.318	97.207
TOPLAM	488.506	2.902.375

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları :

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
İbrahim Polat Holding A.Ş.	149.100	593.078
Ege Seramik Amerika INC.	-	483
Polat Turizm Otelcilik A.Ş.	643	3.863
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	-	888
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	333	171
TOPLAM	150.076	598.483

f) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri :

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	807.978
Ege Seramik Trading Holding SA.	-	55.924
TOPLAM	-	863.902

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

	Faiz oranı % TL		Faiz oranı % USD		Faiz oranı % EUR	
	01Ocak – 31 Mart 2013	01Ocak – 31 Aralık 2012	01Ocak – 31 Mart 2013	01Ocak – 31 Aralık 2012	01Ocak – 31 Mart 2013	01Ocak – 31 Aralık 2012
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	9,97% -10,87%	-	3,94%	-	-
Ege Seramik Trading Holding SA.	-	-	-	-	-	6%
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	-	10,82%	-	-	-	-

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri :

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.798	25.711
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	11.758
Ege Seramik Amerika INC.	-	4.122
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	-	11.161
TOPLAM	1.798	52.752

Şirket 31.03.2013 tarihi itibarıyla grup şirketlerinden olan Ege Seramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. hesabına 1.798 TL tutarında erken ödeme primi tahakkuk ettirmiştir.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)
37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

h) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet satışı

Yoktur. (31.12.2012 Yoktur.)

ı) İlişkili taraflardan yapılan sabit kıymet alımları :

Yoktur. (31.12.2012 Yoktur.)

i) İlişkili taraflardan yapılan pazarlama satış dağıtım gideri :

	01 Ocak - 31 Mart 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Ege Seramik Amerika INC.	-	143.314
Ege Seramik East Europe S.A.	-	49.200
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	1.355
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	67.050	723.443
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	159
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	44.490	69.785
İbrahim Polat Holding A.Ş.	243	812
TOPLAM	111.783	988.068

Üst yönetime 2013 yılı üç aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2013 yılı üç aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 371.764 TL (31.03.2012: 353.937 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.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 31 Mart 2013 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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	31 Mart 2013					31 Aralık 2012				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	20.078.112	8.438.881	1.773.329	256.016	-	16.511.831	6.714.974	1.750.412	148.138	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	14.565.123	8.052.813	-	-	-	11.756.127	6.199.157	300.000	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	639.028	21.367	258.908	-	-	2.399.438	211.523	859.964	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	35.282.263	16.513.060	2.032.238	256.016	-	30.667.396	13.125.653	2.910.376	148.138	-
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)	35.282.263	16.513.060	2.032.238	256.016	-	30.667.396	13.125.653	2.910.376	148.138	-
10. Ticari Borçlar	26.375.211	873.986	10.657.534	23.494	8.526	17.619.892	609.268	6.994.855	23.494	8.526
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	106.350	51.826	5.439	-	-	111.747	49.159	10.255	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	26.481.561	925.812	10.662.973	23.494	8.526	17.731.639	658.426	7.005.110	23.494	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)	26.481.561	925.812	10.662.973	23.494	8.526	17.731.639	658.426	7.005.110	23.494	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)	8.800.702	15.587.248	(8.630.735)	232.523	(8.526)	12.935.757	12.467.227	(4.094.734)	124.644	(8.526)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.161.674	15.565.882	(8.889.643)	232.523	(8.526)	10.536.319	12.255.704	(4.954.698)	124.644	(8.526)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	20.440.706	8.957.364	1.267.107	682.682	-	83.383.303	35.098.205	5.522.728	2.748.190	-
24. İthalat	15.867.402	1.527.189	5.568.644	30.580	-	19.938.657	3.253.861	10.388.359	158.166	-

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Mart 2013				
	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	5.638.531	(5.638.531)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.638.531	(5.638.531)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.002.762)	4.002.762	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.002.762)	4.002.762	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	124.371	(124.371)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	124.371	(124.371)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	1.760.140	(1.760.140)	-	-
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	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	68.253	(68.253)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	68.253	(68.253)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	2.587.152	(2.587.152)	-	-

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 2013 - 31 Mart 2013 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

Yoktur.

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

Yoktur.