

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**01 Ocak - 30 Haziran 2013 Ara Dönem
Finansal Tablolar ve Dipnotları**

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
1 Ocak 2013 – 30 Haziran 2013 Ara Hesap Dönemine Ait
Mali Tabloları Hakkında İnceleme Raporu

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

Giriş

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan ara dönem finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren altı aylık ara döneme ilişkin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, öz kaynaklar değişim tablosu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (TMS/TFRS)'ye uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz bu ara dönem finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bir incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda ara dönem finansal tablolarının, Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve altı aylık döneme ilişkin finansal performansını, KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

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

Osman Tuğrul ÖZSÜT,
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

12 Ağustos 2013

1 Ocak 2013 – 30 Haziran 2013 Tarihli Ara Dönem Finansal Tablolar ve Dipnotlar
İÇİNDEKİLER

SAYFA

Finansal Durum Tabloları.....	2-3
Kapsamlı Gelir Tabloları.....	4
Özkaynaklar Değişim Tabloları.....	5
Nakit akım Tabloları.....	6
1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	21
4. İŞ ORTAKLIKLARI.....	21
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	21
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	21
7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	24
8. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	26
9. FİNANSAL BORÇLAR.....	26
10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	27
11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	28
12. STOKLAR.....	29
13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	30
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	31
15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	32
16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	32
17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	35
18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
19. ÖZKAYNAKLAR.....	37
20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	40
21. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	41
22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	42
23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	44
24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	45
25. FİNANSAL GELİRLER.....	45
26. FİNANSAL GİDERLER.....	45
27. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	46
28. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	46
29. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	49
30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	50
31. FİNANSAL ARAÇLAR.....	51
32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	52
33. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	52

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Yeniden Düzenlenmiş	
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İncelemeden	Bağımsız
		Geçmiş	Denetimden
VARLIKLAR			
	Not	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Dönen Varlıklar		161.386.622	159.421.901
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	5.343.091	24.684.884
Ticari Alacaklar		108.344.038	81.172.136
-İlişkili Kuruluşlardan Ticari Alacaklar	6	20.277.753	14.930.188
-Diğer Ticari Alacaklar	10	88.066.285	66.241.948
Diğer Alacaklar		245.500	470.998
-İlişkili Kuruluşlardan Diğer Alacaklar	6	-	-
-Diğer Alacaklar	11	245.500	470.998
Stoklar	12	41.134.356	43.110.351
Peşin Ödenmiş Giderler	13	2.948.547	4.263.688
Diğer Dönen Varlıklar	18	3.371.090	5.719.844
Duran Varlıklar		95.730.482	87.427.523
Diğer Alacaklar	11	29.706	52.813
Finansal Yatırımlar	8	4.045	4.045
Maddi Duran Varlıklar	14	90.261.956	82.491.079
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	667.307	628.302
Ertelenmiş Vergi Varlığı	28	4.722.394	4.237.535
Peşin Ödenmiş Giderler	13	45.074	13.749
Toplam Varlıklar		257.117.104	246.849.424

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 HAZİRAN 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Yeniden Düzenlenmiş	
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		İncelemeden	Bağımsız
		Geçmiş	Denetimden
KAYNAKLAR		Geçmiş	Geçmiş
	Not	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kısa Vadeli Yükümlülükler		91.846.403	73.605.453
Ticari Borçlar		46.804.854	36.732.409
-İlişkili Kuruluşlara Ticari Borçlar	6	45.848	179.748
-Diğer Ticari Borçlar	10	46.759.006	36.552.661
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	17	4.689.046	2.940.969
Diğer Borçlar		777.872	751.467
-İlişkili Kuruluşlara Diğer Borçlar	6	-	84.691
-Diğer Borçlar	11	777.872	666.776
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	3.392.652	5.581.572
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.961.291	1.577.798
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	16	1.940.668	659.580
-Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	16	1.020.623	918.218
Ertelenmiş Gelirler	13	29.882.566	20.531.812
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	3.338.122	5.489.426
Uzun Vadeli Yükümlülükler		12.584.850	10.905.264
Uzun Vadeli Karşılıklar			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	17	12.584.850	10.905.264
ÖZKAYNAKLAR		152.685.851	162.338.707
Ödenmiş Sermaye	19	75.000.000	75.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	19	24.778.008	24.778.008
Hisse Senedi İhraç Primleri	19	35.838.595	35.838.595
Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu		(1.025.609)	276.116
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	6.009.652	3.088.630
Geçmiş Yıllar Kar/Zararı	19	(2.004.187)	815.339
Net Dönem Karı/Zararı		14.089.391	22.542.019
TOPLAM KAYNAKLAR		257.117.104	246.849.424

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			(Yeniden Düzenlenmiş) İncelemeden Geçmiş	İncelemeden Geçmiş	(Yeniden Düzenlenmiş) İncelemeden Geçmiş
	Not	01.01-30.06.13	01.01-30.06.12	01.04-30.06.13	01.04-30.06.12
Hasılat	20	125.465.318	116.763.855	68.272.809	63.380.735
Satışların Maliyeti (-)	20	(90.523.105)	(84.123.736)	(48.550.219)	(44.567.797)
BRÜT KAR/ZARAR		34.942.213	32.640.119	19.722.590	18.812.938
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	21	(8.143.891)	(7.208.458)	(4.203.541)	(3.645.985)
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(6.778.167)	(6.025.093)	(4.072.481)	(2.741.420)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	21	(1.013.589)	(912.486)	(528.509)	(477.624)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23	3.661.725	5.703.730	828.315	2.533.793
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	23	(5.628.783)	(5.921.443)	(2.877.916)	(1.609.570)
ESAS FAALİYET KARİ/ZARARI		17.039.508	18.276.369	8.868.458	12.872.132
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	613.762	847	488.078	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	24	(13.295)	-	(13.295)	-
Finansman Gelirleri	25	1.078.793	1.383.237	202.682	373.749
Finansman Giderleri (-)	26	(1.326.904)	(1.057.254)	(284.231)	(323.989)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARAR		17.391.864	18.603.198	9.261.692	12.921.892
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		(3.302.473)	(3.874.059)	(1.609.738)	(2.530.104)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	28	(3.461.901)	(4.066.357)	(1.883.482)	(2.582.837)
- Ertelenmiş Vergi Gelir Gideri	28	159.428	192.298	273.744	52.733
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ/ZARARI		14.089.391	14.729.139	7.651.954	10.391.788
DÖNEM KARİ / ZARARI		14.089.391	14.729.139	7.651.954	10.391.788
DİĞER KAPSAMLI GELİR					
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	17	(1.627.156)	(1.046.563)	308.874	(306.784)
Vergi Etkisi		325.431	209.313	(61.775)	61.357
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider(Vergi Sonrası)		(1.301.725)	(837.250)	247.099	(245.427)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		12.787.666	13.891.889	7.899.054	10.146.361
Pay Başına Kazanç	29	0,001879	0,001964	0,001020	0,001386
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	29	0,001879	0,001964	0,001020	0,001386

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

			Sermaye Düzeltilmesi	Hisse Senetleri	Kardan Kısıtlanmış	Emeklilik Planlarından	Azınlık	Birikmiş	Toplam
		Sermaye	Farkları	İhraç Primleri	Yedekler	Aktüeryal	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
Sermaye Artışı		-	-	-	-		-	-	-
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklik	2	-	-	-	-	(555.000)	-	555.000	-
Diğer Kapsamlı gelir/(gider)						(837.250)	-	-	(837.250)
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	14.729.138	14.729.138
Temettü	19	-	-	-	-	-	-	(16.467.956)	(16.467.956)
Transfer	19	-	-	-	2.888.868	-	(5)	(2.888.868)	(5)
30 Haziran 2012 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	3.688.630	(1.392.250)	-	15.499.476	153.412.460
01 Ocak 2013 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	3.088.630	276.116	-	23.357.358	162.338.707
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklik	2	-	-	-	-		-	-	-
Diğer Kapsamlı gelir/(gider)						(1.301.725)			(1.301.725)
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-		-	14.089.391	14.089.391
Temettü	19	-	-	-	-		-	(22.440.522)	(22.440.522)
Transfer	19	-	-	-	2.921.022		-	(2.921.022)	-
30 Haziran 2013 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	6.009.652	(1.025.609)	-	12.085.205	152.685.851

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2013 ARA DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU

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

30 Haziran 2013 30 Haziran 2012

A) ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI

Net Dönem Karı	Not	14.089.391	14.729.139
Düzeltilmeler			
Azınlık Payları	19	-	(5)
Amortisman	12-22-23	4.436.189	3.719.435
Kıdem Tazminatı Karşılığı	17	1.700.899	960.756
Vergi Karşılığı	28	3.461.901	4.066.357
İzin Karşılığı	16	596.118	549.302
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	12	(20.930)	(18.718)
Dava, Gider Karşılığı, Net	16	102.405	-
Maddi Duran Varlık Satış Karı/(Zararı)	24	865.119	91.767
Faiz Geliri/Hasar Gelir Tahakkuku	18	127.558	55.532
Gider Tahakkukları (Faiz ve Diğer)	18	96.068	133.987
Şüpheli Alacak Karşılığı	10	1.434.691	10.953
Satışlardaki Vade Farkları	20	333.686	724.838
Alışlardaki Vade Farkları	12	(198.845)	765.734
Ertelenen Vergi Varlığı	28	(159.428)	(192.298)
İşletme Sermayesinde Değişikler Öncesi Faaliyet Karı (+)		26.864.821	25.596.779
Ticari Alacaklardaki Değişim	10	(28.606.592)	(25.940.369)
Diğer Alacaklardaki Değişim	11	248.605	7.003.748
Stoklardaki Değişim	12	1.996.925	2.670.121
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	13	1.315.140	(478.771)
Diğer Varlıklardaki Değişim	18	2.388.716	(293.743)
Ticari Borçlardaki Değişim	10	10.072.445	4.484.749
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Değişim	17	1.748.077	2.161.392
Diğer Borçlardaki Değişim	11	26.406	(690.210)
Dönem Karı Vergi ve Yükümlülüğü	16-28	(5.650.821)	2.539.484
Borç Karşılıklarındaki Değişim	16	684.970	392.573
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	17	(21.313)	-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Değişim	13	8.921.000	1.793.029
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	18	(2.476.736)	(4.643.372)
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		17.511.644	14.595.410

B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI

Maddi Duran Varlık Alımları ve Satımları, Net	14	(13.017.725)	(3.876.941)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları ve Satımları, Net	15	(93.465)	(35.379)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit		(13.111.190)	(3.912.320)

C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI

Ödenen Temettüleri	19	(22.440.522)	(16.467.956)
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	19	(1.301.725)	(837.250)
Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit		(23.742.247)	(17.305.206)
Hazır Değerlerde Meydana Gelen Net Artış		(19.341.793)	(6.622.116)
Dönem Başı Hazır Değerler Mevcudu		24.684.884	13.691.058
Dönem Sonu Hazır Değerler Mevcudu		5.343.091	7.068.942

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara 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 A.Ş. (BİST) 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 30 Haziran 2013 itibarıyla, BİST’te kayıtlı %33,94 oranında hissesi mevcuttur.

Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımının 01.01.2009 itibarı ile tamamını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise yine grup şirketleri olan Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş., Ege Seramik East Europe Ltd. ve Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirketin 30.06.2013 ve 31.12.2012 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
Hissedar	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 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 176’sı memur (31 Aralık 2012: 172) 869’u işçi (31 Aralık 2012: 778) olmak üzere toplam 1.045 (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

Şirket’in finansal tablolarının hazırlanmasında uygulanan belli başlı muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

İlişikteki ara dönem finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 no.lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5’inci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS/TFRS”) esas alınmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Şirket, 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama' ya uygun olarak hazırlamıştır.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan dolar kuru 1 ABD Doları = 1,9248 TL (31 Aralık 2012: 1,7826), 1 EURO = 2,5137 TL (31 Aralık 2012: 2,3517 TL), 1 GBP = 2,9292 TL (31 Aralık 2012: 2,8708 TL), 1 CHF = 2,0323 TL'dir (31 Aralık 2012: 1,9430 TL)'dir.

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, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2013 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak - 30 Haziran 2012 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2013 özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Haziran 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.

TMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Şirketin 30 Haziran 2012 tarihli gelir tablosunda "diğer giderler" ve "ertelenmiş vergi gelir/gideri" hesabında muhasebeleştirilen 837.250 TL tutarındaki (ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş olarak) aktüeryal kayıp, diğer kapsamlı gelir tablosunda sınıflandırılmıştır. Şirketin 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda net dönem karı içinde gösterdiği ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş 331.339 TL tutarındaki aktüeryal kazancı ve geçmiş yıllar karları içinde gösterdiği ertelenmiş vergi etkisi netlenmiş 55.223 TL'li aktüeryal kayıp tutarını (toplam 276.116 TL tutarındaki aktüeryal kazancı) aynı tarihli finansal durum tablosunda emeklilik planlarından aktüeryal kayıp/kazanç fonu içerisinde sınıflandırılmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Şirket'in finansal durum tablosu ve 30 Haziran 2012 tarihli gelir tablosunda aşağıdaki sınıflandırmalar yapılmıştır:

Şirket'in 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda yapılan sınıflandırmalar şunlardır:

- i) Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen 2.940.969 TL tutarındaki personele borçlar ile ödenecek vergi ve diğer kesintiler, çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar içerisinde,
- ii) Borç karşılıkları hesap grubunda gösterilen 659.580 TL tutarındaki izin karşılıkları ve yakacak yardımı karşılığı, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar olarak ayrı bir hesapta,
- iii) Alınan sipariş avansları hesabında gösterilen 19.862.474 TL'lik tutar ve diğer kısa vadeli yükümlülükler hesap grubunda yer alan 669.337 TL tutarındaki gelecek dönemlere ait gelirler ayrı bir hesap olarak ertelenmiş gelirler içerisinde,
- iv) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar hesap grubu içerisinde gösterilen 10.905.264 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılığı, uzun vadeli karşılıklar hesap grubundaki çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar içerisinde,
- v) Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen 3.392.531 TL verilen sipariş avansları ve 871.157 TL tutarındaki gelecek aylara ait giderler, kısa vadeli peşin ödenmiş giderler içerisinde,
- vi) Diğer duran varlıklar hesabında gösterilen 13.749 TL tutarındaki gelecek yıllara ait giderler, uzun vadeli peşin ödenmiş giderler içerisinde sınıflandırılmıştır.

Şirket'in 30 Haziran 2012 tarihli gelir tablosunda yapılan sınıflandırmalar şunlardır:

- i) Diğer gelirler hesap grubunda gösterilen 847 TL tutarındaki sabit kıymet satış geliri yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde,
- ii) Finansal gelirler hesap grubu içerisindeki ticari borç ve alacaklara ilişkin 4.081.861 TL tutarındaki kur farkı geliri ve 542.707 TL tutarındaki kredili satışlardaki vade farkı geliri, esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde,
- iii) Finansal giderler hesap grubu içerisindeki ticari borç ve alacaklara ilişkin 4.135.972 TL tutarındaki kur farkı gideri ve 431.858 TL tutarındaki kredi satışlardaki vade farkı gideri, esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde,
- iv) Satış gelirleri hesap grubunda gösterilen 65.099 TL tutarındaki diğer gelirler, esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır.

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 düzeltilmelidir.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK 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 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

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

Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. Bundan sonra diğer kapsamlı gelir tablosunda ileriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

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 planlarında 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, aktüeryal kazanç/kayıplarını zaten diğer kapsamlı gelir olarak yansıttığı için, aktüeryal kazanç/kayıbın muhasebeleştirilmesinde oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerine bir etkisi olmamıştır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'un ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11'in ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - 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 durumunu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

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

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklama gerekliliklerini içermektedir. Ara dönemdeki önemli olaylar ve işlemler nedeniyle verilmesi gereken açıklamalar dışında, yeni standart kapsamında yapılması gereken açıklamaların hiçbirisi ara dönemler için geçerli değildir dolayısıyla Şirket ara dönemde bu açıklamaları sunmamıştır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir 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. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Söz konusu açıklamaların finansal araçlara ilişkin olanlarının bazılarının TMS 34.16 A (j) uyarınca ara dönem özet finansal tablolarda da sunulması gerekmektedir. Standardın Şirket’in ara dönem konsolide özet finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi “TFRS 10’in ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı” olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirilmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS10’a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12’ye göre yapılandan 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. KGK, aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS’deki iyileştirmeler

1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan ve aşağıda açıklanan 2009-2011 dönemi yıllık TFRS iyileştirmelerinin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı 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.

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

TMS 34'de 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 merciiye düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet 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 finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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 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. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır / yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını UFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiç bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UFRYK Yorum 21 Zorunlu Vergiler

Bu yorum, zorunlu vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, zorunlu verginin sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşğin aşılması halinde ortaya çıkan bir zorunlu verginin, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

UMSK, UFRS 13 "Gerçeğe uygun değer ölçümleri"ne getirilen değişiklikten sonra UMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümlerini değiştirmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. İşletme UFRS 13'ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişiklik açıklama hükümlerini etkilemiştir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiç bir etkisi olmayacaktır.

UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme - Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

UMSK, Haziran 2013'de UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen değişiklikleri yayınlamıştır. Bu değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olması beklenmemektedir.

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:7)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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:7)

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:8)

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)

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 değer 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 değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Not: 12)

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 amortisman 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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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:14)

Maddi Olmayan 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:15)

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:9)

Operasyonel Kiralama İşlemleri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 hesaplanır ve mali tablolara yansıtılır.

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.

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kira gelirleri

Dönemsel tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 (temettüler) 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

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 artırımları yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değer dönemi başı itibarıyla 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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

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.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar :

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar :

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	11.983.080	8.507.035
Ege Seramik East Europe S.A.	1.171.877	1.625.485
Ege Seramik America INC.	7.126.594	4.800.337
	20.281.551	14.932.857
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(3.798)	(2.669)
TOPLAM	20.277.753	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.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

	Vade Süresi
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	90 Gün
Ege Seramik East Europe S.A.	90 Gün
Ege Seramik America S.A	90 Gün

b) İlişkili taraflara borçlar :

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	47.114	23.849
Ege Seramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	156.397
	47.114	180.246
Ödenecek temettüler	67.876	84.691
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(1.266)	(498)
TOPLAM	113.724	264.439

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları :

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	21.558.021	11.171.545	21.463.066	11.715.294
Ege Seramik America INC.	16.891.729	9.527.606	16.925.403	9.675.568
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	27.504	12.600	547.943	5.688
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	15.574	6.926	-	-
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	195.763	16.195
TOPLAM	38.492.828	20.718.677	39.132.175	21.412.745

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları :

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	-	8.124	524
Polat Maden San. Tic. A.Ş.	-	-	46.679	-
TOPLAM	-	-	54.803	524

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları :

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	-	85.081	3.320
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	2.490	(2.156)	4.158	(2.372)
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	-	-	4.000	4.000
Ege Seramik America INC.	11.114	6.533	99.630	53.864
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	5.766	5.000	-	-
TOPLAM	19.370	9.377	192.869	58.812

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları :

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	955.294	468.106	1.308.904	728.153
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	10.115	8.797	88.858	62.980
TOPLAM	965.409	476.903	1.397.762	791.133

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları :

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2012
İbrahim Polat Holding A.Ş.	298.274	149.174	343.972	152.206
Ege Seramik Amerika INC.	-	-	483	(9.271)
Polat Turizm Otelcilik A.Ş.	643	-	-	-
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	-	-	889	(6.719)
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	333	-	171	171
TOPLAM	299.250	149.174	345.515	136.387

f) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri :

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	-	709.057	540.882
Ege Seramik Trading Holding SA.	-	-	55.924	18.754
TOPLAM	-	-	764.981	559.636

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri :

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	4.300	2.502	10.650	5.186
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	-	11.758	11.758
TOPLAM	4.300	2.502	22.408	16.944

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

h) İlişkili taraflardan yapılan pazarlama satış dağıtım gideri :

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Ege Seramik Amerika INC.	24.631	24.631	110.243	101.742
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	-	1.115	529
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	265.527	198.477	375.036	191.838
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	159	-
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	44.620	130	69.785	301
İbrahim Polat Holding A.Ş.	316	73	545	310
TOPLAM	335.094	223.311	556.882	294.719

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

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2013 yılı ilk altı aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 1.198.855 TL (31.12.2012: 1.420.982 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.

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kasa	5.740	1.148
Banka	168.098	20.683.765
-Vadesiz mevduat	168.098	239.076
-Vadeli mevduat	-	20.444.689
Alınan çekler	2.013.845	-
Diğer hazır değerler	3.155.408	3.999.971
-POS Hesapları	427.968	328.574
-Repo	2.727.440	3.671.397
TOPLAM	5.343.091	24.684.884

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (DEVAMI)

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur.

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.06.2013 TL
TL	01.07.2013	6,50%	900.000
TL	01.07.2013	6,80%	1.250.000
TOPLAM			2.150.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz Oranı	30.06.2013 USD	30.06.2013 TL
USD	01.07.2013	0,75%	300.000	577.440
TOPLAM			300.000	577.440

31.12.2012 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (DEVAMI)

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

8. FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Şirketin 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 itibariyle maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013		31 Aralık 2012	
	TL	%	TL	%
Seramik Araştırma Merkezi	4.000	8,00	4.000	8,00
Turgutlu Su Ürünleri A.Ş.	45	1,00	45	1,00
TOPLAM	4.045		4.045	

9. FİNANSAL BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Müşteri cari hesapları	33.196.019	28.146.337
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar (not: 6)	20.281.550	14.932.857
-Diğer alacaklar	12.914.469	13.213.480
Alacak senetleri	77.227.044	54.438.136
-İlişkili taraflardan alacak senetleri (not: 6)	-	-
-Diğer alacak senetleri	77.227.044	54.438.136
Şüpheli Alacaklar	1.434.691	1.414.219
Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	(1.434.691)	(1.414.219)
	110.423.063	82.584.473
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(2.079.025)	(1.412.337)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar (not: 6)	(3.798)	(2.669)
-Diğer alacaklar	(2.075.228)	(1.409.668)
TOPLAM	108.344.038	81.172.136

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 73.854.356 TL olup dipnot 16'da 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.

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmemiş	29.159.538	23.514.549
Vadesi geçmiş 0-30 gün	475.732	868.173
Vadesi geçmiş 30-90 gün	507.752	426.502
Vadesi geçmiş 90-180 gün	134.155	197.978
Vadesi geçmiş 180-360 gün	244.735	161.027
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	2.674.107	2.978.108
TOPLAM	33.196.019	28.146.337

Şüpheli alacak karşılığının 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
1 Ocak	1.414.219	1.076.593
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı	20.472	385.349
Tahsil edilen ve konusu kalmayan karşılıklar	-	(47.723)
Toplam	1.434.691	1.414.219

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Ticari borçlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Satıcı Cari Hesapları	46.945.267	36.865.073
-İlişkili taraf satıcı borçları (not: 6)	47.114	180.246
-Diğer satıcı borçları	46.898.154	36.684.827
Diğer Ticari Borçlar	-	-
	46.945.267	36.865.073
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(140.413)	(132.664)
-İlişkili taraf satıcı borçları (not: 6)	(1.266)	(498)
-Diğer borçlar	(139.147)	(132.166)
TOPLAM	46.804.854	36.732.409

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmemiş	43.153.367	31.355.348
Vadesi geçmiş 0-30 gün	1.591.773	2.102.533
Vadesi geçmiş 30-90 gün	1.612.753	2.357.350
Vadesi geçmiş 90-180 gün	587.374	1.007.090
Vadesi geçmiş 180-360 gün	-	33.225
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	-	9.527
TOPLAM	46.945.267	36.865.073

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Vergi Dairesinden Alacaklar	245.500	470.998
TOPLAM	245.500	470.998

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	29.706	52.813
	29.706	52.813

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11.DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
İlişkili Kuruluşlara Borçlar (not: 6)	67.876	84.691
Ödenecek Vergi ve Fonlar	709.996	666.776
TOPLAM	777.872	751.467

12. STOKLAR

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Hammadde Stokları	15.175.030	19.121.560
Yarımamul Stokları	3.688.763	2.819.611
Mamul Stokları	22.203.786	21.176.886
Ticari Mallar	8.573	8.264
Diğer Stoklar	122.402	69.156
	41.198.553	43.195.478
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(64.197)	(85.127)
TOPLAM	41.134.356	43.110.351

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı bakiye	(85.127)	(92.685)
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	20.930	7.558
Cari dönem ayrılan karşılık (+)	-	-
	(64.197)	(85.127)

30.06.2013 tarihi itibarıyla dönem sonu stokların üzerinde 840.263 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 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla ham madde stoklarının 1.192.494 TL (31.12.2012: 1.062.995 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 13.982.536 TL (31.12.2012: 18.058.565 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 220.563 TL (31.12.2012: 203.250 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 21.983.223 TL (31.12.2012: 20.973.636 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Verilen sipariş avansları	2.207.825	3.392.531
Gelecek aylara ait giderler*	740.722	871.157
TOPLAM	2.948.547	4.263.688

* Şirketin yaptığı vadeli alımlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 198.845 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5; Euro, Usd, Gbp ve Chf için %2,5 uygulanmıştır.

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Gelecek Yıllara Ait Giderler	45.074	13.749
TOPLAM	45.074	13.749

Ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Gelecek Dönemlere Ait Gelirler*	576.980	669.337
Alınan Avanslar**	29.305.586	19.862.474
TOPLAM	29.882.566	20.531.811

* Şirketin yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 333.686 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5; Euro, Usd, Chf ve Gbp için %2,5 uygulanmıştır.

**İşletmenin 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 848.367 TL tutarındaki tahakkuk etmemiş finansman gideri gelir tablosuyla ilişkilendirilmeyip düzenleyici hesap olarak alınan sipariş avansları içerisinde gösterilmiştir.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2012	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2013
Arsa ve arazi	8.360.141	-	-	810.923	7.549.218
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	23.718.223	-	-	-	23.718.223
Binalar	49.212.720	97.086	889.425	-	50.199.231
Makina, tesis ve cihazlar	160.277.499	495.102	18.026.320	5.490.001	173.308.920
Taşıt araç ve gereçleri	1.257.552	45.481	-	40.796	1.262.237
Döşeme ve demirbaşlar	5.415.176	443.807	212.913	47.149	6.024.747
Yapılmakta olan yatırımlar	7.192.412	11.936.246	(19.128.658)	-	-
Özel Maliyet	342.883	-	-	-	342.883
TOPLAM MALİYET	255.776.606	13.017.722	-	6.388.869	262.405.459
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.154.511	285.089	-	-	16.439.600
Binalar	22.049.761	546.719	-	-	22.596.480
Makina, tesis ve cihazlar	130.758.708	3.220.464	-	5.435.808	128.543.364
Taşıt araç ve gereçleri	451.551	75.209	-	40.797	485.963
Döşeme ve demirbaşlar	3.528.113	254.247	-	47.146	3.735.214
Özel Maliyet	342.883	-	-	-	342.883
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	173.285.528	4.381.728	-	5.523.751	172.143.503
NET DEFTER DEĞERİ	82.491.079	8.635.993	-	865.119	90.261.956

	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 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2012	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2013
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	-	-	-	-	-
Haklar	6.704.385	93.465	-	-	6.797.850
Diğer maddi olm. Dur. Var.	-	-	-	-	-
TOPLAM MALİYET	6.704.385	93.465	-	-	6.797.850
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	-	-	-	-	-
Haklar	6.076.083	54.460	-	-	6.130.543
Diğer maddi olm. Dur. Var.	-	-	-	-	-
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	6.076.083	54.460	-	-	6.130.543
NET DEFTER DEĞERİ	628.302	39.005	-	-	667.307

	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

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı	3.461.718	5.731.858
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(69.066)	(150.286)
TOPLAM	3.392.652	5.581.572

Kısa vadeli karşılıklar

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
İzin Karşılığı	1.255.698	659.580
Yakacak Yardımı Karşılığı	684.970	-
TOPLAM	1.940.668	659.580

16.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

30 Haziran 2013 itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	Dönem Başı Bakiyesi	İlave Karşılıklar	Ödemeler / İptaller (-)	Dönem Sonu Bakiyesi
İzin Karşılığı	659.580	596.118	-	1.255.698
Yakacak Yardımı Karşılığı	-	684.970	-	684.970
TOPLAM	659.580	1.281.088	-	1.940.668

31 Aralık 2012 itibariyle çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	Dönem Başı Bakiyesi	İlave Karşılıklar	Ödemeler / İptaller (-)	Dönem Sonu Bakiyesi
İzin Karşılığı	378.857	280.723	-	659.580
Yakacak Yardımı Karşılığı	-	-	-	-
TOPLAM	378.857	280.723	-	659.580

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Dava Karşılığı	1.020.623	918.218
TOPLAM	1.020.623	918.218

30 Haziran 2013 itibariyle diğer kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	Dönem Başı Bakiyesi	İlave Karşılıklar	Ödemeler / İptaller (-)	Dönem Sonu Bakiyesi
Dava Karşılığı	918.218	274.885	(172.480)	1.020.623
TOPLAM	918.218	274.885	(172.480)	1.020.623

31 Aralık 2012 itibariyle diğer kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	Dönem Başı Bakiyesi	İlave Karşılıklar	Ödemeler / İptaller (-)	Dönem Sonu Bakiyesi
Dava Karşılığı	849.360	268.940	(200.081)	918.218
Garanti Gider Karşılığı	4.008	-	(4.008)	-
TOPLAM	853.368	268.940	(204.089)	918.218

16.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Şirket tarafından verilen teminat mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
İzmir Kemalpaşa Islah 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	11.000
İzmir Giriş Gümrüğü	Gümrük İşlemleri gereği	3.295
TTNET A.Ş.	Abonelik İşlemleri gereği	8.557
İzmir Şehiriçi Doğalgaz Dağıtım Taah.A.Ş.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	5.695
Tedaş	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	200
Konak Vergi Dairesi	Vergisel İşlemleri Gereği	5
		9.824.718

Şirket tarafından verilen rehinler

30.06.2013 tarihinde Şirket tarafından verilen rehin bulunmamaktadır.

Şirket tarafından verilen teminatlar

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER		30.06.2013	31.12.2012
A)	Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	9.824.718	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		
ii)	B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
iii)	C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
TOPLAM		9.828.718	9.828.184

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.06.2013 tarihi itibarıyla % 6,4'tür. (31.12.2012: % 6)

16. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Alınan teminat mektupları	26.571.000	20.566.000
Alınan teminat çekleri	510.000	510.000
Alınan teminat senetleri	572.335	572.355
İpotekler	46.201.001	50.406.000
	73.854.356	72.054.355

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

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları ve işe iade ile ilgili devam etmekte olan davalar için 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla 1.020.623 TL (31 Aralık 2012: 918.218 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.

17. 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 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, 3.129,25 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) ile sınırlandırılmıştır.

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	12.584.850	10.905.264
	12.584.850	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 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı	%8.50	%8.50
Tahmin edilen artış oranı	%5.00	%5.00

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

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

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı bakiye	10.905.264	10.536.726
İlave karşılıklar	1.700.899	376.109
Çıkışlar (-)	(21.313)	(7.571)
Dönem sonu bakiye	12.584.850	10.905.264

	2013	2012
1 Ocak	10.905.264	10.536.726
Faiz maliyeti	459.664	519.619
Cari dönem hizmet maliyeti	856.576	274.093
Dönem içinde ödenen	(1.263.810)	(879.519)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	1.627.156	1.046.563
30 Haziran	12.584.850	11.497.482

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Personele Borçlar	3.030.129	2.142.605
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.650.594	793.415
Ödenecek İcra Kesintileri	8.323	4.949
TOPLAM	4.689.046	2.940.969

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Gelir Tahakkukları	127.558	299.773
Diğer KDV*	3.242.054	5.420.071
İş Avansları	1.478	-
TOPLAM	3.371.090	5.719.844

*Diğer KDV hesabında yer alan 3.242.054 TL’lik tutar, KDV Kanunu’nun 11/1-c maddesine göre yapılan ihraç kayıtlı satışlarından kaynaklanmakta olup, diğer kısa vadeli yükümlülüklerde yer alan 3.242.054 TL’lik Diğer KDV tutarından ihracat işlemleri yapıldıktan sonra vergi dairesi tarafından terkin edilerek kapatılacaktır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Gider Tahakkukları	96.068	69.356
Diğer KDV	3.242.054	5.420.071
TOPLAM	3.338.122	5.489.426

19. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

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

Şirket'in 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 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 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 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	0,0%	5,20	520	0,00%
Adnan Polat	C	779.869,04	77.986.904	1,0%	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	656	0,00%	6,56	648	0,00%
İbrahim Polat	C	2.300.605,20	230.060.520	3,07%	2.300.611,96	230.061.196	3,07%
İbrahim Polat-Halka Açık Hisse		2.300.005,28			2.300.005,28		
Toplam		2.300.615,65		3,07%	2.300.622,41		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	104	0,00%	1,04	112	0,00%
Toplam		1,94		0,00%	1,95		0,00%
Halka açık ve diğer	C	25.452.708,21	2.545.270.821	33,94%	25.452.701,45	2.545.270.145	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	

19. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

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

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

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

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

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

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'nda her üyenin bir oy hakkı bulunur.

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 Mukavelenin 26/c maddesi 2 ve 3. satırlarına göre İmtiyazlı Pay sahiplerine,
 - 757.472,94 TL. Esas Mukavelenin 26/c maddesi 4.satırına göre Yönetim Kurulu Üyelerine,
 - 10.743.907,00 TL. Ortaklara ikinci temettü,
 - 4.322.137,17 TL. olağanüstü yedekler
- şeklinde temettü dağıtımı yapılmıştır.

Hisse Senedi İhraç Primi

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

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

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Hisse Senedi İhraç Primleri	35.838.595	35.838.595
TOPLAM	35.838.595	35.838.595

Aktüeryal kayıp/kazanç fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı bakiye	(276.116)	555.001
Cari dönem aktüeryal (kazanç)/kayıp	1.301.725	(831.117)
TOPLAM	1.025.609	(276.116)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

	31 Aralık 2012		30 Haziran 2013
	Bakiyesi	İlaveler	Bakiyesi
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3.088.630	2.921.022	6.009.652
TOPLAM	3.088.630	2.921.022	6.009.652

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

Dönem net karı dışındaki birikmiş kar/zararlar netleştirilerek bu kalemden gösterilmiştir. Olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılması nedeniyle bu kalemden gösterilmiştir. Kardan kısıtlanmış yedekler, hisse senedi ihraç primi ve olağanüstü yasal yedekler enflasyon düzeltmesi farkları geçmiş yıl kar/zararının içinde gösterilmiştir.

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	30 Haziran 2013 Bakiyesi	31 Aralık 2012 Bakiyesi
Birikmiş Kar/Zarar	24.382.966	19.296.047
Temettü	(22.440.522)	(16.467.956)
Yasal Yedek	(2.921.022)	(2.288.868)
Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu	(1.025.609)	276.116
TOPLAM	(2.004.187)	815.839

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

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

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Yurtiçi Satışlar	80.605.108	72.543.543	43.426.189	38.532.238
Yurtdışı Satışlar	46.302.552	46.390.386	25.520.209	26.011.114
Satışlardan İadeler	(1.015.068)	(1.078.103)	(501.072)	(629.176)
Satış İskontoları	(246.083)	(52.747)	(168.170)	(40.455)
Diğer İndirimler	(181.191)	(1.039.224)	(4.346)	(492.985)
TOPLAM	125.465.318	116.763.855	68.272.809	63.380.736

20.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAM)

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.

Şirketin yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 333.686 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5; Euro, Usd, Chf ve Gbp için %2,5 uygulanmıştır.

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Satılan mamul maliyeti	90.512.074	83.379.150	48.547.177	44.486.881
Satılan ticari mal maliyeti	11.031	744.585	3.042	80.915
TOPLAM	90.523.105	84.123.736	48.550.219	44.567.797

TMS 2 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.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 198.845 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5; Euro, Usd, Gbp ve Chf için %2,5 uygulanmıştır.

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

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	8.143.891	7.208.458	4.203.541	3.645.985
Genel yönetim giderleri	6.778.167	6.025.093	4.072.481	2.741.420
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.013.589	912.486	528.509	477.624
TOPLAM	15.935.647	14.146.037	8.804.531	6.865.029

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Haziran 2013 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2012 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Malzeme kullanım payı	46.278.696	41.626.920	26.762.349	21.409.376
Personel gider payı	13.707.642	12.237.065	7.000.726	8.750.632
Amortisman ve itfa gider payı	2.871.138	3.129.160	2.003.360	2.389.191
Mamul stok değişimi	(599.525)	1.859.187	1.956.128	2.801.135
Yarı Mamül stok değişimi	(869.151)	(956.684)	(644.178)	(952.019)
Satılan ticari mal maliyeti	11.031	744.585	3.042	80.915
Genel üretim gideri	29.612.412	26.147.191	11.398.349	10.304.270
İç tüketim	(468.551)	(584.468)	(182.154)	(354.752)
Gümrük çıkış beyannamesi geciken mallar net etkisi	(20.587)	(79.220)	252.597	139.049
TOPLAM	90.523.105	84.123.736	48.550.219	44.567.797

1 Ocak – 30 Haziran 2013 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2012 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Personel giderleri	1.597.632	1.426.525	773.290	733.371
Yurtdışı satış giderleri	1.330.295	1.363.630	877.891	787.838
Yurtiçi satış giderleri	3.463.909	2.676.339	1.599.181	1.219.829
Seramik panoları yapım satış gideri	454.641	450.945	302.577	295.227
Ambalaj giderleri	131.180	160.707	40.787	81.341
Reklam gideri	1.114.365	1.071.170	577.694	483.011
Diğer	51.869	59.141	32.121	45.367
TOPLAM	8.143.891	7.208.458	4.203.541	3.645.985

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

22. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

1 Ocak – 30 Haziran 2013 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2012 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Personel gider payı	2.356.233	2.228.453	1.185.431	1.044.657
Kıdem tazminatı karşılığı	73.743	-	661.625	27.998
Amortisman ve itfa gider payı	439.589	312.552	221.349	156.689
Ödenen kıdem tazminatı gideri	1.373.427	952.081	620.209	184.255
Vergi resim ve harç giderleri	185.775	294.270	168.543	203.934
Danışmanlık giderleri	414.209	433.663	219.690	195.621
Seyahat giderleri	120.364	64.681	61.258	43.001
Dışarıdan sağlanan hizmetler	816.810	687.224	430.572	354.568
Kira giderleri	30.954	21.587	15.300	21.587
Aidat ve abone giderleri	271.535	195.037	141.620	152.478
Haberleşme giderleri	107.378	138.884	52.552	67.939
Nakil vasıta giderleri	44.172	34.365	20.837	20.534
Sigorta giderleri	46.426	40.199	26.694	22.638
Elektrik gideri	66.441	122.974	32.651	72.829
Mahkeme, icra giderleri	162.099	193.939	70.666	49.726
Diğer	269.011	305.184	143.483	122.966
TOPLAM	6.778.167	6.025.093	4.072.481	2.741.420

1 Ocak – 30 Haziran 2013 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2012 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Personel giderleri	803.383	668.967	410.426	337.312
Dışarıdan sağlanan hizmetler	123.046	122.277	64.385	66.962
Diğer	87.160	121.242	53.698	73.350
TOPLAM	1.013.589	912.486	528.509	477.624

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 31 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Kira geliri	64.085	69.305	32.127	(91.438)
Dava karşılığı iptali (Not: 16)	172.480	179.591	72.480	3.950
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	767	1.814	-	1.814
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	22.456	25.388	4.905	14.076
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali (Not: 12)	20.930	18.718	10.536	(13.852)
Yansıtılan gelirler	154.396	140.095	100.266	99.403
Konusu kalmayan karşılıklar	-	2.500	-	2.500
Sigorta hasar geliri	25.461	11.967	24.941	823
Kıdem tazminatı karşılığı iptali (Not: 17)	21.313	6.226	21.313	(14.611)
Mutabakat farkı geliri	1.646	-	39	-
Numune pano ve seramik satışları	46.111	64.372	36.685	35.303
Fuar teşvik gelirleri	87.164	65.099	530	44.857
Kur farkı gelirleri	2.045.426	4.081.861	430.389	2.223.627
Reeskont faiz gelirleri	376.513	542.707	(32.274)	41.234
Hurda satışları	162.950	47.385	82.087	32.693
Diğer	460.027	446.702	44.291	153.415
TOPLAM	3.661.725	5.703.730	828.315	2.533.794

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 31 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Çalışmayan kısım gider ve zararları	285.197	-	35.384	-
Dava gider karşılığı (Not: 16)	274.885	83.416	207.385	83.416
İzin karşılığı (Not: 16)	596.118	549.302	(184.476)	(103.658)
Kıdem tazminatı gideri	-	(79.581)	-	(79.581)
Şüpheli alacak karşılığı (Not:10)	20.472	10.953	20.472	10.953
Mutabakat farkları	961	168	-	-
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	22.456	25.388	4.905	14.076
Yansıtılan giderler	154.396	140.095	100.266	99.403
Önceki dönem gider ve zararları	1.874	22.958	1.874	(4.313)
Kur farkı giderleri	3.742.285	4.135.972	2.612.327	1.548.076
Reeskont faiz giderleri	324.461	431.858	(32.043)	(91.238)
Diğer	205.678	600.914	111.823	132.434
TOPLAM	5.628.783	5.921.443	2.877.916	1.609.570

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Maddi duran varlık satış karları	613.762	847	488.078	-
TOPLAM	613.762	847	488.078	-

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Maddi duran varlık satış zararları	13.295	-	13.295	-
TOPLAM	13.295	-	13.295	-

25. FİNANSAL GELİRLER

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Banka faiz gelirleri	436.766	816.351	165.799	319.503
Reeskont faiz gelirleri	580.464	492.398	-	-
Vade Farkı Gelirleri	61.563	74.488	36.883	54.246
TOPLAM	1.078.793	1.383.237	202.682	373.749

26. FİNANSAL GİDERLER

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	288.042	225.346	146.846	133.754
Reeskont faiz giderleri	1.038.862	831.908	137.385	190.235
TOPLAM	1.326.904	1.057.254	284.231	323.989

27. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

28. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Dönem vergi gideri	(3.461.901)	(5.850.104)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	159.428	253.917
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi*	325.431	(142.737)
Toplam vergi geliri / (gideri)	(2.960.501)	(5.738.924)

*TMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklik kapsamında aktüeryal kazanç/kayıp tutarına ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi tutarıdır.

Cari Vergi

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

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 söz konusu 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 (temettü) 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.

28. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

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 itibarıyla 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.

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.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

	01 Ocak – 30 Haziran 2013	01 Ocak – 31 Aralık 2012
Vergi öncesi kar / (zarar)	16.279.826	26.307.940
Kanunen kabul edilmeyen giderler	1.475.370	2.641.135
Yatırım İndirimi	(8.270.443)	(28.948.775)
Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler	(362.737)	-
Diğer İndirimler	(250)	(300)
Kurumlar Vergisi Matrahı	9.121.765	-
Yatırım İndirimi Stopajı	1.637.548	5.850.104
Kurumlar Vergisi Karşılığı	1.824.353	-
Dönem Vergi Gideri	3.461.901	5.850.104

30.06.2013 tarihi itibarıyla Şirket'in geleceğe ait karlara karşı Kurumlar Vergisinden mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Şirket ertelenen gelir vergisi 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. 31 Aralık 2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20'dir.

30 Haziran 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:

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012		30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	13.180.968	10.905.264	20%	2.636.194	2.181.052
Borç karşılıkları	1.680.203	1.577.798	20%	336.041	315.560
Şüpheli alacak karşılığı	787.517	787.517	20%	157.503	157.503
Maddi duran varlıklar	7.385.954	6.958.810	20%	1.477.190	1.391.762
Maddi olmayan duran varlıklar	(64.631)	(70.697)	20%	(12.926)	(14.139)
Stoklar	507.121	691.516	20%	101.424	138.303
Satışlardaki vade farkları	333.686	481.826	20%	66.737	96.365
Alışlardaki vade farkları	(198.845)	(225.314)	20%	(39.769)	(45.063)
Yatırım İndirimi	-	8.095.710	0,20%	-	16.191
				4.722.394	4.237.535

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	4.237.535	4.126.355
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	159.428	253.917
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	325.431	(142.737)
Ertelenen vergi varlığı	4.722.394	4.237.535

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Ocak - 30 Haziran 2012	01 Nisan - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2012
Net kar / (zarar)	14.089.391	14.729.139	7.651.954	10.391.788
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar) (kısıtlanmamış tam TL)	0,0018785855	0,0019638853	0,0010202606	0,0013855718

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	30 Haziran 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	23.263.319	9.283.786	1.909.098	203.123	-	16.511.831	6.714.974	1.750.412	148.138	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	632.964	328.847	-	-	-	11.756.127	6.199.157	300.000	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	731.572	28.085	269.529	-	-	2.399.438	211.523	859.964	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	24.627.856	9.640.717	2.178.627	203.123	-	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)	24.627.856	9.640.717	2.178.627	203.123	-	30.667.396	13.125.653	2.910.376	148.138	-
10. Ticari Borçlar	31.188.880	922.816	11.636.728	49.185	8.526	17.619.892	609.268	6.994.855	23.494	8.526
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	141.150	66.229	5.439	-	-	111.747	49.159	10.255	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	31.330.031	989.045	11.642.167	49.185	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)	31.330.031	989.045	11.642.167	49.185	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)	(6.702.175)	8.651.672	(9.463.540)	153.938	(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)	(7.433.747)	8.623.587	(9.733.069)	153.938	(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	44.645.500	19.156.047	2.825.416	1.184.297	-	83.383.303	35.098.205	5.522.728	2.748.190	-
24. İthalat	21.881.745	2.639.266	7.169.373	86.018	-	19.938.657	3.253.861	10.388.359	158.166	-

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 - 30 Haziran 2013 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Haziran 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	3.330.548	(3.330.548)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.330.548	(3.330.548)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.757.700)	4.757.700	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.757.700)	4.757.700	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	86.717	(86.717)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	86.717	(86.717)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(1.340.435)	1.340.435	-	-

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)	-	-

31. FİNANSAL ARAÇLAR

Rayıç Değer

Rayıç 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.

31.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.

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

01.07.2013 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı 3.254,44 TL olmuştur.

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

Yoktur.