

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**01 Ocak - 31 Aralık 2013 Hesap Dönemine
Ait Finansal Tablolar ve Bağımsız Denetçi
Raporu**

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
1 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar Hakkında Bağımsız Denetçi Raporu

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

Giriş

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren yıla ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, öz kaynaklar değişim tablosu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları denetlemiş bulunuyoruz.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak Şirket Yönetiminin Sorumluluğu

Şirket yönetimi finansal tabloların Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Bu sorumluluk, finansal tabloların hata ve/veya hile ve usulsüzlükten kaynaklanan önemli yanlışlıklar içermeyecek biçimde hazırlanarak, gerçeği dürüst bir şekilde yansıtmayı sağlamak amacıyla gerekli iç kontrol sisteminin tasarlanmasını, uygulanmasını ve devam ettirilmesini, koşulların gerektirdiği muhasebe tahminlerinin yapılmasını ve uygun muhasebe politikalarının seçilmesini içermektedir.

Bağımsız Denetim Kuruluşunun Sorumluluğu

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

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

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

Görüş

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durumunu, aynı tarihte sona eren yıla ait finansal performansını ve nakit akışlarını, TMS/TFRS çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

Diğer İlgili Mevzuattan Kaynaklanan Bağımsız Denetçi Yükümlülükleri Hakkında Raporlar

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. maddesi uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir. Ayrıca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2013 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 378. maddesine göre, pay senetleri borsada işlem gören şirketlerde, yönetim kurulu, şirketin varlığını, gelişmesini ve devamını tehlikeye düşüren sebeplerin erken teşhisi, bunun için gerekli önlemler ile çarelerin uygulanması ve riskin yönetilmesi amacıyla, uzman bir komite kurmak, sistemi çalıştırmak ve geliştirmekle yükümlüdür. Aynı Kanunun 398. maddesinin 4. fıkrasına göre, denetçinin, yönetim kurulunun şirketi tehdit eden veya edebilecek nitelikteki riskleri zamanında teşhis edebilmek ve risk yönetimini gerçekleştirebilmek için 378. maddede öngörülen sistemi ve yetkili komiteyi kurup kurmadığını, böyle bir sistem varsa bunun yapısı ile komitenin uygulamalarını açıklayan, esasları KGK tarafından belirlenecek, ayrı bir rapor düzenleyerek, denetim raporuyla birlikte yönetim kuruluna sunması gerekmektedir. Denetimimiz, bu riskleri yönetmek için Şirket Yönetimi'nin, gerçekleştirdiği faaliyetlerin operasyonel etkinliği ve yeterliliğini değerlendirmeyi kapsamamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla KGK tarafından henüz bu raporun esasları hakkında bir açıklama yapılmamıştır. Dolayısıyla bu konuya ilişkin ayrı bir rapor hazırlanmamıştır. Bununla birlikte, Şirket söz konusu komiteyi 26 Nisan 2013 tarihinde kurmuş olup, komite iki üyeden oluşmaktadır.

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

Osman Tuğrul ÖZSÜT,
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

03.03.2014
İstanbul, Türkiye

Finansal Durum Tabloları.....	1-2
Kar Veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları.....	3
Özkaynaklar Değişim Tabloları.....	4
Nakit Akış Tabloları	5
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ	24
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	24
5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	24
6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	24
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28
8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	29
9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	29
10. STOKLAR	30
11. CANLI VARLIKLAR.....	31
12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	31
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	31
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR	32
15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR	33
16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR.....	33
17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33
18. ŞEREFİYE	33
19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	33
20. KİRALAMA İŞLEMLERİ.....	34
21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI.....	34
22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	34
23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	34
24. BORÇLANMA MALİYETLERİ.....	34
25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	34
26. TAAHHÜTLER	36
27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	36
28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	38
29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	38
30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	38
31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ.....	43
33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	44
34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	45
35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	46
36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER	47
37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ.....	47
38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	47
39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER	48
40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	48
41. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	51
42. PAY BAZLI ÖDEMELER.....	51
43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ	51
44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ.....	52
45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA	52
46. TÜREV ARAÇLAR.....	52
47. FİNANSAL ARAÇLAR	52
48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	53
49. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	60
50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	61
51. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	61
52. TMS'YE İLK GEÇİŞ	61
53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	61
54. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	63

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Yeniden Düzenlenmiş</i>	
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	15.965.844	24.684.884
Ticari Alacaklar	6-7	98.987.637	81.172.136
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	20.344.689	14.930.188
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	78.642.948	66.241.948
Diğer Alacaklar	9	842.266	470.998
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	842.266	470.998
Stoklar	10	50.477.653	43.110.351
Peşin Ödenmiş Giderler	12	1.871.632	4.263.688
Diğer Dönen Varlıklar	29	6.379.689	5.719.844
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		174.524.721	159.421.901
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	4.045	4.045
Diğer Alacaklar	9	30.382	52.813
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	30.382	52.813
Maddi Duran Varlıklar	14	88.428.017	82.491.079
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	760.016	628.302
Peşin Ödenmiş Giderler	12	16.888	13.749
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	9.373.387	4.237.535
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		98.612.735	87.427.523
TOPLAM VARLIKLAR		273.137.456	246.849.424

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 ARALIK 2013 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Yeniden Düzenlenmiş	
		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	6-7	49.382.154	36.732.409
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-7	-	179.748
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	6-7	49.382.154	36.552.661
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	3.379.179	2.940.969
Diğer Borçlar	6-9	1.149.767	751.467
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-9	21.004	84.691
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	1.128.763	666.776
Ertelenmiş Gelirler	12	25.863.569	20.531.812
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	2.598.613	5.581.572
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.207.309	918.218
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	1.207.309	918.218
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	5.962.384	5.489.427
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		89.542.975	72.945.874
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		14.155.610	11.564.844
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	14.155.610	11.564.844
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		14.155.610	11.564.844
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		169.438.871	162.338.706
Ödenmiş Sermaye	30	75.000.000	75.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	24.778.008	24.778.008
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	35.838.595	35.838.595
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	695.282	276.116
<i>Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu</i>	30	695.282	276.116
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	6.009.652	3.088.630
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	(2.004.187)	815.339
Net Dönem Karı/Zararı	41	29.121.521	22.542.018
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		169.438.871	162.338.706
TOPLAM KAYNAKLAR		273.137.456	246.849.424

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2013 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			Yeniden Düzenlenmiş
		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı	01.01-31.12.2013	01.01-31.12.2012
Hasılat	31	252.824.421	225.001.304
Satışların Maliyeti (-)	31	(182.455.897)	(167.304.176)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		70.368.524	57.697.128
BRÜT KAR/ZARAR		70.368.524	57.697.128
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(15.946.341)	(12.525.123)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(15.611.259)	(14.820.682)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(2.196.474)	(1.938.697)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	9.326.646	9.972.823
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(13.422.268)	(11.140.309)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		32.518.828	27.245.140
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	742.037	360.505
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(3.103.087)	(27.837)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		30.157.778	27.577.808
Finansman Gelirleri	37	1.473.715	1.529.716
Finansman Giderleri (-)	37	(915.219)	(895.611)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		30.716.274	28.211.913
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(1.594.753)	(5.669.895)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	40	(6.835.396)	(5.850.104)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	5.240.643	180.209
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		29.121.521	22.542.018
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI			
DÖNEM KARI/ZARARI		29.121.521	22.542.018
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	38	523.957	345.145
Vergi Etkisi	40	(104.791)	(69.029)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		419.166	276.116
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		29.540.687	22.818.134
Pay Başına Kazanç		0,003883	0,003006
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,003883	0,003006

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ****31 ARALIK 2013 TARİHLİ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

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

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler								
		Sermaye Düzeltmesi Farkları		Hisse Senetleri İhraç Primleri	Kardan Kısıtlanmış Yedekler	Aktüeryal Kazanç/Kayıp	Azınlık Payı	Birikmiş kar/(zarar)	Toplam özsermaye	
01 Ocak 2012 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	799.762		-	5	19.572.162	155.988.532
Diğer Kapsamlı gelir/(gider)	30					276.116	-	(276.116)		-
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	22.818.135		22.818.135
Temettü	30	-	-	-	-	-	-	(16.467.956)		(16.467.956)
Transfer	30	-	-	-	2.288.868		(5)	(2.288.868)		(5)
31 Aralık 2012 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	3.088.630	276.116	-	23.357.357		162.338.706
01 Ocak 2013 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	3.088.630	276.116	-	23.357.357		162.338.706
Diğer Kapsamlı gelir/(gider)	30					419.166		-		419.166
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-		-	29.121.521		29.121.521
Temettü	30	-	-	-	-		-	(22.440.522)		(22.440.522)
Transfer	30	-	-	-	2.921.022		-	(2.921.022)		-
31 Aralık 2013 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	6.009.652	695.282	-	27.117.334		169.438.871

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 ARALIK 2013 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Yeniden Düzenlenmiş</i>	
		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Geçmiş	Geçmiş
		2013	2012
Dipnot Referansları			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		30.221.485	41.459.446
Dönem Karı/Zararı		29.121.521	22.542.018
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		17.436.343	15.777.443
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	10-31-33-34	9.380.575	7.258.496
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler			
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	10	(45.018)	(7.558)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	27	2.309.904	376.109
- Vergi Karşılığı	40	6.835.396	5.850.104
- İzin Karşılığı	27	304.869	280.723
- Dava,Gider Karşılığı, Net	25	289.091	68.859
- Şüpheli Alacak Karşılığı	7	1.834.143	1.414.219
- Garanti Gider Karşılığı		-	(4.008)
- Satışlardaki Vade Farkları	31	287.968	481.826
- Alışlardaki Vade Farkı	10	(204.622)	(225.314)
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri/Hasar Gelir Tahakkuku	29	473.209	299.773
- Gider Tahakkuku (Faiz ve Diğer)	29	55.904	69.356
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	40	(5.135.852)	(111.180)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	35	1.050.776	26.042
Azınlık Payları	30	-	(5)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(16.336.379)	3.139.986
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(7.322.284)	(2.781.939)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(19.649.644)	(19.168.682)
Diğer Alacaklardaki Değişim	9	(348.837)	9.446.335
Diğer Varlıklardaki Değişim	29	(928.432)	(196.723)
Ticari Borçlardaki Değişim	7	12.649.745	7.648.027
Borç Karşılıklarındaki Değişim	25	-	(378.857)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	12	2.388.917	(895.805)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	27	438.210	1.706.123
Diğer Borçlardaki Değişim	9	398.300	(532.237)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	(24.007)	371.286
Dönem Karı Vergi ve Yükümlülüğü	25-40	(9.818.355)	(1.602.702)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Değişim	12	4.987.885	9.225.422
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	29	472.957	23.622
Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	30	419.166	276.116
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		30.221.485	41.459.446
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(16.500.003)	(13.997.664)
Maddi Duran Varlık Alımları ve Satımları , Net	14	(16.160.005)	(13.402.224)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları ve Satımları, Net	17	(339.998)	(595.440)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(22.440.522)	(16.467.956)
Ödenen Temettüleri	30	(22.440.522)	(16.467.956)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		21.502.446	52.453.273
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(8.719.040)	10.993.827
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		24.684.884	13.691.058
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		15.965.844	24.684.884

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

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. 31 Aralık 2013 itibariyle, BİST’te kayıtlı %33,94 oranında hissesi mevcuttur.

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

Şirketin 31.12.2013 ve 31.12.2012 tarihi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 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	2.300.617	3,07%	2.300.616	3,07%
Adnan Polat	779.878	1,04%	779.878	1,04%
Murat Polat	779.877	1,04%	779.877	1,04%
Diğer	25.452.709	33,94%	25.452.710	33,94%
	75.000.000	100%	75.000.000	100%

Şirket’in bünyesinde 31 Aralık 2013 tarihi itibariyle istihdam edilen ortalama personel sayısı 178’i memur (31 Aralık 2012: 172) 898’i işçi (31 Aralık 2012: 778) olmak üzere toplam 1.076 (31 Aralık 2012: 950) kişidir.

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

Ankara Asfaltı 26.Km Ansızca Mevkii
35170 Kemalpaşa -İZMİR

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

Şirket yasal defterlerini ve mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

SPK, Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 13 Haziran 2013 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanarak 1 Nisan 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönem finansal raporlardan geçerli olmak üzere, yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu tebliğ işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. İlgili tebliğ ile Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” yürürlükten kaldırılmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Seri II, No: 14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” ne istinaden, işletmeler, finansal tablolarının hazırlanmasında Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan dolar kuru 1 ABD Doları = 2,1343 TL (31 Aralık 2012: 1,7826), 1 EURO = 2,9365 TL (31 Aralık 2012: 2,3517 TL), 1 GBP = 3,5114 TL (31 Aralık 2012: 2,8708 TL), 1 CHF = 2,3899 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, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2013 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 31 Aralık 2013 özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 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 uygulanıyormuşcasına 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 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’lik 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)

TMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan değişikliğe göre, çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, tamamı hizmetin sunulduğu yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi beklenen kısa vadeli faydaları içermektedir. Bu kapsamda Şirket’in beklentisi izin karşılıklarının tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmemesi olduğu için söz konusu izin karşılıklarını çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar olarak sınıflamış ve buna göre önceki dönem mali tablolarında gerekli sınıflamalar yapılmıştır. Bu kapsamda, 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan bilançoda 659.580 TL tutarındaki izin karşılığını kısa vadeli borç karşılıklarından çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar hesabına sınıflanmıştır.

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 31 Aralık 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, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar hesabında,
- 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 31 Aralık 2012 tarihli gelir tablosunda yapılan sınıflandırmalar şunlardır:

- i) Diğer gelirler hesap grubunda gösterilen 360.505 TL tutarındaki sabit kıymet satış geliri yatırım faaliyetlerinden gelirler içerisinde,
- ii) Finansal gelirler hesap grubu içerisindeki ticari borç ve alacaklara ilişkin 6.388.287 TL tutarındaki kur farkı geliri ve 938.610 TL tutarındaki reeskont faiz geliri ile 421.032 TL tutarındaki kredili satışlardaki vade farkı geliri ve 359.814 TL tutarındaki cari hesap faiz geliri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde,
- iii) Finansal giderler hesap grubu içerisindeki ticari borç ve alacaklara ilişkin 7.286.448 TL tutarındaki kur farkı gideri ve 1.014.693 TL tutarındaki reeskont faiz gideri ile 74.585 TL tutarındaki cari hesap vade farkı gideri esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde,
- iv) Satış gelirleri hesap grubunda gösterilen 67.999 TL tutarındaki diğer gelirler, esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde sınıflandırılmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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

a) Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 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 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 yeniden ölçüm 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, yeniden ölçüm kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmekteydi. Yeniden ölçüm kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2.b’de açıklanmıştır. Ayrıca, kısa ve uzun vadeli personel sosyal haklarının sunumunda oluşan değişiklik kapsamında, kısa vadeli karşılıklarda sunulan kullanılmamış izin karşılıkları, geriye dönük olarak uzun vadeli karşılıklar olarak sınıflandırılmıştır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10’nun 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. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir 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. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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

Değişiklik, işletmenin finansal araçlarını netleştirmeye ilişkin hakları ve ilgili düzenlemeler (örnek teminat sözleşmeleri) konusunda bazı bilgileri açıklamasını gerektirmektedir. Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

Netleştirilen işlemlerin Şirket’in finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve TFRS’ye ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Yeni açıklamalar TMS 32 uyarınca finansal durum tablosunda netleştirilen tüm finansal araçlar için verilmelidir. Söz konusu açıklamalar TMS 32 uyarınca finansal durum tablosunda netleştirilememiş olsa dahi uygulanabilir ana netleştirme düzenlemesine veya benzer bir anlaşmaya tabi olan finansal araçlar için de geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket’in finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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 kar veya zarar tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemlerin hiçbir zaman kar veya zarar tablosunda sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilmesi gerekmektedir. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemiştir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

TFRS 12 iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm not açıklama gerekliliklerini içermektedir. Söz konusu standart sadece sunum esasları ile ilgilidir ve Şirket’in verdiği açıklamalar üzerinde bir etkisi olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabileceği ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Standartın Şirket’in finansal tabloları üzerinde bir 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’un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı” olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10’a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12’ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye yönelik düzeltme gerekmemektedir. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. Aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapılmış ve geçiş hükümleri kolaylaştırılmıştır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

b) 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.

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 UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

TMS 34 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

c)Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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 notlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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.

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

Değişiklik “muasebeleştirilen 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.

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

TFRS 13 ‘Gerçeğe uygun değer ölçümleri’ne getirilen değişiklikten sonra TMS 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 TFRS 13’ü uygulamışsa erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardına getirilen 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRYK Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, 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. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

d) 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 notlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Finansal Araçlar – Riskten Korunma Muhasebesi ve UFRS 9, UFRS 7 ve UMS 39’daki değişiklikler – UFRS 9 (2013)

UMSK Kasım 2013’de, yeni riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini ve UMS 39 ve UFRS 7’deki ilgili değişiklikleri içeren UFRS 9’un yeni bir versiyonunu yayınlamıştır. İşletmeler tüm riskten korunma işlemleri için UMS 39’un riskten korunma muhasebesi gerekliliklerini uygulamaya devam etmek üzere muhasebe politikası seçimi yapabilirler. Bu Standart’ın zorunlu bir geçerlilik tarihi yoktur, fakat halen uygulanabilir durumdadır ve yeni bir zorunlu geçerlilik tarihi, UMSK projenin değer düşüklüğü fazını bitirdikten sonra belirlenecektir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

UFRS’deki iyileştirmeler

UMSK, Aralık 2013’de ‘2010–2012 dönemi’ ve ‘2011–2013 Dönemi’ olmak üzere iki dizi ‘UFRS’nda Yıllık İyileştirmeler’ yayınlamıştır. Standartların “Karar Gereçekleri”ni etkileyen değişiklikler haricinde değişiklikler 1 Temmuz 2014’den itibaren geçerlidir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, UFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. ii) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yönetici’sine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri’nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

UMS 16.35(a) ve UMS 38.80(a)’daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik, i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların UFRS 3’ün kapsamında olmadığı ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

UFRS 13’deki portföy istisnasının finansal varlık, finansal yükümlülük ve diğer sözleşmelere uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında UFRS 3 ve UMS 40’ın karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

UFRS 14 – Regülasyona Tabi Ertelenen Hesaplara İlişkin Geçici Standart

UMSK bu standardı Ocak 2014’de yayınlamıştır. UFRS 14, UFRS’yi ilk kez uygulayan fiyatları regüle edilen işletmelerin, fiyat regülasyonu ile ilgili önceki mevzuata göre kayıtlarına aldıkları tutarları UFRS’ye göre hazırladıkları mali tablolarında taşımaya devam etmelerine izin vermektedir. Halen UFRS’ye göre finansal tablo hazırlayan şirketlerin bu standardı uygulaması yasaklanmıştır. Standart, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayınlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlanma tarihi itibarıyla geçerlilik kazanmıştır ancak diğer kararlar 31 Aralık 2012 tarihinden sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere uygulanmıştır.

Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayınlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla Not 2.b’de belirtilen sınıflama değişikliklerini yapmıştır.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Karara göre i) ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmesi gerektiği, ii) dolayısıyla finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemesi gerektiği ve iii) hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tabloların düzeltilmesi ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulması gerektiği hükme bağlanmıştır. Söz konusu kararın Şirket’in finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

İntifa senedinin hangi durumlarda finansal bir borç hangi durumlarda ise özkaynağa dayalı finansal araç olarak muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirilmiştir. Söz konusu kararın Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

Bir işletmenin iştirak yatırımı olan bir işletmede kendisine ait hisselerin bulunması durumu karşılıklı iştirak ilişkisi olarak tanımlanmış ve karşılıklı iştiraklerin muhasebeleştirilmesi konusu, yatırımın türüne ve uygulanan farklı muhasebeleştirme esaslarına bağlı olarak değerlendirilmiştir. Söz konusu ilke kararı ile konu aşağıdaki üç ana başlık altında değerlendirilmiş ve her birinin muhasebeleştirme esasları belirlenmiştir.

- i) Bağlı ortaklığın, ana ortaklığın özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu,
- ii) İştiraklerin veya iş ortaklığının yatırımcı işletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına sahip olması durumu
- iii) İşletmenin özkaynağa dayalı finansal araçlarına, TMS 39 ve TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirdiği bir yatırımının bulunduğu işletme tarafından sahip olunması durumu.

Söz konusu kararın Şirket'in finansal tablolarında bir etkisi olmamıştır.

d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değer kaybetme riski önemsiz olan yatırımları ifade etmektedir. Nakit benzerleri, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır.(Not:53)

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:7)

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: 7)

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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:4)

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:7)

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

b) Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin 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: 10)

Maddi Varlıklar

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

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

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

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

Maddi varlıkların bakım ve onarım giderleri normal şartlarda gider yazılmaktadır. Ancak, istisnai durumlarda, eğer bakım ve onarım varlıklarda genişletme veya önemli ölçüde geliştirme ile sonuçlanırsa söz konusu maliyetler aktifleştirilebilir ve ilişkilendirildiği maddi varlığın kalan faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. (Not: 14)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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:17)

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.

Operasyonel Kiralama İşlemleri

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Borçlanma Maliyetleri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 yapılabilirdiği 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.

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin değerlemelerinden doğan kur kazancı veya zararları, kar/zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 artırımını 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.

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. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenen Vergi Varlıkları

Şirket vergiye esas finansal tabloları ile SPK raporlama standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Yapılan değerlendirme neticesinde, 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilen ve vergi kanunları çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 4.429.926 TL indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Not 40).

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

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

	31 Aralık 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	

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

31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar :

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar :

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	11.523.762	8.507.035
Ege Seramik East Europe S.A.	-	1.625.485
Ege Seramik America INC.	8.821.827	4.800.337
	20.345.589	14.932.857
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(900)	(2.669)
TOPLAM	20.344.689	14.930.188

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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

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

b) İlişkili taraflara borçlar :

b.1) İlişkili taraflara ticari borçlar

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

b.2) İlişkili taraflara diğer borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ödenecek temettüleri	21.004	84.691
TOPLAM	21.004	84.691

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları :

	01 Ocak - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	40.640.426	37.073.996
Ege Seramik America INC.	35.466.339	32.569.052
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	45.783	552.861
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	33.069	-
İbrahim Polat Holding A.Ş.	1.165	-
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	195.763
TOPLAM	76.186.782	70.391.672

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2013	Aralık 2012
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	436	12.738
Polat Maden San. Tic. A.Ş.	-	57.779
TOPLAM	436	70.517

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2013	Aralık 2012
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	5.218	92.380
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	5.252	13.240
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	2.542	8.229
Ege Seramik America INC.	31.580	135.178
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	12.849	-
TOPLAM	57.441	249.027

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2013	Aralık 2012
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	2.317.291	2.805.168
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	12.850	97.207
TOPLAM	2.330.142	2.902.375

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2013	Aralık 2012
İbrahim Polat Holding A.Ş.	623.820	593.078
Ege Seramik Amerika INC.	-	483
Polat Turizm Otelcilik A.Ş.	54.729	3.863
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	888
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	333	171
TOPLAM	678.882	598.483

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

f) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2013	Aralık 2012
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	4.632	807.978
Ege Seramik Trading Holding SA.	-	55.924
TOPLAM	4.632	863.902

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

	Faiz Oranı % TL	
	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2013	Aralık 2012
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	8,27%	9,97%-10,87%

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2013	Aralık 2012
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	12.230	25.711
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	11.758
Ege Seramik Amerika INC.	-	4.122
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	-	11.161
TOPLAM	12.230	52.752

h) İlişkili taraflardan yapılan pazarlama satış dağıtım gideri :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Aralık 2013	Aralık 2012
Ege Seramik Amerika INC.	38.214	143.314
Ege Seramik East Europe S.A.	-	49.200
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	1.355
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	520.698	723.443
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	159
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	44.620	69.785
İbrahim Polat Holding A.Ş.	681	812
TOPLAM	604.213	988.068

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2013 yılı oniki aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 2.477.106 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. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Müşteri cari hesapları	31.459.812	28.146.337
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	20.345.589	14.932.857
-Diğer alacaklar	11.114.223	13.213.480
Alacak senetleri	69.344.606	54.438.136
-İlişkili kuruluşlardan alacak senetleri(Not:6)	-	-
-Diğer alacak senetleri	69.344.606	54.438.136
Şüpheli ticari alacaklar	1.834.143	1.414.219
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.834.143)	(1.414.219)
	100.804.418	82.584.473
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(1.816.781)	(1.412.337)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(900)	(2.669)
-Diğer alacaklar	(1.815.881)	(1.409.668)
TOPLAM	98.987.637	81.172.136

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 77.454.355 TL olup dipnot 25'te 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.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmemiş	25.491.021	23.514.549
Vadesi geçmiş 0-30 gün	3.362.296	868.173
Vadesi geçmiş 30-90 gün	223.412	426.502
Vadesi geçmiş 90-180 gün	589.682	197.978
Vadesi geçmiş 180-360 gün	43.487	161.027
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	1.749.914	2.978.108
TOPLAM	31.459.812	28.146.337

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
01 Ocak	1.414.219	1.076.593
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı	419.924	385.349
Tahsil edilen ve konusu kalmayan karşılıklar	-	(47.723)
TOPLAM	1.834.143	1.414.219

Ticari borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Satıcı Cari Hesapları	49.520.359	36.865.073
-İlişkili taraf satıcı borçları	-	180.246
-Diğer satıcı borçları	49.520.359	36.684.827
Borç Senetleri	-	-
Diğer Ticari Borçlar	-	-
	49.520.359	36.865.073
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(138.205)	(132.664)
-İlişkili taraf satıcı borçları	-	(498)
-Diğer satıcı borçları	(138.205)	(132.166)
TOPLAM	49.382.154	36.732.409

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vadesi geçmemiş	47.444.956	31.355.348
Vadesi geçmiş 0-30 gün	1.023.071	2.102.533
Vadesi geçmiş 30-90 gün	666.924	2.357.350
Vadesi geçmiş 90-180 gün	181.060	1.007.090
Vadesi geçmiş 180-360 gün	204.348	33.225
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	-	9.527
TOPLAM	49.520.359	36.865.073

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Vergi Dairesinden Alacaklar	842.266	470.998
TOPLAM	842.266	470.998

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Verilen depozito ve teminatlar	30.382	52.813
TOPLAM	30.382	52.813

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlişkili taraflara diğer borçlar	21.004	84.691
Ödenecek vergi ve fonlar	1.128.763	666.776
TOPLAM	1.149.767	751.467

10. STOKLAR

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İlk madde ve malzeme	19.136.006	19.121.560
Yarı mamüller - üretim	3.993.477	2.819.611
Mamüller	27.183.772	21.176.886
Ticari mallar	46.251	8.264
Canlı varlıklar	-	-
Diğer stoklar	158.256	69.157
	50.517.762	43.195.478
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(40.109)	(85.127)
TOPLAM	50.477.653	43.110.351

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı bakiye	(85.127)	(92.685)
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık	45.018	7.558
Cari dönem ayrılık karşılık	-	-
TOPLAM	(40.109)	(85.127)

31.12.2013 tarihi itibarıyla dönem sonu stokların üzerinde 1.071.108 TL (31 Aralık 2012 : 734.897 TL) amortisman gider payı bulunmaktadır.

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla ham madde stoklarının 1.077.866 TL (31.12.2012: 1.062.995 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 18.058.140 TL (31.12.2012: 18.058.565 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 117.358 TL (31.12.2012: 203.250 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 27.066.414 TL (31.12.2012: 20.973.636 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 204.622 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5; Euro, Usd, Gbp ve Chf için %2,5 uygulanmıştır.

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

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Gelecek aylara ait giderler	1.015.686	871.157
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	855.946	3.392.531
TOPLAM	1.871.632	4.263.688

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Gelecek yıllara ait giderler	16.888	13.749
TOPLAM	16.888	13.749

Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Gelecek aylara ait gelirler(*)	615.322	669.337
Alınan avanslar	25.248.247	19.862.475
TOPLAM	25.863.569	20.531.812

(*) Şirketin yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 287.968 TL’dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5; Euro, Usd, Chf ve Gbp için %2,5 uygulanmıştır.

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 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	31 Aralık 2013
Arsa ve arazi	8.360.141	-	-	987.160	7.372.981
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	23.718.223	200.642	-	-	23.918.865
Binalar	49.212.720	223.030	889.425	-	50.325.174
Makina, tesis ve cihazlar	160.277.499	1.269.869	19.685.925	6.687.750	174.545.543
Taşıt araç ve gereçleri	1.257.552	52.592	-	40.796	1.269.347
Döşeme ve demirbaşlar	5.415.176	818.026	212.912	47.148	6.398.965
Yapılmakta olan yatırımlar	7.192.412	13.595.850	(20.788.262)	-	-
Özel Maliyet	342.883	-	-	-	342.883
TOPLAM MALİYET	255.776.606	16.160.005	-	7.762.854	264.173.759
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.154.511	568.644	-	-	16.723.155
Binalar	22.049.761	1.100.266	-	-	23.150.027
Makina, tesis ve cihazlar	130.758.708	6.810.386	-	6.624.134	130.944.960
Taşıt araç ve gereçleri	451.551	152.896	-	40.796	563.651
Döşeme ve demirbaşlar	3.528.113	540.101	-	47.148	4.021.065
Özel Maliyet	342.883	-	-	-	342.883
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	173.285.528	9.172.293	-	6.712.079	175.745.742
NET DEFTER DEĞERİ	82.491.079	6.987.715	-	1.050.776	88.428.017

	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

15. HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2012	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2013
Haklar	6.704.385	339.998	-	-	7.044.383
TOPLAM MALİYET	6.704.385	339.998	-	-	7.044.382
Haklar	6.076.083	208.284	-	-	6.284.367
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	6.076.083	208.284	-	-	6.284.367
NET DEFTER DEĞERİ	628.302	131.714	-	-	760.016

	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

18. ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket, 01/10/2012 tarih ve 107017 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarını tamamlamıştır. 17/02/2014 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı’na müracat edilmiştir. Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanmış olup, kapatma vizesini takiben sigorta prim işveren desteğinden de yararlanacaktır.

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler	6.835.396	5.731.858
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(4.236.783)	(150.286)
TOPLAM	2.598.613	5.581.572

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dava Karşılığı	1.207.309	918.218
TOPLAM	1.207.309	918.218

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2013 itibarıyla diğer ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2012	İlave Karşılıklar (Not:34)	Ödemeler/ İptaller (-)	31 Aralık 2013
Dava Karşılığı	918.218	369.335	(80.244)	1.207.309
TOPLAM	918.218	369.335	(80.244)	1.207.309

Şirket tarafından verilen teminat mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	31 Aralık 2013 (TL)
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecine İstinaden	185.000
İzmir Kemalpaşa Islah Org.San.Bölgesi Md.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	65.385
Tedaş	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.200
İzmir Şehiriçi Doğalgaz Dağıtım Taah.A.Ş.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	5.695
Konak Vergi Dairesi	Vergisel İşlemleri Gereği	5
		310.285

Şirket tarafından verilen rehinler

31.12.2013 tarihinde Şirket tarafından verilen rehin bulunmamaktadır.

Şirket tarafından verilen teminatlar

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	31.12.2013	31.12.2012
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	310.285	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 grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
TOPLAM	310.285	9.828.184

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31.12.2013 tarihi itibarıyla % 0,18'dir. (31.12.2012: % 6)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	31.12.2013	31.12.2012
Alınan teminat mektupları	30.031.000	20.566.000
Alınan teminat çekleri	510.000	510.000
Alınan teminat senetleri	572.355	572.355
İpotekler	46.341.000	50.406.000
	77.454.355	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 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 1.207.309 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.

26. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı ve izin karşılığı

Şirket mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla, 3.254,44 TL (31 Aralık 2012: 3.033,98 TL) ile sınırlandırılmıştır.

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kıdem tazminatı karşılığı	13.191.161	10.905.264
İzin karşılığı	964.449	659.580
TOPLAM	14.155.610	11.564.844

TMS 29 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Şirket’in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 29’a uygun olarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak, Şirket’in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 31 Aralık 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

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

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
İskonto oranı	%9.50	%8.50
Tahmin edilen artış oranı	%5.00	%5.00

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı bakiye	10.905.264	10.536.726
İlave karşılıklar	2.309.904	376.109
Çıkışlar (-)	(24.007)	(7.571)
Dönem sonu bakiye	13.191.161	10.905.264

	2013	2012
1 Ocak	10.905.264	10.536.726
Faiz maliyeti	1.036.000	895.622
Cari dönem hizmet maliyeti	3.795.116	930.218
Dönem içinde ödenen	(2.021.262)	(1.112.157)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(523.957)	(345.145)
31 Aralık	13.191.161	10.905.264

31 Aralık 2013 – 31 Aralık 2012 tarihleri arasında izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı bakiye	659.580	378.857
İlave karşılıklar	304.869	280.723
Çıkışlar (-)	-	-
Dönem sonu bakiye	964.449	659.580

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Personele Borçlar	2.398.095	2.142.605
Ödenecek Vergi ve Fonlar	967.954	793.415
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	13.130	4.949
TOPLAM	3.379.179	2.940.969

28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Satışların maliyeti (not:31)	182.455.897	167.304.176
Genel yönetim giderleri (not:33)	15.946.341	12.525.123
Pazarlama giderleri (not:33)	15.611.259	14.820.682
Araştırma ve geliştirme giderleri (not:33)	2.196.474	1.938.697
TOPLAM	216.209.971	196.588.678

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Gelir tahakkukları	473.209	299.773
Diğer katma değer vergisi	5.906.479	5.420.071
TOPLAM	6.379.689	5.719.844

*Diğer KDV hesabında yer alan 5.906.479 TL'lik tutar, KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesine göre yapılan ihraç kayıtlı satışlarından kaynaklanmakta olup, diğer kısa vadeli yükümlülüklerde yer alan 5.906.479 TL'lik Diğer KDV tutarından ihracat işlemleri yapıldıktan sonra vergi dairesi tarafından terkin edilerek kapatılacaktır.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Gider tahakkukları	55.905	69.356
Diğer katma değer vergisi	5.906.479	5.420.071
TOPLAM	5.962.384	5.489.427

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

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

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

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

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

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

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

31 Aralık 2013					31 Aralık 2012		
	Hisse Tertibi	Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran
Adnan Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Adnan Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Adnan Polat	C	779.869,04	77.986.904	1,04%	779.869,04	77.986.904	1,04%
<i>Adnan Polat-Halka Açık Hisse</i>		113.790,00			113.790,00		
Toplam		779.877,84		1,04%	779.877,84		1,04%
İbrahim Polat	A	3,95	395	0,00%	3,89	389	0,00%
İbrahim Polat	B	6,65	665	0,00%	6,56	656	0,00%
İbrahim Polat	C	2.300.605,93	230.060.593	3,07%	2.300.605,20	230.061.196	3,07%
<i>İbrahim Polat-Halka Açık Hisse</i>		2.300.005,28			2.300.005,28		
Toplam		2.300.616,53		3,07%	2.300.615,65		3,07%
Murat Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%
Murat Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%
Murat Polat	C	779.868,61	77.986.861	1,04%	779.868,61	77.986.861	1,04%
<i>Murat Polat-Halka Açık Hisse</i>		130.149,00			130.149,00		
Toplam		779.877,41		1,04%	779.877,41		1,04%
Diğer	A	0,85	85	0,00%	0,91	91	0,00%
Diğer	B	0,95	95	0,00%	1,04	104	0,00%
Toplam		1,79		0,00%	1,94		0,00%
Halka açık ve diğer	C	25.452.707,48	2.545.270.748	33,94%	25.452.708,21	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	

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

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

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

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

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

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

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.

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

	31 Aralık 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:

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Dönem başı bakiye	276.116	(555.001)
Cari dönem aktüeryal kazanç/(kayıp)	419.166	831.117
TOPLAM	695.282	276.116

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Önceki dönem karlarından kar 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		31 Aralık 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

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

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

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Bakiyesi	Bakiyesi
Birikmiş Kar/Zarar	22.662.075	19.296.047
Temettü	(22.440.522)	(16.467.956)
Yasal Yedek	(2.921.022)	(2.288.868)
Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç Fonu	695.282	276.116
TOPLAM	(2.004.187)	815.339

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 dağıtımları zorunluluğu getirilmiştir.

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

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.

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Yurtiçi satışlar	163.173.303	144.168.977
Yurtdışı satışlar	92.077.792	84.332.400
Brüt satışlar	255.251.095	228.501.377
Satıştan iadeler (-)	(1.795.552)	(1.816.450)
Satış iskontoları (-)	(406.395)	(330.127)
Diğer indirimler (-)	(224.727)	(1.353.497)
İade ve indirimler	(2.426.674)	(3.500.073)
Net satışlar	252.824.421	225.001.304

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 287.968 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 - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Satılan mamül maliyeti	182.420.978	166.531.788
Satılan ticari mal maliyeti	34.919	772.388
TOPLAM	182.455.897	167.304.176

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

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

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

	01 Ocak - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Malzeme kullanım payı	82.824.156	77.783.214
Doğalgaz kullanımı	49.647.109	41.156.013
Personel gider payı	28.680.411	24.577.520
Endirekt malzeme kullanımı	12.773.343	13.171.053
Amortisman ve itfa gider payı	6.993.367	5.678.442
Personel taşıma gideri	2.429.951	1.818.212
Bakım onarım giderleri	2.254.068	1.600.461
Yemek ve İaşe giderleri	1.482.627	1.195.844
Motorin ve LPG kullanımı	1.040.040	1.011.796
Diğer Genel üretim giderleri	841.792	937.745
Nakliye gideri	785.120	688.243
Sigorta gideri	516.993	461.421
Satılan ticari mal maliyeti	34.919	772.388
Gümrük çıkış beyannamesi geciken mallar net etkisi	(64.297)	(79.470)
İç tüketim	(928.381)	(1.575.708)
Mamul stok değişimi	(5.681.457)	(1.878.009)
Yarı mamul stok değişimi	(1.173.864)	(14.989)
	182.455.897	167.304.176

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 204.622 TL’dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5; Euro, Usd, Gbp ve Chf için %2,5 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

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

	01 Ocak - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Yurtiçi satış giderleri	6.626.694	5.555.484
Yurtdışı satış giderleri	2.911.505	2.866.109
Personel giderleri	3.241.560	3.049.161
Reklam giderleri	1.905.404	1.855.491
Seramik panoları yapım satış gideri	565.047	993.455
Ambalaj giderleri	219.634	372.588
Diğer	141.414	128.393
TOPLAM	15.611.259	14.820.682

Genel Yönetim Giderleri

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

	01 Ocak - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Personel gider payı	4.629.911	4.428.857
Kıdem tazminatı karşılığı	2.833.861	721.254
Ödenen kıdem tazminatı gideri	2.021.262	1.112.157
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.891.878	1.508.903
Danışmanlık giderleri	1.027.291	828.197
Amortisman ve itfa gider payı	979.050	665.860
Vergi resim ve harç giderleri	370.763	447.370
Aidat ve abone giderleri	384.152	441.285
Mahkeme, icra giderleri	277.554	351.461
Haberleşme giderleri	214.987	270.131
Ödenen ihbar tazminatı gideri	205.425	651.955
Seyahat giderleri	185.408	132.814
Sigorta giderleri	119.664	114.987
Elektrik giderleri	135.587	197.633
Nakil vasıta giderleri	89.377	79.343
Kira giderleri	58.531	46.825
Diğer	521.640	526.091
TOPLAM	15.946.341	12.525.123

33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (DEVAMI)

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

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

	01 Ocak - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Personel giderleri	1.665.544	1.359.997
Dışarıdan sağlanan hizmetler	261.779	247.825
Diğer	269.152	330.875
TOPLAM	2.196.474	1.938.697

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak – 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Kur Farkı Gelirleri	5.855.664	6.388.287
Reeskont faiz gelirleri	954.770	938.610
Hurda satışları	354.437	248.876
Yansıtılan gelirler	269.016	229.445
Mutabakat farkı geliri	230.249	18.746
Vade farkı gelirleri	229.265	780.847
Marka ve fuar teşvik gelirleri	132.198	67.999
Kira gelirleri	127.580	6.864
Numune pano ve seramik satışları	116.581	98.615
Dava karşılığı iptali (not:25)	80.244	200.081
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali (not:10)	45.018	7.558
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	42.009	88.565
Sigorta hasar geliri	37.198	22.622
Kıdem tazminatı karşılığı iptali (not:27)	24.007	7.571
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	4.956	3.334
Şüpheli alacak karşılığı iptali	-	47.723
Garanti gider karşılığı iptali	-	4.008
Yönetim danışmanlığı geliri	-	511
Diğer	823.453	812.561
Toplam diğer gelir	9.326.646	9.972.823

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak – 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Kur farkı giderleri	8.443.516	7.286.448
Reeskont faiz giderleri	1.949.445	1.014.693
Mutabakat farkları	663.063	128.479
Çalışmayan kısım gider ve zararları	375.170	584.047
Dava gider karşılığı (not:25)	369.335	268.940
Şüpheli alacak karşılığı (not:7)	419.924	385.349
İzin karşılığı	304.869	280.723
Yansıtılan giderler	269.016	225.908
Numune pano ve seramik satışları	116.581	98.615
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	42.009	88.565
Mesleki aidatlar	23.310	22.590
Cezalar ve gecikme faizleri	23.003	249.662
Vade farkı giderleri	8.066	74.585
Önceki dönem gider ve zararları	1.874	49.127
Diğer	413.087	382.578
Toplam diğer giderler	13.422.268	11.140.309

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 375.170 TL (31.12.2012: 584.047 TL) olan çalışmayan kısım gider ve zararlarının 337.050 TL (31.12.2012: 179.297 TL) kısmı amortisman giderlerinden, 38.120 TL (31.12.2012: 404.750 TL) kısmı personel giderlerinden oluşmaktadır.

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Maddi duran varlık satış karları	742.037	360.505
TOPLAM	742.037	360.505

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Sabit kıymet satış zararı	3.834	-
Kur farkı giderleri	3.099.253	27.837
TOPLAM	3.103.087	27.837

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket’in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01 Ocak - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Satışların maliyeti	6.993.367	5.678.442
Genel yönetim giderleri	979.050	665.860
Çalışmayan kısım gider ve zararları	337.050	179.297
TOPLAM	8.309.467	6.523.599

Personel giderleri	01 Ocak - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Satışların maliyeti	28.680.411	24.577.520
Araştırma geliştirme giderleri	1.665.544	1.359.997
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	3.241.560	3.049.161
Genel yönetim giderleri	4.629.911	4.428.857
Çalışmayan kısım gider ve zararları	38.120	404.750
TOPLAM	38.255.546	33.820.285

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Kur farkı giderleri	374.675	427.521
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	540.544	468.089
TOPLAM	915.219	895.611

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Banka faiz gelirleri	671.816	1.055.841
Kur farkı gelirleri	801.899	473.876
TOPLAM	1.473.715	1.529.716

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket’in 31 Aralık 2013 ve 2012 tarihleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ (DEVAMI)

	01 Ocak - 31 Aralık 2013	01 Ocak - 31 Aralık 2012
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Aktüeryal kazanç/(kayıplar) (Dipnot 27)	523.957	345.145
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 40)	(104.791)	(69.029)
TOPLAM	419.166	276.116

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

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

	01 Ocak – 31 Aralık 2013	01 Ocak – 31 Aralık 2012
Dönem vergi gideri	(6.835.396)	(5.850.104)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	5.240.643	180.209
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(1.594.753)	(5.669.895)

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.

40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

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

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

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

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

Yatırım İndirimi

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.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

2009/15199 sayılı Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Karar kapsamında büyük ölçekli yatırımlar ile bölgesel uygulama kapsamında gerçekleştirilen yatırımlarda, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirim kurumlar vergisi desteği alınmaktadır. Teşvik belgesinde belirtilen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılan kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı eksik ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır.

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

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

Cari Dönem Vergi Gideri :

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

	01 Ocak – 31 Aralık 2013	01 Ocak – 31 Aralık 2012
Vergi öncesi kar / (zarar)	32.852.981	26.307.940
Kanunen kabul edilmeyen giderler	3.156.679	2.641.135
Yatırım İndirimi	(8.412.912)	(28.948.775)
Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler	(438.173)	-
Diğer İndirimler	(250)	(300)
Kurumlar Vergisi Matrahı	27.158.325	-
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	2.382.048	-
Kurumlar Vergisi	4.955.255	-
İndirimli Kurumlar Vergisi	214.384	-
Yatırım İndirimi Stopajı	1.665.757	5.850.104
Dönem Vergi Gideri	6.835.396	5.850.104

31.12.2013 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.

31 Aralık 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:

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

40. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)
(DEVAMI)

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012		31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	13.107.695	10.905.264	20%	2.621.539	2.181.052
Borç karşılıkları	1.207.309	1.577.798	20%	241.462	315.560
Şüpheli alacak karşılığı	787.517	787.517	20%	157.503	157.503
Maddi duran varlıklar	9.655.320	6.958.810	20%	1.931.064	1.391.762
Maddi olmayan duran varlıklar	(326.567)	(70.697)	20%	(65.313)	(14.139)
Stoklar	202.688	691.516	20%	40.538	138.303
Satışlardaki vade farkları	287.967	481.826	20%	57.593	96.365
Alışlardaki vade farkları	(204.622)	(225.314)	20%	(40.924)	(45.063)
Yatırım İndirimi	-	8.095.710	0,20%	-	16.191
İndirimli Kurumlar Vergisi	22.149.628	-	20%	4.429.926	-
				9.373.387	4.237.535

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Açılış bakiyesi	4.237.535	4.126.355
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	5.240.643	180.209
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi(*)	(104.791)	(69.029)
Ertelenen Vergi Varlığı	9.373.387	4.237.535

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

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak – 31 Aralık 2013	01 Ocak – 31 Aralık 2012
Net kar / (zarar)	29.121.521	22.542.018
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar) (kısıtlanmamış tam TL)	0,003883	0,003006

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, UMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki değişimlerin finansal tablo kalemlerine olan etkilerini gidererek, finansal tabloların paranın cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesi öngörülmektedir.

SPK, 17.03.2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 01.01.2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("UMS 29") uygulanmamıştır.

46. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2012 Yoktur.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

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

31.12.2013	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	20.344.689	78.642.948	-	842.266	15.965.699	-	855.948
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değeri	18.024.502	74.235.204	-	-	15.965.699	-	855.948
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	2.320.187	4.407.744	-	842.266	-	-	-
D.Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.834.143	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(1.834.143)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

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

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

31.12.2013	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	2.320.187	1.042.109	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	223.412	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	633.168	-	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	-	2.509.055	-	842.266	-	-	-
Vadesi üzerinden 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-	-	-
Teminat vs. ile güvence altına alınan kısmı	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	2.320.187	4.407.744	-	842.266	-	-	-

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**Likidite Riski**

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

31.12.2013

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	53.911.100	53.911.100	25.953.536	17.664.676	10.292.888	-
Banka kredileri	-	-	-	-	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri		-	-	-	-	-
Ticari borçlar	49.382.154	49.382.154	21.424.590	17.664.676	10.292.888	-
Diğer borçlar	4.528.946	4.528.946	4.528.946	-	-	-
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışları toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev Finansal Yükümlülükler (Net)	-	-	-	-	-	-
Türev nakit girişleri	-	-	-	-	-	-
Türev nakit çıkışları	-	-	-	-	-	-

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)**31.12.2012**

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda veya menkul kıymetlerin değerinde meydana gelecek ve Şirket’i olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2013 – 31 Aralık 2013 Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	31 Aralık 2013					31 Aralık 2012				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	23.188.050	8.544.766	1.252.956	362.149	-	16.511.831	6.714.974	1.750.412	148.138	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.461.289	1.580.503	29.975	-	-	11.756.127	6.199.157	300.000	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	368.088	24.065	107.858	-	-	2.399.438	211.523	859.964	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	27.017.427	10.149.335	1.390.789	362.149	-	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)	27.017.427	10.149.335	1.390.789	362.149	-	30.667.396	13.125.653	2.910.376	148.138	-
10. Ticari Borçlar	33.949.117	1.079.094	10.736.030	34.077	-	17.619.892	609.268	6.994.855	23.494	8.526
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	560	-	191	-	-	111.747	49.159	10.255	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	33.949.677	1.079.094	10.736.221	34.077	-	17.731.639	658.427	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)	33.949.677	1.079.094	10.736.221	34.077	-	17.731.639	658.427	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)	(6.932.249)	9.070.241	(9.345.433)	328.073	-	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)	(7.300.338)	9.046.175	(9.453.290)	328.073	-	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	88.838.594	36.070.892	4.908.171	2.747.170	-	83.383.303	35.098.205	5.522.728	2.748.190	-
24. İthalat	36.390.557	5.190.948	10.666.742	125.593	54.800	19.938.657	3.253.861	10.388.359	158.166	-

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

31 Aralık 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	3.871.723	(3.871.723)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.871.723	(3.871.723)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(5.488.572)	5.488.572	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(5.488.572)	5.488.572	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	230.399	(230.399)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	230.399	(230.399)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(1.386.450)	1.386.450	-	-
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)	-	-

49. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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.

49. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (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.

50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden raporlama tarihine kadar geçen süre içinde ortaya çıkan ve açıklanması gereken önemli husus bulunmamaktadır.

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

Yoktur.(31.12.2012 yoktur)

52. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur.(31.12.2012 yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	31 Aralık 2013	31 Aralık 2012
Kasa	145	1.148
Banka	10.535.330	20.683.765
-Vadesiz mevduat	765.658	239.076
-Vadeli mevduat	9.769.672	20.444.689
Vadesiz çekler	-	-
Diğer hazır değerler	5.430.369	3.999.971
-Repo	5.052.522	3.671.397
-POS Hesapları	377.847	328.574
TOPLAM	15.965.844	24.684.884

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur.

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2013 TL
TL	20.01.2014	9,50%	1.250.000
TL	27.01.2014	9,60%	1.800.000
TL	14.01.2014	9,25%	2.500.000
TL	20.01.2014	9,35%	2.000.000
TOPLAM			7.550.000

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2013 USD	31.12.2013 TL
USD	02.01.2014	0,75%	350.000	747.005
USD	02.01.2014	0,75%	190.000	405.517
USD	03.02.2014	3,15%	500.000	1.067.150
TOPLAM			1.040.000	2.219.672

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2013 TL
TL	03.01.2014	7,50%	1.400.000
TL	02.01.2014	7,00%	2.500.000
TOPLAM			3.900.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2013 USD	31.12.2013 TL
USD	20.01.2014	3,10%	200.000	426.860
USD	17.01.2014	3,15%	340.000	725.662
TOPLAM			540.000	1.152.522

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

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

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

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

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

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

54. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in özkaynak değişim tablosu SPK'nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Dipnot 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.