

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2015 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2015 – 30 Eylül 2015 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	SAYFA
Finansal Durum Tabloları	4-5
Kapsamlı Gelir Tabloları	6
Özkaynak Değişim Tabloları	7
Nakit Akım Tabloları	8
1. Şirket Organizasyonu Ve Faaliyet Konusu	9
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar.....	9
3. Önemli Muhasebe Politikaları	17
4. Diğer İşletmelerdeki Paylar.....	26
5. Bölümlere Göre Raporlama	26
6. İlişkili Taraf Açıklamaları.....	27
7. Ticari Alacak Ve Borçlar.....	30
8. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacak Ve Borçlar	32
9. Diğer Alacak Ve Borçlar	32
10. Stoklar.....	33
11. Canlı Varlıklar	34
12. Peşin Ödenmiş Giderler Ve Ertelenmiş Gelirler.....	34
13. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	34
14. Maddi Duran Varlıklar	35
15. Hizmetten Çekme, Restorasyon Ve Çevre Rehabilitasyon Fonlarından Kaynaklanan Paylar Üzerindeki Haklar	36
16. Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri Ve Benzeri Finansal Araçlar	36
17. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	36
18. Şerefiye	36
19. Maden Kaynaklarının Araştırılması Ve Değerlendirilmesi	36
20. Kiralama İşlemleri	36
21. İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları	36
22. Varlıklarda Değer Düşüklüğü	36
23. Devlet Teşvik Ve Yardımları.....	37
24. Borçlanma Maliyetleri.....	37
25. Karşılıklar, Koşullu Varlık Ve Borçlar	37
26. Taahhütler	39
27. Çalışanlara Sağlanan Faydalar	39
28. Niteliklerine Göre Giderler	41
29. Diğer Varlık Ve Yükümlülükler.....	41
30. Sermaye, Yedekler Ve Diğer Özkaynak Kalemleri.....	41
31. Hasılat Ve Satışların Maliyeti	45
32. İnşaat Sözleşmeleri.....	46
33. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	47

34.	Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler Ve Giderler	48
35.	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Ve Giderler	49
36.	Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler	50
37.	Finansman Giderleri Ve Gelirleri	50
38.	Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi	51
39.	Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar Ve Durdurulan Faaliyetler	51
40.	Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri Dahil)	51
41.	Pay Başına Kazanç	55
42.	Pay Bazlı Ödemeler	55
43.	Sigorta Sözleşmeleri	55
44.	Kur Değişiminin Etkileri	55
45.	Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama	56
46.	Türev Araçlar	56
47.	Finansal Araçlar	56
48.	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi	57
49.	Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	58
49.	Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar) Devamı	59
50.	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	59
51.	Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	59
52.	Tms'ye İlk Geçiş	59
53.	Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	60
54.	Özkaynaklar Değişim Tablosuna İlişkin Açıklamalar	61
55.	Faiz Vergi Amortisman Öncesi Kar (Fvaök)	62
56.	İşletme Birleşmeleri	62

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2015 - 31 ARALIK 2014 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	7.543.053	17.508.608
Ticari Alacaklar	6-7	138.601.530	107.639.388
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	32.449.268	16.684.387
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	106.152.262	90.955.001
Diğer Alacaklar	9	2.343.408	478.169
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	1.810	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	2.341.598	478.169
Stoklar	10	59.375.548	54.713.552
Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.339.212	2.736.448
Diğer Dönen Varlıklar	29	13.876.917	12.505.903
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		224.079.668	195.582.068
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	4.045	4.045
Diğer Alacaklar	9	85.622	53.073
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	85.622	53.073
Maddi Duran Varlıklar	14	125.464.471	81.464.409
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	983.669	1.003.049
Peşin Ödenmiş Giderler	12	55.713	4.301.001
Ertelemiş Vergi Varlığı	40	19.359.879	9.411.885
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		145.953.399	96.237.462
TOPLAM VARLIKLAR		370.033.067	291.819.530

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2015 - 31 ARALIK 2014 DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	2.940.059	-
Ticari Borçlar	6-7	73.770.598	38.098.011
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-7	-	-
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	6-7	73.770.598	38.098.011
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	4.518.431	3.754.822
Diğer Borçlar	6-9	1.191.033	2.108.882
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-9	50.136	39.340
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	1.140.897	2.069.542
Ertelemiş Gelirler	12	31.294.086	29.831.192
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	1.664.485	1.738.407
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	2.680.651	1.980.699
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	2.680.651	1.980.699
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	12.764.031	12.436.827
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		130.823.374	89.948.840
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	7	18.101.910	-
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	7	18.101.910	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		18.347.633	15.948.195
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	18.347.633	15.948.195
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		36.449.543	15.948.195
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		202.760.150	185.922.495
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	1.420.483	1.362.868
<i>Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu</i>	30	1.420.483	1.362.868
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	13.252.239	9.188.011
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	11.388.460	1.435.752
Net Dönem Karı/Zararı	41	41.082.365	38.319.261
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		202.760.150	185.922.495
TOPLAM KAYNAKLAR		370.033.067	291.819.530

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2015 - 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı	01.01-30.09.2015	01.01-30.09.2014	01.07-30.09.2015	01.07-30.09.2014
Hasılat	31	243.807.254	214.176.510	83.230.424	71.257.654
Satışların Maliyeti (-)	31	(167.611.542)	(146.519.592)	(55.741.232)	(49.488.311)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		76.195.712	67.656.918	27.489.192	21.769.343
BRÜT KAR/ZARAR		76.195.712	67.656.918	27.489.192	21.769.343
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(14.871.834)	(12.288.654)	(5.612.180)	(5.304.997)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(13.992.976)	(13.427.037)	(4.292.702)	(4.201.511)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(1.906.989)	(1.619.265)	(655.312)	(530.537)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	10.346.578	14.878.346	3.662.782	3.729.796
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(13.167.877)	(15.353.542)	(4.364.348)	(2.472.918)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		42.602.614	39.846.766	16.227.432	12.989.176
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	940.521	435.900	865.376	430.392
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(6.541.131)	(349.065)	(5.007.501)	(347.475)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		-	-	-	-
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		37.002.004	39.933.601	12.085.307	13.072.093
Finansman Gelirleri	37	2.675.661	1.009.831	199.397	338.435
Finansman Giderleri (-)	37	(997.454)	(1.331.307)	(464.718)	(209.435)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		38.680.211	39.612.125	11.819.986	13.201.093
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		2.402.154	(8.252.504)	7.657.389	(3.176.325)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	40	(7.560.244)	(8.289.797)	(1.631.301)	(2.913.186)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	9.962.398	37.293	9.288.690	(263.139)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		41.082.365	31.359.621	19.477.375	10.024.768
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI					
DÖNEM KARI/ZARARI		41.082.365	31.359.621	19.477.375	10.024.768
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	38	72.018	114.628	(861.870)	1.452.982
Vergi Etkisi	40	(14.404)	(22.926)	172.374	(290.596)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		57.614	91.703	(689.496)	1.162.386
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		41.139.979	31.451.324	18.787.879	11.187.154
Pay Başına Kazanç		0,005478	0,004181	0,002597	0,001337
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,005478	0,004181	0,002597	0,001337

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2015 - 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
		Sermaye	Sermaye	Hisse	Kardan	Aktüeryal	Azınlık	Birikmiş	Toplam
		Düzeltilmesi	Farkları	Senetleri	Kısıtlanmış	Kazanç/Kayıp	Payı	kar/(zarar)	özsermaye
				İhraç Primleri	Yedekler				
01 Ocak 2014 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	6.009.652	695.282	-	27.117.334	169.438.871
Diğer Kapsamlı gelir/(gider)	30	-	-	-	-	91.703	-	-	91.703
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	31.359.621	31.359.621
Temettü	30	-	-	-	-	-	-	(22.503.223)	(22.503.223)
Transfer	30	-	-	-	3.178.359	-	-	(3.178.359)	-
30 Eylül 2014 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	9.188.011	786.985	-	32.795.373	178.386.972
01 Ocak 2015 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	9.188.011	1.362.868	-	39.755.013	185.922.495
Diğer Kapsamlı gelir/(gider)	30	-	-	-	-	57.615	-	-	57.615
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	41.082.365	41.082.365
Temettü	30	-	-	-	-	-	-	(24.302.324)	(24.302.324)
Transfer	30	-	-	-	4.064.228	-	-	(4.064.228)	-
30 Eylül 2015 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	13.252.239	1.420.483	-	52.470.825	202.760.150

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2015 – 30 Eylül 2015 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı/Zararı		63.198.245	29.391.882
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		10.818.476	23.231.719
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17	7.629.896	7.461.314
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler			
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	10	(2.200)	(14.585)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	27	1.971.365	21.037
- Vergi Karşılığı	40	7.560.244	8.289.797
- İzin Karşılığı	27	428.074	376.910
- Dava,Gider Karşılığı, Net	25	(16.950)	285.137
- Yakacak Yardımı Karşılığı	25	-	-
- Şüpheli Alacak Karşılığı	7	(1.125)	1.669.400
- Garanti Gider Karşılığı	25	207.752	-
- Satışlardaki Vade Farkları	31	663.139	467.365
- Alışlardaki Vade Farkı	10	(405.695)	(195.667)
- Borç Senetleri Reeskontu	7	(434.028)	(226.616)
- Alacak Senetleri Reeskontu	7	2.807.125	1.994.122
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri/Hasar Gelir Tahakkuku	29	91.436	220.079
- Gider Tahakkuku (Faiz ve Diğer)	29	76.482	75.085
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	40	(9.947.994)	(14.367)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	14	190.956	2.822.709
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		11.297.404	(25.199.458)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(4.659.796)	(7.166.743)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(33.768.142)	(10.847.679)
Diğer Alacaklardaki Değişim	9	(1.897.788)	(100.988)
Diğer Varlıklardaki Değişim	29	(1.056.755)	(4.917.324)
Ticari Borçlardaki Değişim	7	54.208.525	(5.098.013)
Borç Karşılıklarındaki Değişim	25	509.150	433.048
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	12	4.642.524	(568.773)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	27	763.609	651.315
Diğer Borçlardaki Değişim	9	(917.849)	696.795
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	-	1.306.637
Dönem Karı Vergi ve Yükümlülüğü	25-40	(7.634.166)	(7.949.697)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Değişim	12	723.274	3.105.038
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	29	327.204	5.165.224
Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	30	57.614	91.703
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		63.198.245	29.391.882
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
		(51.801.534)	(3.691.436)
Maddi Duran Varlık Alımları ve Satımları , Net	14	(51.609.578)	(3.479.091)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları ve Satımları, Net	17	(191.957)	(212.345)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
		(21.362.265)	(22.503.223)
Ödenen Temettüleri	30	(24.302.324)	(22.503.223)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	2.940.059	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(9.965.555)	3.197.223
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(9.965.555)	3.197.223
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		17.508.608	15.965.844
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		7.543.053	19.163.067

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

1. ŞİRKET ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul A.Ş. (‘BİST’) 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 30 Eylül 2015 itibarıyla, BİST’te kayıtlı %33,12 oranında hissesi mevcuttur. Şirket üretmekte olduğu ürünlerin yurtiçi satış ve dağıtımının 01.01.2009 itibarı ile tamamını kendisi, yurtdışı satış ve dağıtımının önemli bir kısmını ise yine grup şirketleri olan Ege Seramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. ve Ege Seramik America INC. aracılığıyla yapmaktadır.

Şirketin 30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	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	2.909.876	3,88%	2.367.117	3,16%
Adnan Polat	779.878	1,04%	779.878	1,04%
Murat Polat	779.877	1,04%	779.877	1,04%
Diğer	24.843.450	33,12%	25.386.209	33,85%
	75.000.000	100%	75.000.000	100%

Şirket’in bünyesinde 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 180’i memur (31 Aralık 2014: 169) 934’ü işçi (31 Aralık 2014: 897) olmak üzere toplam 1.114 (31 Aralık 2014: 1.066) kişidir.

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

Ankara Asfaltı 26.Km Ansızca Mevkii P.K.:35170
Kemalpaşa -İZMİR

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1.Finansal Tabloların Hazırlanma İlkeleri

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu’na, Vergi Mevzuatına ve Tek Düzen Hesap Planına uygun şekilde tutmakta ve kanuni finansal tablolarını yine bu kanun ve mevzuatın öngördüğü şekilde ve şartlarda hazırlamaktadır. Buna karşılık, ilişikteki finansal tablolar, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayınlanan finansal raporlama ilkelerine (“*Türkiye Finansal Raporlama Standartları*”) uygun olarak hazırlanmıştır.

13 Şubat 2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke usul ve esaslar belirlenmiştir.

Adı geçen Kanuna istinaden, işletmelerin finansal tablolarını “Türkiye Muhasebe /Finansal Raporlama Standartları’na (“TMS”/“TFRS”) göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS hükümlerinin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayınlananlardan farkları varsa dahi, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

(“KGK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS uygulanacaktır. Bu kapsamda belirlenen standartlara aykırı olmayan ve KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama standartları esas alınacaktır.

Finansal tablolar bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

2.2.Karşılaştırmalı Bilgiler ve TMS/IFRS İlk Uygulamasına İlişkin Düzeltmeler

Şirket, 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2015 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2015 öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.3.Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Finansal durum tarihi itibarıyla raporlanan tüm varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi bazı değerlendirme, varsayım ve tahminleri gerektirmektedir. Bu değerlendirmeler, tahminler ya da varsayımlarda sapmalar olabilir. Şirket yönetiminin varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri ve faaliyet sonuçları üzerinde etki edebilecek nitelikte olan tahmin ve varsayımları aşağıda sunulmuştur.

2.4.Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi ve Çevrim Farkları

Şirketin finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası (“TL”) ile sunulmuştur. Finansal tabloların sunumunda Şirketin fonksiyonel para birimi olan TL raporlama para birimi olarak seçilmiş ve tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bünyesinde, işlemlerde ağırlıklı olarak kullanılan para birimlerinin dönem sonları itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan değerleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2015	31.12.2014	30.09.2014
USD/TRY	3,0433	2,3189	2,2789
EUR/TRY	3,4212	2,8207	2,8914
GBP/TRY	4,6109	3,5961	3,6933

2.5.Konsolidasyon Esasları

Şirketin konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6.Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2015 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 2015 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar) standardında yapılan değişiklik (Tanımlanmış fayda planları) ile üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkıların plana ödendiği anda hizmet maliyetini azaltan isteğe bağlı katkılar, hizmet dönemleriyle ilişkilendirilerek hizmet maliyetini azaltan veya hizmetin sunulduğu döneme ilişkin hizmet maliyetini azaltan veya bir açığın azaltılması için yapılan ve yeniden ölçümleri etkileyen katkıların nasıl muhasebeleştirileceğine dair açıklık getirmektedir. İlgili değişiklik 1 Temmuz 2014 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler 2010-2012 Dönemi;

1 Temmuz 2014 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. İlgili iyileştirmenin standartlara getirdiği değişiklikler ise aşağıdaki gibidir:

TFRS 2, Hisse Bazlı Ödemeler

Bu değişiklik ‘hakediş koşulu’ ve ‘piyasa koşulu’ tanımlarını değiştirirken ‘performans koşulu’ ve ‘hizmet koşulu’ tanımlarını getirmektedir ve değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3, İşletme Birleşmeleri

Bu değişiklik ile koşullu bedel her bir raporlama tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir ve değişiklik ileriye dönük olarak uygulanır.

TFRS 8, Faaliyet Bölümleri

Bu değişiklikler birleştirme kriterlerinin faaliyet bölümlerine uygulanmasında yönetim tarafından yapılan değerlendirmelerin açıklanmasını zorunlu kılar ve bölüm varlıkları toplamının işletme varlıkları toplamı ile mutabakatının ancak bölüm varlıklarının raporlanması durumunda gerektiğini belirtir.

TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Bu değişiklik, TFRS 9 ve TMS 39’a getirilen değişikliklerin bazı kısa vadeli alacaklar ve borçların iskonto edilmeden ölçülebilmesini değiştirmediğine açıklık getirir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS 16, Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38, Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Bu değişiklik ile bir maddi duran varlık kalemi yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulduğunda, varlığın defter değerinin yeniden değerlendirilmiş tutarına göre düzeltilir.

TMS 24, İlişkili Taraf Açıklamaları

Bu değişiklik işletmenin diğer bir işletmeden kilit yönetici personel hizmetleri alması durumunda bu yöneticilere ödenmiş veya ödenecek tazminatların açıklanması gerektiğine açıklık getirir.

Ayrıca 2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler sırasıyla *TFRS 9, Finansal Araçlar ve TMS 37, Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler*, TMS 39, Finansal Araçlar – Muhasebeleştirme ve Ölçüm standartlarının da ilgili yerlerinde değişikliklere yol açmıştır.

Yıllık iyileştirmeler 2011-2013 Dönemi;

1 Temmuz 2014 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. İlgili iyileştirmenin standartlara getirdiği değişiklikler ise aşağıdaki gibidir:

TFRS 3, İşletme Birleşmeleri

Bu değişiklik müşterek anlaşmanın kendi finansal tablolarında müşterek anlaşma oluşumunun muhasebeleştirilmesinin TFRS 3 kapsamı dışında olduğuna açıklık getirir.

TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Bu değişiklik, 52’nci paragraftaki istisnanın kapsamına açıklık getirir.

TMS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Bu değişiklik bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul veya sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflandırılması konusunda TFRS 3 ve TMS 40 arasındaki ilişkiye açıklık getirir.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 9 Finansal Araçlar — Sınıflandırma ve Açıklama

01.01.2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacak değişiklikler için erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardında Aralık 2012’ de yapılan değişiklik 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.

TFRS 11 —Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11de yapılan değişiklik ile TFRS 3 İşletme Birleşmelerinde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS’ de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS’lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 16 ve TMS 38— Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması

TMS 16 ve TMS 38 deki değişiklikler, maddi duran varlığın kullanımı dolayısıyla elde edilen hasılatla göre amortisman hesaplamasının uygun olmadığını açıklayarak yasak getirmiş ve maddi olmayan duran varlık kullanımından sağlanan menfaatleri esas alan amortisman hesaplamalarına ise önemli sınırlandırmalar getirmiştir. Değişiklikler, 01.01.2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler

TMS 16 da taşıyıcı bitkilerin yönetimin amaçlarına paralel olarak faaliyet gösterebilmesiyle muhasebeleştirilmelerinde yapılan değişiklikleri açıklamaktadır. Değişiklik taşıyıcı bitkileri Tarımsal ürünlerin üretimi veya temini için kullanılması, Bir dönemden fazla ürün vermesinin beklenmesi ve Önemsiz kalıntı satışları dışında tarımsal ürün olarak satılma olasılığının çok düşük olması özelliklerine sahip olması olarak tanımlamıştır. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 01.01.2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS 27—Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27’de Değişiklik)

Şubat 2015’de Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGG), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır.

Bir işletme bireysel finansal tablolarını hazırlarken, bu tablolarda bağlı ortaklıkları, iş ortaklıkları ve iştiraklerindeki yatırımlarını Maliyet bedeli, TFRS 9 uyarınca ya da TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. İşletme her bir yatırım kategorisi için aynı muhasebeleştirme esaslarını uygulaması gerekmektedir. Maliyet bedeli üzerinden veya özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiş olan yatırımlar, satış ya da dağıtım amacıyla elde tutulan varlık olarak sınıflandırıldığında TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca muhasebeleştirilir. TFRS 9 uyarınca muhasebeleştirilen yatırımların satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılması durumunda, ölçümde bir değişiklik yapılmaz. Bu değişiklik 01.01.2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı işletmenin iştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları – Değişiklikler

TFRS 10 ve TMS 28 deki değişiklikler işletmenin iştirak veya iş ortaklığına verilen bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almak için gereken koşullar arasındaki tutarsızlıkları gidermek amacıyla yapılan değişiklikleri açıklamaktadır. İşletmenin bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki ortaklık payı azalıyor, fakat yatırımın iştirak ya da iş ortaklığı şeklinde sınıflandırılmasına devam ediliyorsa, daha önce diğer kapsamlı kârda muhasebeleştirilen kazanç ya da kaybın ortaklık payındaki bu azalışa isabet eden kısmı, ilgili varlık veya borçlar elden çıkarıldığında söz konusu kazanç veya kaybın kâr veya zararda yeniden sınıflandırılması gerekecek olması halinde kâr veya zarar olarak muhasebeleştirilmesi açıklık getirmektedir. Yatırımcı ile iştiraki veya iş ortaklığı arasında gerçekleşen, TFRS 3’te tanımlandığı gibi bir işletme oluşturmayan varlıklar dahil "aşağı yönlü" ve "yukarı yönlü" işlemlerden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkili olmayan yatırımcılarının söz konusu iştirak veya iş ortaklığındaki payları ölçüsünde işletmenin finansal tablolarına yansıtılması açıklığa kavuşturulmuştur. İşletmelerin bu değişikliği, 01.01.2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de Şubat 2015’te değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler 01.01.2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; önemli muhasebe politikaları ve dipnotları açıklayıcı bilgileri, finansal tablolarının anlaşılabilirliği, finansal durum tablosunun içermesi zorunlu hesap kalemleri, başlıklar ve ara toplamalar, işletmenin finansal durumunun anlaşılmasında ihtiyaca uygun bir sunum olduğu takdirde, kâr veya zararın ve diğer kapsamlı gelirin sunulduğu tabloda ek hesap kalemleri, Dipnotların sistematik sıralanmasına ve gruplanması, muhasebe politikasının açıklanıp açıklanmamasına karar verirken, bu açıklamanın kullanıcıların raporlanan işlemlerin, diğer olayların ve koşulların finansal performans ve finansal duruma nasıl yansıtıldığını anlamalarını kolaylaştırıp kolaylaştırmayacağı ve özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Bu değişiklikler 01.01.2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, Şubat 2015’de “TFRS Yıllık iyileştirmeler, 2012-2014 Dönemini yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler —elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- TFRS 7 Finansal Araçlar Açıklamalar —bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ilişkin açıklama
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar — ıskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama —bilginin ‘ara dönem finansal raporda başka bir bölümde açıklanması

Bu değişiklikler 01.01.2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir,

Bu standart, yorum ve değişikliklerin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkisi değerlendirilmektedir.

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010—2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TFRS 13 kısa vadeli ticari alacak ve borçlar için eğer üzerlerinde faiz oranları belirtilmemişse ve iskonto etkisinin önemsiz olduğu koşullarda finansal tablolarda fatura tutarı üzerinden gösterilmesiyle ilgilidir. Değişiklikler hemen uygulanmalıdır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAM)

Yıllık iyileştirmeler - 2011—2013 Dönemi

UFRS 15- Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

‘Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat’; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika’da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart, hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilirliğini sağlamayı amaçlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS ise geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama.

UFRS 9 Finansal Araçlar — Nihai Standart (2014)

UMSK. Temmuz 2014te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçları nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur.

Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden ‘kendi kredi riski ‘ ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

3.1 Elde Etme Maliyeti

Elde etme maliyeti, satın alma fiyatı, arızı maliyetler ve satın alımları takiben yapılan harcamalardan oluşur. Satın alma fiyatından yapılan indirimler maliyetten çıkarılırlar. Borçlanma maliyetleri elde edilmeden sonra aktifleştirilmezler.

3.2 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki yabancı ve/veya yerli para cinsinden nakit, vadesiz ve/ya vadesi üç ayı geçmeyen banka mevduatları ve tutarı belirli nakde tahvil edilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip olan, satın alım tarihi itibarıyla vadesi üç ay veya daha kısa süreli olan menkul kıymet yatırımlarını içermektedir. Vadesi üç ay ve üzerinde olan mevduat ve/veya menkul kıymet yatırımları dönen varlıklar arasında sınıflandırılır.

3.3.Ticari Alacaklar ve Karşılıklar

Şirket tarafından ana faaliyet konusu dâhilinde gerçekleştirdiği satışlardan kaynaklanan gelir karşılığında oluşan ticari alacakların ortalama tahsil süresi 90-120 gün arasında değişmektedir.

Vadesinden itibaren bir yıldan fazla süredir tahsil edilemeyen alacaklar, “şüpheli alacak” olarak nitelendirilir ve “TMS 36 – Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardı kapsamında tamamı için karşılık gideri tesis edilir. Daha sonraki dönemlerde tahsil imkânı doğan şüpheli alacaklar için ayrılmış karşılıklar ilgili dönemde konusu kalmayan karşılık geliri olarak kaydedilerek iptal edilir.

Satış işlemine konu olan değerlerle kayda alınan ticari alacaklar, önemli faiz unsuru içerdikleri takdirde indirgenmiş değerleri ile ifade edilir.

3.4. İlişkili Taraflar

“TMS 24 – İlişkili Taraf Açıklamaları” standardı kapsamında;

- (a) işletmenin doğrudan ya da dolaylı ortakları,
- (b) işletmenin doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla olmak üzere kontrol ettiği ve/veya önemli ortaklık payına sahip olduğu iştirakler, bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları,
- (c) işletmenin kilit yönetici konumundaki personel,
- (d) önceki maddelerde tanımlanan ortaklar ve kilit yönetici personelin yakın aile üyeleri (*eş ve çocuklar ile ilişkili kişi veya eşinin bakmakla yükümlü olduğu kişiler*)

İlişkili taraf olarak tanımlanmıştır.

Şirket’in bu kapsamda değerlendirilen ilişkili tarafları olup bu taraflarla yapılan işlemlere ilişkin sonuçlar ayrı bir dipnotta açıklanmıştır.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

3.5. Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyeti üzerinden hesaplanan birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü netleştirildikten sonra finansal tablolara yansıtılmaktadır. 31 Aralık 2004 tarihinden önce aktife alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile bunlara ait amortismanlar ve tükenme payları TMS 29 standardına uygun olarak enflasyon düzeltmesine tabi tutularak adı geçen tarihe taşınmış değerleri ile ifade edilmiştir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar satıldığında veya hurdaya ayrıldığında, maliyetleri ve birikmiş amortismanları hesaplardan çıkartılıp bu çıkıştan kaynaklanan kar veya zarar gelir tablosuna alınmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik fayda ile uyumlu olup olmadığına dikkat edilmektedir.

TMS 36 – Varlıklarda Değer Düşüklüğü Karşılığı” standardına uygun olarak, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlerinin geriye kazanılamayacağına ilişkin olarak mevcut şartlarda ortaya çıkan olay ve değişikliklerin bulunması durumunda maddi duran varlıkların değerinde bir düşüklük olup olmadığı incelenmektedir. Bu tür belirtilerin olması veya taşınan değerlerin gerçekleşebilir değeri aşması durumunda ilgili aktifler gerçekleşebilir değerlerine indirgenmektedir.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman ve tükenme payları amortisman tablosuna tabi tutarı üzerinden faydalı ömür baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmaktadır. Amortisman tablosuna tabi tutar olarak “elde etme maliyeti” dikkate alınmaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Maddi duran varlıklar

Yeraltı ve yerüstü düzenleri	8-50 yıl
Binalar	50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	4-15 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl
Özel maliyetler	kira süresi (gün) veya kullanım ömründen küçük olanı

Maddi olmayan duran varlıklar

Yazılımlar	3 yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-5 yıl

Şirket, kiralık olarak kullandığı binalarda katlandığı özel maliyetlerini kira süresince amortisman tablosuna tabi tutmaktadır.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

3.6. Gelirler

Satış gelirleri

“TMS 18 – Hasılat” standardı gereği, Şirket’in satışa konu malların mülkiyeti konusunda önemli risklerin ve getirilerin alıcıya devrettiği, elde edilen hasılat ve maliyet tutarının güvenilir şekilde ölçülebildiği, satıştan sağlanacak ekonomik faydalarının kuvvetle muhtemel olduğu durumda gelir kaydı yapmaktadır.

Finansal gelirler

Finansal gelirler (faizler, kur farkları gelirler v.b.) tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilirler. Zamana bağımlı gelirler bilanço tarihi itibarıyla dönemsellik ilkesi gereği kıst olarak gelir kaydedilmektedirler.

3.7. Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler

“TMS 37 - Koşullu Yükümlülük ve Varlıklar ve Karşılıklar” standardı kapsamında muhasebeleştirilirler.

Şarta bağlı yükümlülükler geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti, işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesiyle teyit edilebilmesi mümkün yükümlülüklerdir. Şarta bağlı bir yükümlülük, Şirket varlıklarının azaltılmasını gerektiren durumun düşük olması durumunda finansal tablolara yansıtılmamakta ve dipnotlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar finansal tablolara alınmaz ancak dipnotlarda açıklanır. Kesinleşmedikçe finansal tablolara alınmaz.

Hukuki yükümlülükler ya da geçmiş tecrübelerden ve genel uygulamalardan kaynaklanan genel kabul görmüş olaylardan kaynaklanan yükümlülükler eğer bir şarta bağlı ise veya ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşmeden kaynaklanan yükümlülükler mali tablolara yansıtılır. (Örnek: şüpheli alacak karşılığı, satışı yapılan ürünlerin garanti kapsamlarından kaynaklanan garanti kapsamında katlanılması muhtemel maliyetler)

Muhtemel borçlar, varlıkları sadece geleceği belirsiz olayların oluşup oluşmamasına bağlı olarak doğrulana bilinen ve geçmiş olaylardan kaynaklanan olası yükümlülüklerdir. Muhtemel borçlar cari yükümlülük şeklinde de olabilecekleri gibi, ekonomik fayda sağlayan kaynakların azalmasının mümkün ancak çok olası olmadığı geçmiş olaylardan da kaynaklanabilmektedirler.

3.8. Ticari Borçlar ve Diğer Yükümlülükler

Ticari borçlar; önemli faiz unsuru içerdikleri takdirde indirgenmiş değerleri ile ifade edilir. Borçların içerdiği finansman geliri ilgili borcun vadesine uygun vadelerle devlet iç borçlanma senetleri için borsalarda veya teşkilatlanmış diğer piyasalarda oluşan faiz haddi dikkate alınarak hesaplanır ve bulunan tutarlar finansal tablolarda finansal gelirler içerisinde gösterilir.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

3.9. Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan 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.

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

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.

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.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir.

Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez.

Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Yabancı para cinsinden olan satılmaya hazır parasal varlıkların gerçeğe uygun değeri, ilgili yabancı para cinsinden rayiç değerinin raporlama tarihinde geçerli olan çevrim kuru kullanarak raporlanan para cinsine çevrilmesiyle bulunur. Varlığın, çevrim kurundan kaynaklanan gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler kar / zarar içinde, diğer değişiklikler ise özkaynak altında muhasebeleştirilir.

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. (Dipnot: 7)

Kredi finansman maliyetleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte ve oluşan maliyetler kredilerde sınıflandırılmaktadır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü (Devamı)

Satılmaya hazır öz kaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır öz kaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan öz kaynaklarda muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve öz kaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve öz kaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme öz kaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve öz kaynağa 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.

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, bilanço 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.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler 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.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

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.

3.10. Borçlanma Maliyetleri

Belirli ve önemli bir zaman süreci içerisinde amaçlanan kullanım veya satış aşamasına hazır hale gelebilen özellikli varlıkların iktisabı, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri bu varlıkların amaçlandığı gibi kullanılabilir veya satılabilir hale gelmesi aşamasına kadar doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dahil edilir. Bunlar dışındaki borçlanma maliyetleri katlanılan dönem içerisinde gider olarak mali tablolara alınır. Maddi duran varlıkların iktisabında kullanılan kredilerden kaynaklanan faiz giderleri ile diğer ilgili inşaat giderleri üretimin başladığı dönemin sonuna kadar aktifleştirilmekte ve ilgili varlığın ekonomik ömrü boyunca amortismanına tabi tutulmaktadır. Borçlanma maliyetleri gerçekleştirildiği dönemler içerisinde giderleştirilmektedir.

3.11. Kiralama işlemleri

Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket’e kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralama, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Operasyonel Kiralama İşlemleri

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

Şirket’in Kiralayan Olması Halinde

Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralamaya konu edilmiş varlıkları finansal durum tablolarına yansıtır ve net kiralama yatırımı tutarına eşit tutarda bir alacak olarak gösterirler. Şirket, finansman gelirini kiralama süresine sistematik ve rasyonel bir biçimde dağıtmayı hedefler. Söz konusu gelir dağıtım işlemi, Şirket’in finansal kiralamaya ilişkin net yatırımına ilişkin sabit dönemsel bir getiriyi yansıtacak bir esasa dayanır. Şirket, kiralama konusu varlığın üreticisi veya satıcısı konumunda bulunduğu bir kiralamada, söz konusu işlem satışa eşit olmadığından, faaliyet kiralamasına ilişkin olarak herhangi bir satış kârı muhasebeleştirmez.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Finansal kiralamada, bir varlığa hukuken sahip olmaktan kaynaklanan tüm risk ve yararları devredildiğinden, kiraya verenin alacaklı olduğu kira ödemeleri, kendisinin yapmış olduğu yatırım ve diğer hizmetlerini karşılamak ve kendisine bir fayda sağlamak amacıyla, yatırmış olduğu anaparanın geri dönüşü ve finansman geliri şeklinde dikkate alınır.

Operasyonel Kiralama İşlemleri

Kiraya verenler, faaliyet kiralamasına konu olan varlıkları niteliğine göre finansal durum tablolarında (bilançolarında) gösterir. Şirket kiraya veren taraf olduğunda, TFRS 7 hükümlerini yerine getirmenin yanı sıra faaliyet kiralamasına ilişkin olarak aşağıdaki açıklamaları da yapar:

(a) İptal edilemeyen kiralama çerçevesinde ileride elde edilecek asgari kira ödemelerinin toplamı ve aşağıda yer alan her bir dönem itibarıyla tutarı: (i) Bir yıldan az; (ii) Bir yıldan fazla ve beş yıldan az; (iii) Beş yıldan fazla. (b) İlgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilen toplam koşullu kiralar. c) Kiraya verenin yapmış olduğu önemli kira anlaşmalarına ilişkin genel açıklama.

3.12. Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem tazminatları ve kullanılmayan izinler için karşılık ayrılır ve gider yazılır. Bu nedenle, kıdem tazminatları kısa ve uzun vadeli olarak ayrı ayrı değerlendirilir.

Kısa vadeli faydalar

Kısa vadeli çalışan hakları; ücret, maaş ve sosyal güvenlik yardımları, ücretli yıllık izin ve ücretli hastalık izni, kâr paylaşımı ve ikramiyeler olarak dikkate alınır. Söz konusu haklar gerçek cari değerleriyle karşılık konusudur. Eğer yapılan ödeme gerçekleşen haklardan fazla ise (örneğin; avanslar) aktifte muhasebeleştirilir.

Kısa vadeli haklardan ücret ve benzerleri olduğu dönem içinde eşzamanlı olarak ödendiğinden bir karşılık gerektirmez. Ancak; raporlama tarihi itibarıyla kullanılmayan ücretli izinlerin parasal karşılığı cari değeri ile karşılık ayrılarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Uzun vadeli faydalar

Şirket, yürürlükte olan mevcut İş Kanunu hükümlerince, kadın çalışanların evlilik, erkek çalışanların askerlik ya da emeklilik veya iş akdinin “haklı sebep” olmaksızın feshi nedeniyle Şirket bünyesindeki hizmeti bir yılı devretmiş olan çalışanlarına kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ancak, söz konusu kıdem tazminatının ödeme zamanının ortalama vadesi ve geçmiş dönemlerdeki tecrübeler ile ödeme olasılığını hesaplayarak karşılık ayrılmaktadır. Ayrıca hesaplanan karşılık aktüeryal varsayımlar kullanılarak bugünkü değerine indirgemekte ve indirgenmiş tutar ile karşılık arasındaki fark aktüeryal gelir/(gider) olarak kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Aktüeryal varsayımlar

Gelecekte elde edilecek ücret ve fayda düzeyleri ve iskonto oranı kombinasyonundan ibarettir.

Iskonto oranı; faydaya ilişkin yükümlülüklerin tahmini ödeme zamanlarını dikkate alarak vadeye kalan gün üzerinden iç verim oranı ile hesaplanır. Bunun için genel olarak en uzun vadeli gösterge devlet iç borçlanma senetlerinin faiz oranları kullanılır.

Gelecekteki ücret ve fayda seviyelerinin ölçülmesinde ise; orta ve uzun vade beklenen enflasyon oranı ve/veya işletmenin maaş artış politikasına tabi artış oranları dikkate alınır.

3.13. Kullanılan Tahminler

Finansal tabloların hazırlanmasında, yönetimin, mali tablolar tarihi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin miktarını ve rapor dışı varlık ve yükümlülükleri etkileyen, raporlama dönemi boyunca gerçekleşen kazanç ve giderlerin raporlanmasıyla ilgili tahmin ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçek sonuçlar bu varsayımlardan farklı olabilir. Bu varsayımlar dönemsel olarak güncellenir ve düzeltmeler gerektiğinde, gerçekleştiği dönemde kazançlarda raporlara yansır.

3.14. Netleştirme

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

3.15. Bölümlere göre raporlama

Bölüm benzer ürünlerin veya hizmetlerin üretildiği (sektörel bölümlere) ya da ürünlerin ve hizmetlerin belirli bir ekonomik çevrede sağlandığı (coğrafi bölümlere) şeklinde ayırt edilebilen diğer bölümlerden farklı risklerle veya kazançlarla yüz yüze olan bileşenlerdir. Şirket raporlama için sektörel bölümlere ayrılmıştır.

3.16. Faaliyet giderleri

Faaliyet giderleri hizmetin yerine getirilmesi veya giderin doğduğu tarihte gelir tablosuna aktarılır.

3.17. 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.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Yabancı para cinsinden varlık ve yükümlülükler ve ilgili alım ve satım taahhütleri kur riski ihtiva etmektedir. TL'nin Şirket şirketlerinin finansal durum tablolarında yer alan varlık ve yükümlülüklerinin döviz cinsleri karşısındaki kur riski Şirket'in döviz pozisyonunun üst yönetim tarafından incelenmesi ve döviz pozisyonun limitlere bağlanması ile belirlenmektedir.

3.18. İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

3.19. Bilanço Sonrası Olaylar

Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonraki olaylar; raporlama dönemi sonu (bilanço tarihi) ile finansal tabloların yayımı için onaylandığı tarih arasında işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder.

Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonraki olaylar ikiye ayrılır:

- (a) Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonraki düzeltme gerektiren olaylar; (raporlama dönemi sonu (bilanço tarihi) itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar) ve
- (b) Raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra düzeltme gerektirmeyen olaylar; (ilgili olayların raporlama döneminden (bilanço tarihinden) sonra ortaya çıktığını gösteren koşulların bulunduğu durumlar).

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

Şirketin 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 itibarıyla maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015		31 Aralık 2014	
	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

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	18.345.339	11.081.128
Ege Seramik America INC.	14.116.927	5.610.022
TOPLAM	32.462.266	16.691.151
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(12.998)	(6.764)
TOPLAM	32.449.268	16.684.387

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	120 Gün
Ege Seramik America INC.	120 Gün

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	1.810	-
TOPLAM	1.810	-
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	-	-
TOPLAM	1.810	-

b) İlişkili taraflara borçlar:

- İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ödenecek temettüleri	50.136	39.340
TOPLAM	50.136	39.340

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	01 Ocak – 30 Eylül 2015	01 Ocak -30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	35.915.235	30.726.724	11.224.037	8.831.689
Ege Seramik America INC.	33.784.408	23.543.201	15.305.764	7.652.834
Ege Vitrifkiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	25.049	27.035	6.165	5.792
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	116.592	11.222	11.684	9.193
Piyalepaşa Gayrimenkul A.Ş.	61.971	8.128	61.971	8.128
TOPLAM	69.903.255	54.316.310	26.609.621	16.507.636

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları:

	01 Ocak – 30 Eylül 2015	01 Ocak –30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Ege Vitrifkiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	-	1.710	-	-
TOPLAM	-	1.710	-	-

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak –30 Eylül 2015	01 Ocak –30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Ege Vitrifkiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	1.291	265	1.291	265
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	9.071	3.397	-	130
Ege Seramik America INC.	52.564	37.647	10.223	17.626
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	18.917	2.187	2.135	585
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	2.987	-	2.987	-
Piyalepaşa Gayrimenkul A.Ş.	55	-	55	-
TOPLAM	84.885	43.496	16.691	18.606

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak –30 Eylül 2015	01 Ocak –30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Polat Maden San. Tic. A.Ş.	2.575.618	2.259.526	1.000.691	614.489
Ege Vitrifkiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	426	33.858	234	32.455
TOPLAM	2.576.044	2.293.384	1.000.925	646.944

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
İbrahim Polat Holding A.Ş.	565.455	513.759	188.287	170.893
Polat Turizm Otelcilik A.Ş.	-	1.506	-	-
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	18.090	-	17.361	-
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	1.758	2.101	1.758	91
TOPLAM	585.303	517.366	207.406	170.984

f) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri:

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	997	32.775	-	-
TOPLAM	997	32.775	-	-

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Ege Seramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	534	2.379	-	1.209
TOPLAM	534	2.379	-	1.209

h) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Ege Seramik Amerika INC.	107.921	113.110	54.141	37.023
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	642.016	1.326.384	175.840	435.834
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	23.790	480	-	-
İbrahim Polat Holding A.Ş.	115	53	-	-
TOPLAM	773.842	1.440.027	229.981	472.857

Üst yönetime 2015 yılı 9 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2015 yılı 9 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 2.090.633 TL (30.09.2014: 1.982.974 TL)'dir.
- İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Müşteri cari hesapları	48.675.937	28.802.535
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	32.462.266	16.691.151
-Diğer alacaklar	16.213.671	12.111.384
Alacak senetleri	92.044.870	79.760.714
-İlişkili kuruluşlardan alacak senetleri(Not:6)	-	-
-Diğer alacak senetleri	92.044.870	79.760.714
Şüpheli ticari alacaklar	2.353.573	2.535.734
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.665.725)	(1.666.850)
TOPLAM	141.408.655	109.432.133
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(2.807.125)	(1.792.745)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(12.998)	(6.764)
Diğer alacaklar	(2.794.127)	(1.785.981)
TOPLAM	138.601.530	107.639.388

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 93.890.820 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.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Vadesi geçmemiş	44.645.970	27.123.150
Vadesi geçmiş 0-30 gün	3.298.849	1.023.600
Vadesi geçmiş 30-90 gün	88.646	100.071
Vadesi geçmiş 90-180 gün	123.161	12.186
Vadesi geçmiş 180-360 gün	94.924	7
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	424.387	543.521
TOPLAM	48.675.937	28.802.535

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şüpheli alacak karşılığının 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
01 Ocak	1.666.850	1.834.143
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı	-	206.335
Tahsil edilen ve konusu kalmayan karşılıklar	(1.125)	(373.628)
TOPLAM	1.665.725	1.666.850

Kısa Vadeli Ticari borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Satıcı Cari Hesapları	74.181.392	38.258.993
-Diğer satıcı borçları	44.145.247	38.258.993
-Yatırım tedarikçilerine borçlar	30.036.145	-
	74.181.392	38.258.993
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(410.794)	(160.982)
-Diğer satıcı borçları	(410.794)	(160.982)
TOPLAM	73.770.598	38.098.011

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Vadesi geçmemiş	73.261.812	37.966.506
Vadesi geçmiş 0-30 gün	872.529	289.282
Vadesi geçmiş 30-90 gün	47.051	3.205
Vadesi geçmiş 90-180 gün	-	-
Vadesi geçmiş 180-360 gün	-	-
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	-	-
TOPLAM	74.181.392	38.258.993

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Satıcı Cari Hesapları	18.125.143	-
-Diğer satıcı borçları(*)	18.125.143	-
	18.125.143	-
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(23.233)	-
-Diğer satıcı borçları	(23.233)	-
TOPLAM	18.101.910	-

(*) Uzun vadeli ticari borçlarda görünen tutar, Sacmi Middle East ve System SPA tedarikçilerine yatırım sebebi ile oluşan borcun, vadesi 360 günden fazlaya isabet eden kısmıdır.

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kısa Vadeli Banka Kredileri (*)	2.919.615	-
Faiz Tahakkukları	20.444	-
TOPLAM	2.940.059	-

(*) İthalat işlemleri için kullanılmış olup, vadesi bir yıldan az ithalat kredilerinden ibarettir.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
0-1 yıl arasında ödenecekler	2.940.059	-
1-2 yıl arasında ödenecekler	-	-
2-3 yıl arasında ödenecekler	-	-
3-4 yıl arasında ödenecekler	-	-
4-5 yıl arasında ödenecekler	-	-
5 yıl sonrasında ödenecekler	-	-
Toplam Finansal Yükümlülükler	2.940.059	-

30 Eylül 2015	Döviz Tutarı	Döviz Kuru
USD	-	-
EUR	859.365	3,4212
TRL	-	-
Toplam finansal yükümlülükler		2.940.059

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Vergi Dairesinden Alacaklar	2.341.598	478.169
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	1.810	-
TOPLAM	2.343.408	478.169

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Verilen depozito ve teminatlar	85.622	53.073
TOPLAM	85.622	53.073

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlişkili taraflara diğer borçlar	50.136	39.340
Ödenecek vergi ve fonlar	1.140.897	2.001.724
Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler	-	67.818
TOPLAM	1.191.033	2.108.882

10. STOKLAR

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İlk madde ve malzeme	28.187.425	21.945.826
Yarı mamuller – üretim	4.499.971	4.700.958
Mamuller	26.536.875	27.915.485
Ticari mallar	62.774	95.913
Diğer stoklar	101.281	70.347
	59.388.326	54.728.529
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(12.778)	(14.977)
TOPLAM	59.375.548	54.713.552

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dönem başı bakiye	(14.977)	(40.109)
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	2.199	25.132
TOPLAM	(12.778)	(14.977)

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla dönem sonu stokların üzerinde 908.264 TL (31 Aralık 2014: 1.334.722 TL) amortisman gider payı bulunmaktadır.

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla ham madde stoklarının 77.745 TL (31.12.2014: 153.396 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 28.109.680 TL (31.12.2014: 21.792.430 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 59.138 TL (31.12.2014: 119.154 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 26.477.737 TL (31.12.2014: 27.796.331 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 405.695,25 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %8; EUR, USD, GBP ve CHF için %2 uygulanmıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Gelecek aylara ait giderler	1.385.109	1.166.022
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	954.103	1.570.426
TOPLAM	2.339.212	2.736.448

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Gelecek yıllara ait giderler	55.713	141
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	-	4.300.860
TOPLAM	55.713	4.301.001

Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Gelecek aylara ait gelirler*	663.139	571.059
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	30.630.947	29.260.133
TOPLAM	31.294.086	29.831.192

(*) Şirketin yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 663.138,76 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %8; EUR, USD, GBH ve CHF için %2 uygulanmıştır.

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2014	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2015
Arsa ve arazi	4.645.359	2.485.000	-	-	7.130.359
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	24.046.120	508.739	8.100	-	24.562.959
Binalar	50.651.413	179.005	3.267.617	3.166	54.094.870
Makina, tesis ve cihazlar	169.602.670	784.136	42.850.361	3.514.130	209.723.037
Taşıt araç ve gereçleri	1.846.708	59.212	16.000	-	1.921.920
Döşeme ve demirbaşlar	7.108.669	795.072	126.082	11.820	8.018.003
Yapılmakta olan yatırımlar	567.687	46.798.413	(46.268.160)	-	1.097.940
Özel Maliyet	361.339	-	-	-	361.339
TOPLAM MALİYET	258.829.967	51.609.577	-	3.529.116	306.910.427
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	17.279.421	423.813	-	-	17.703.234
Binalar	24.266.083	851.992	-	3.166	25.114.909
Makina, tesis ve cihazlar	130.102.992	5.388.928	-	3.323.174	132.168.746
Taşıt araç ve gereçleri	728.999	189.010	-	-	918.009
Döşeme ve demirbaşlar	4.635.951	557.896	-	11.820	5.182.026
Özel Maliyet	352.111	6.921	-	-	359.032
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	177.365.558	7.418.560	-	3.338.160	181.445.957
NET DEFTER DEĞERİ	81.464.409	44.191.017	-	190.956	125.464.471

	31 Aralık 2013	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2014
Arsa ve arazi	7.372.981	76.152	-	2.803.774	4.645.359
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	23.918.865	127.255	-	-	24.046.120
Binalar	50.325.174	278.035	48.205	-	50.651.413
Makina, tesis ve cihazlar	174.545.543	588.799	2.424.306	7.955.978	169.602.670
Taşıt araç ve gereçleri	1.269.347	251.072	349.138	22.849	1.846.708
Döşeme ve demirbaşlar	6.398.965	728.852	-	19.147	7.108.669
Yapılmakta olan yatırımlar	-	3.389.335	(2.821.648)	-	567.687
Özel Maliyet	342.883	18.456	-	-	361.339
TOPLAM MALİYET	264.173.759	5.457.956	-	10.801.748	258.829.967
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.723.155	556.266	-	-	17.279.421
Binalar	23.150.027	1.116.056	-	-	24.266.083
Makina, tesis ve cihazlar	130.944.960	7.086.680	-	7.928.647	130.102.992
Taşıt araç ve gereçleri	563.651	180.278	-	14.930	728.999
Döşeme ve demirbaşlar	4.021.065	634.033	-	19.147	4.635.951
Özel Maliyet	342.883	9.228	-	-	352.111
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	175.745.742	9.582.541	-	7.962.724	177.365.558
NET DEFTER DEĞERİ	88.428.017	(4.124.585)	-	2.839.024	81.464.409

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

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2014	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2015
Haklar	7.533.637	191.757	-	-	7.725.594
TOPLAM MALİYET	7.533.637	191.757	-	-	7.725.594
Haklar	6.530.589	211.337	-	-	6.741.925
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	6.530.589	211.337	-	-	6.741.925
NET DEFTER DEĞERİ	1.003.049	(19.379)	-	-	983.669

	31 Aralık 2013	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2014
Haklar	7.044.382	489.255	-	-	7.533.637
TOPLAM MALİYET	7.044.382	489.255	-	-	7.533.637
Haklar	6.284.367	246.222	-	-	6.530.589
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	6.284.367	246.222	-	-	6.530.589
NET DEFTER DEĞERİ	760.016	243.033	-	-	1.003.049

18. ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2014 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 müracaat edilmiş, 14/01/2015 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanmış olup, 2015 yılında sigorta primi işveren desteğinden de yararlanılmaktadır.

Şirketin 04/12/2014 tarih 113948 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi bulunmaktadır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmaktadır.

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler	7.560.245	10.020.153
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(5.895.760)	(8.281.746)
TOPLAM	1.664.485	1.738.407

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dava Karşılığı	1.963.749	1.980.699
Garanti Gider Karşılığı	207.752	-
İkramiye Karşılığı	509.074	-
Yakacak Yardım Karşılığı	-	-
Stok Karşılığı	76	-
TOPLAM	2.680.651	1.980.699

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2014 itibariyle diğer ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2014	İlave Karşılıklar (Not:34)	Ödemeler/ İptaller (-)	30 Eylül 2015
Dava Karşılığı	1.980.699	305.000	(321.950)	1.963.749
Garanti Gider Karşılığı	-	207.752	-	207.752
İkramiye Karşılığı	-	509.074	-	509.074
Yakacak Yardım Karşılığı	-	-	-	-
Stok Karşılığı	-	76	-	76
TOPLAM	1.980.699	1.021.902	(321.950)	2.680.651

Şirket tarafından verilen teminat mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
İzmir Kemalpaşa Islah Org. San. Bölgesi Md.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	65.385
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecine İstinaden	185.000
Tedaş	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.200
Konak Vergi Dairesi	Vergisel İşlemleri Gereği	5
		304.590

Şirket tarafından verilen rehinler

30.09.2015 tarihinde Şirket tarafından verilen rehin bulunmamaktadır.

Şirket tarafından verilen teminatlar

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	30.09.2015	31.12.2014
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	304.590	310.285
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	304.590	310.285

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.09.2015 tarihi itibariyle % 0,15'dir.
(31.12.2014: % 0,18)

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	30.09.2015	31.12.2014
Alınan teminat mektupları	46.782.465	39.387.465
Alınan teminat çekleri	510.000	510.000
Alınan teminat senetleri	1.227.355	482.355
İpotekler	45.371.000	44.696.001
TOPLAM	93.890.820	85.075.821

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

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları ve işe iade ile ilgili devam etmekte olan davalar için 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla 1.963.749 TL (31 Aralık 2014: 1.980.699 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 2014 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 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla, 3.828,37 TL (31 Aralık 2014: 3.438,22 TL) ile sınırlandırılmıştır.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kıdem tazminatı karşılığı	16.916.636	14.945.271
İzin karşılığı	1.430.997	1.002.924
TOPLAM	18.347.633	15.948.195

TMS 19 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Şirket’in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 19’a uygun olarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak, Şirket’in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

27.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
İskonto oranı	%8,90	%8,90
Tahmin edilen artış oranı	%4,75	%4,75

30 Eylül 2015 – 31 Aralık 2014 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dönem başı bakiye	14.945.271	13.191.161
İlave karşılıklar	2.105.430	1.774.377
Çıkışlar (-)	(134.065)	(20.266)
Dönem sonu bakiye	16.916.636	14.945.271

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
1 Ocak	14.945.271	13.191.161
Faiz maliyeti	983.931	1.174.013
Cari dönem hizmet maliyeti	3.745.349	3.620.478
Dönem içinde ödenen	(2.685.897)	(2.205.898)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(72.018)	(834.482)
30 Eylül 2015	16.916.636	14.945.271

30 Eylül 2015 – 31 Aralık 2014 tarihleri arasında izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dönem başı bakiye	1.002.923	964.449
İlave karşılıklar	428.074	38.474
Çıkışlar (-)	-	-
Dönem sonu bakiye	1.430.997	1.002.923

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Personele Borçlar	2.928.647	2.659.944
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.580.074	1.085.583
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	9.710	9.295
TOPLAM	4.518.431	3.754.822

28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Genel yönetim giderleri	14.871.834	12.288.654	5.612.180	5.304.997
Pazarlama giderleri	13.992.976	13.427.037	4.292.702	4.201.511
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.906.989	1.619.265	655.312	530.537
Satışların maliyeti	167.611.542	146.519.592	55.741.232	49.488.311
TOPLAM	198.383.341	173.854.548	66.301.426	59.525.356

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Gelir tahakkukları	91.436	121.428
Devreden katma değer vergisi	959.006	-
Diğer katma değer vergisi	12.687.549	12.384.475
İş Avansları	138.926	-
TOPLAM	13.876.917	12.505.903

*Diğer KDV hesabında yer alan 12.687.549 TL’lik tutar, KDV Kanunu’nun 11/1-c maddesine göre yapılan ihraç kayıtlı satışlarından kaynaklanmakta olup, diğer kısa vadeli yükümlülüklerde yer alan 12.687.549 TL’lik Diğer KDV tutarından ihracat işlemleri yapıldıktan sonra vergi dairesi tarafından terkin edilerek kapatılacaktır.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Gider tahakkukları	76.482	52.352
Diğer KDV	12.687.549	12.384.475
TOPLAM	12.764.031	12.436.827

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

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

Şirket’in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kayıtlı sermaye tavanı	150.000.000	150.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	75.000.000	75.000.000

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

Şirket’in 30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2015				31 Aralık 2014			
	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%	3,95	395	0,00%
İbrahim Polat	B	6,65	665	0,00%	6,65	665	0,00%
İbrahim Polat	C	2.909.864,93	290.986.493	3,88%	2.367.105,93	236.710.593	3,16%
<i>İbrahim Polat-Halka Açık Hisse</i>		2.909.264,58			2.366.005,28		
Toplam		2.909.875,53		3,88%	2.367.116,53		3,16%
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%	0,85	85	0,00%
Diğer	B	0,95	95	0,00%	0,95	95	0,00%
Toplam		1,79		0,00%	1,79		0,00%
Halka açık ve diğer	C	24.843.448,48	2.484.344.848	33,12%	25.386.207,48	2.538.620.748	33,85%
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			99.778.008,00		

(*) 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 değerinde 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. değerinde

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.

Kar Payı Dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Kar payı, dağıtımına karar verilen genel kurul toplantısında karara bağlanmak şartıyla, eşit veya farklı tutarlı taksitlerle ödenebilir. Taksitli ödemede II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği'nin 5'inci maddesinde yer alan hükümlere uyulur. Ayrıca, payları borsada işlem gören ortaklıklar, ara dönem finansal tablolarında yer alan karları üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Dağıtılması öngörülen kar payı tutarının tamamı, ancak yasal kayıtlarda (Vergi Usul Kanunu'na göre tutulan kayıtlarda) mevcut net dağıtılabılır kardan veya diğer kaynaklardan karşılanabildiği sürece dağıtılabilecektir.

10.04.2015 tarihinde yapılan açıklama uyarınca Sermaye Piyasası Mevzuatı ile Şirket Esas Mukavele hükümlerine göre,

- 7.262.293,01 TL Ortaklara Birinci Temettü,
- 3.776.392,36 TL Esas Mukavelenin 26/c maddesi 2 ve 3. satırlarına göre İmtiyazlı Pay sahiplerine,
- 1.263.638,98 TL Esas Mukavelenin 26/c maddesi 4.satırına göre Yönetim Kurulu Üyelerine,
- 12.000.000,00 TL Ortaklara ikinci temettü, olmak üzere 24.302.324,35 TL tutarında temettü dağıtılması,
- 2.055.232,44 TL Genel kanuni yedek akçe ve geçmiş yıl karlarından 11.813.366,57 TL olağanüstü yedek ayırmıştır.

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

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.

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Hisse Senedi İhraç Primleri	35.838.595	35.838.595
TOPLAM	35.838.595	35.838.595

Aktüeryal kayıp/kazanç fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Dönem başı bakiye	(1.362.868)	(695.282)
Cari dönem aktüeryal (kazanç)/kayıp	(57.615)	(667.586)
TOPLAM	(1.420.483)	(1.362.868)

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 2014		30 Eylül 2015
	Bakiyesi	İlaveler	Bakiyesi
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	9.188.011	4.064.228	13.252.239
TOPLAM	9.188.011	4.064.228	13.252.239

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

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.

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	30 Eylül 2015 Bakiyesi	31 Aralık 2014 Bakiyesi
Birikmiş Kar/Zarar	39.697.398	26.449.748
Temettü	(24.302.324)	(22.503.223)
Yasal Yedek	(4.064.228)	(3.178.359)
Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu	57.614	667.586
TOPLAM	11.388.460	1.435.752

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz – 30 Eylül 2015	01 Temmuz – 30 Eylül 2014
Yurtiçi satışlar	160.500.076	150.532.459	52.097.756	51.508.601
Yurtdışı satışlar	84.679.115	65.641.478	31.500.642	20.590.691
Brüt satışlar	245.179.191	216.173.937	83.598.398	72.099.292
Satıştan iadeler (-)	(1.067.659)	(824.027)	(300.114)	(402.861)
Satış iskontoları (-)	(155.928)	(171.610)	(51.792)	(31.715)
Diğer indirimler (-)	(148.351)	(1.001.790)	(16.068)	(407.062)
İade ve indirimler	(1.371.938)	(1.997.427)	(367.974)	(841.638)
Net satışlar	243.807.254	214.176.510	83.230.424	71.257.654

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 663.138,76 TL’dir. İskonto oranı yıllık TL için %8; Euro, Usd, Chf ve Gbp için %2 uygulanmıştır.

31.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz – 30 Eylül 2015	01 Temmuz – 30 Eylül 2014
Satılan mamul maliyeti	166.919.828	146.020.804	55.695.060	49.339.831
Satılan ticari mal maliyeti	691.714	498.788	46.172	148.480
TOPLAM	167.611.542	146.519.592	55.741.232	49.488.311

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz- 30 Eylül 2015	01 Temmuz – 30 Eylül 2014
Malzeme kullanım payı	80.892.815	76.496.049	30.411.631	27.178.841
Personel gider payı	29.065.299	23.495.035	10.426.079	8.232.435
Amortisman ve itfa gider payı	6.558.832	5.313.144	2.430.444	2.256.317
Satılan ticari mal maliyeti	691.714	498.788	46.172	148.481
Genel üretim gideri	49.987.740	43.733.224	17.886.222	14.609.131
Gümrük çıkış beyannamesi geciken mallar net etkisi	68.427	(404.587)	-	(109.166)
Yarı mamul değişimi	198.328	(617.024)	(1.200.688)	(1.443.051)
İç tüketim (*)	(848.827)	(802.485)	(278.483)	(231.042)
Mamul stok değişimi	997.214	(1.192.552)	(3.980.145)	(1.153.635)
TOPLAM	167.611.542	146.519.592	55.741.232	49.488.311

(*) İç tüketim tutarları şirket araştırma ve ürün geliştirme kapsamında (ar-ge, ür-ge) yapılan ürün denemeleri ile tanıtım panoları için kullanılan seramiklerin maliyet bedellerini ifade etmektedir.

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 405.695,25 TL’dir. İskonto oranı yıllık TL için %8; Euro, Usd, Gbp ve Chf için %2 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)

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

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Yurtiçi satış giderleri	5.203.132	4.911.245	1.393.313	1.306.350
Yurtdışı satış giderleri	2.444.903	3.161.416	787.645	1.192.412
Personel giderleri	3.325.580	2.463.717	1.325.952	772.691
Reklam giderleri	1.734.958	1.465.081	380.724	302.000
Seramik panoları yapım satış gideri	705.687	751.882	208.784	391.334
Ambalaj giderleri	330.696	478.466	100.271	135.067
Garanti Gider Karşılığı	207.752	-	63.861	-
Diğer	40.268	195.230	32.152	101.657
TOPLAM	13.992.976	13.427.037	4.292.702	4.201.511

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Personel gider payı	4.086.973	3.645.377	1.405.418	1.206.557
Ödenen kıdem tazminatı gideri	2.685.897	1.797.775	758.019	811.896
Dışarıdan sağlanan hizmetler	2.047.593	1.727.570	778.472	655.421
Danışmanlık giderleri	1.031.629	888.226	309.184	301.957
Amortisman ve itfa gider payı	836.324	761.523	281.886	257.059
Vergi resim ve harç giderleri	267.761	259.128	17.796	26.980
Aidat ve abone giderleri	247.774	201.081	77.808	64.262
Kıdem tazminatı karşılığı	2.177.448	1.535.894	1.467.325	1.450.535
Mahkeme, icra giderleri	265.923	276.461	146.552	132.297
Haberleşme giderleri	70.473	92.790	24.744	19.341
Seyahat giderleri	100.587	94.058	33.562	24.494
Sigorta giderleri	98.639	88.613	33.409	41.495
Elektrik giderleri	131.834	108.109	40.250	41.211
Nakil vasıta giderleri	65.974	80.627	20.837	23.543
Kira giderleri	60.059	41.148	17.827	15.520
Ödenen ihbar tazminatı gideri	182.391	155.308	54.790	55.871
Diğer	514.555	534.966	144.301	176.558
TOPLAM	14.871.834	12.288.654	5.612.180	5.304.997

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

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2015 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2014 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Personel giderleri	1.504.637	1.358.619	520.372	448.807
Dışarıdan sağlanan hizmetler	238.701	185.437	87.889	59.120
Diğer	163.651	75.209	47.051	22.610
TOPLAM	1.906.989	1.619.265	655.312	530.537

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Yansıtılan gelirler	46.736	53.752	13.338	20.249
Dava karşılığı iptali	321.950	314.460	20.000	-
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	421.401	429.143	253.257	263.507
Şüpheli alacak karşılığı iptali	1.125	371.078	-	53.429
Sigorta hasar geliri	-	75.300	-	54.688
Mutabakat farkı geliri	51.099	623	312	593
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	2.200	14.585	(6.323)	(278)
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	134.065	93.591	57.264	84.356
Kira gelirleri	176.568	180.034	58.856	62.678
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	7.297	773	7.297	773
Numune pano ve seramik satışları	53.204	49.020	21.587	11.431
Hurda satışları	189.508	200.436	43.343	29.943
Marka ve fuar teşvik gelirleri	135.493	60.327	32.520	-
Vade farkı gelirleri	54.737	39.965	22.881	(32.775)
Diğer	526.685	320.023	214.136	135.484
Reeskont faiz gelirleri	2.226.773	2.043.398	184.255	(76.832)
Kur Farkı Gelirleri	5.997.737	10.631.838	2.740.059	3.122.550
TOPLAM	10.346.578	14.878.346	3.662.782	3.729.796

34.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Dava gider karşılığı	305.000	599.597	144.000	440.500
İzin karşılığı	428.074	376.910	(333.140)	(356.829)
Şüpheli alacak karşılığı	-	206.335	-	-
Özel İletişim Vergileri	8.730	9.573	2.852	2.891
Cezalar ve gecikme faizleri	46.412	329.789	13.138	328.479
Mutabakat farkları	56.117	2.390	53.820	24
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	75.175	429.143	63.032	263.507
Reeskont faiz giderleri	2.968.108	2.132.328	106.093	(409.615)
Kur farkı giderleri	8.432.351	10.762.584	3.991.590	2.011.857
Numune pano ve seramik satışları	53.204	49.020	21.587	11.431
Mesleki aidatlar	24.520	24.520	-	-
Yansıtılan giderler	439.569	69.173	214.005	35.670
Diğer	330.617	361.522	87.371	145.003
Vade farkı giderleri	-	658	-	-
TOPLAM	13.167.877	15.353.542	4.364.348	2.472.918

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Sabit kıymet satış karı	940.521	435.900	865.376	430.392
TOPLAM	940.521	435.900	865.376	430.392

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Sabit kıymet satış zararı	-	303.774	-	303.774
Kur farkı	6.541.131	45.291	5.007.501	43.701
TOPLAM	6.541.131	349.065	5.007.501	347.475

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket’in 30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibarıyla çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Satışların maliyeti	6.558.832	5.313.144	2.430.444	2.256.318
Genel yönetim giderleri	836.324	761.524	281.887	257.059
TOPLAM	7.395.156	6.074.668	2.712.331	2.513.377

Personel giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Satışların maliyeti	29.065.299	23.495.035	10.426.079	8.232.435
Araştırma geliştirme giderleri	1.504.637	1.358.619	520.372	448.807
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	3.325.580	2.463.717	1.325.952	772.691
Genel yönetim giderleri	4.086.973	3.645.377	1.405.418	1.206.557
TOPLAM	37.982.489	30.962.748	13.677.821	10.660.490

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Kur farkı giderleri	317.203	835.200	4.535	43.257
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	680.251	496.107	460.183	166.178
TOPLAM	997.454	1.331.307	464.718	209.435

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Kur farkı gelirleri	2.355.425	559.394	133.145	222.360
Faiz gelirleri	320.236	450.437	66.252	116.075
TOPLAM	2.675.661	1.009.831	199.397	338.435

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket’in 30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak –30 Eylül 2015	01 Ocak –30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz – 30 Eylül 2014
Kar/Zararda Yeniden Sınıflandırmayacak				
Aktüeryal kazanç/(kayıplar) (Dipnot 27)	72.018	114.628	(861.870)	1.452.983
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 40)	(14.404)	(22.926)	172.374	(290.597)
TOPLAM	57.614	91.703	(689.496)	1.162.386

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)

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

30 Eylül 2015 ve 30 Eylül 2014 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak –30 Eylül 2015	01 Ocak –30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz – 30 Eylül 2014
Dönem vergi gideri	(7.560.244)	(8.289.797)	(1.631.301)	(2.913.186)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	9.962.398	37.293	9.288.690	(263.139)
TOPLAM	2.402.154	(8.252.504)	7.657.389	(3.176.325)

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 yasa da belirtilen esaslar dâhilinde enflasyon düzeltmesine tabi tutmak zorundadırlar.

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

31 Aralık 2003 tarihli bilançolarına 5024 sayılı Kanun ve Maliye Bakanlığı tarafından 28 Şubat 2004 tarihinde yayımlanan Genel Tebliğlerle enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerin, düzeltme şartlarının oluşması halinde 1 Ocak 2004 tarihinden sonra düzenleyecekleri finansal tablolardan sadece bilançolarını düzeltme işlemine tabi tutmaları zorunlu tutulmuştur.

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

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

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

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

Yatırım 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.

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

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. Şirket tarafından;

- a) 01.10.2012 tarih ve 107017 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 23.734.252,00 TL yatırım harcaması yapılmış ve belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında, cari dönem vergi karşılığında 323.485,68 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- b) 04.03.2014 tarih ve 113948 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 51.150.269,70 TL yatırım harcaması yapılmış ve yine belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında, cari dönem vergi karşılığında 697.151,93 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

Her iki yatırım teşvik belgesi kapsamında yararlanılan toplam 1.020.637,61 TL. indirimli kurumlar vergisi tutarı ertelenmiş vergi varlığından mahsup edilmiştir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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

Cari Dönem Vergi Gideri :

1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazete ’de yayımlanan 6009 sayılı kanun ile 2010 yılı ve müteakip yıllar kazançlarına uygulanmak üzere söz konusu yatırım indirimi hakkının kullanımı ile ilgili yeni düzenleme yapılmıştır. Bu düzenleme ile yatırım indirimi karın %25’i kadar 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.

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

	01 Ocak – 30 Eylül 2015	01 Ocak – 31 Aralık 2014
Vergi öncesi kar / (zarar)	39.364.947	50.200.072
Kanunen kabul edilmeyen giderler	3.539.563	2.735.801
Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler	-	(365.568)
Diğer İndirimler	(100)	(100)
Kurumlar Vergisi Matrahı	42.904.410	52.570.204
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	9.278.524	4.489.896
Kurumlar Vergisi	6.725.177	9.616.062
İndirimli Kurumlar Vergisi	835.067	404.091
Dönem Vergi Gideri	7.560.244	10.020.152

30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla Şirket’in geleceğe ait karlara karşı Kurumlar Vergisinden mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi

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

Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Tebliği ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleştirilmesinden kaynaklanır. 31 Aralık 2008 tarihinden sonra gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %20’dir.

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014		30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Ertelenen vergi varlıkları /yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	18.275.615	15.113.713	20%	3.655.123	3.022.743
Borç karşılıkları	2.171.501	1.980.699	20%	434.300	396.140
Şüpheli alacak karşılığı	992.727	993.852	20%	198.545	198.770
Maddi duran varlıklar	10.191.143	9.403.898	20%	2.038.229	1.880.780
Maddi olmayan duran varlıklar	(78.466)	76.313	20%	(15.693)	15.263
Stoklar	651.387	(439.404)	20%	130.277	(87.881)
Satışlardaki vade farkları	(725.871)	448.468	20%	(145.174)	89.694
Alışlardaki vade farkları	(405.695)	(198.086)	20%	(81.139)	(39.617)
İndirimli Kurumlar Vergisi	65.727.053	19.679.971	20%	13.145.411	3.935.994
				19.359.879	9.411.885

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

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Açılış bakiyesi	9.411.885	9.373.387
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	9.962.398	205.394
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi *	(14.404)	(166.896)
Ertelenen Vergi Varlığı	19.359.879	9.411.885

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

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Eylül 2015	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2015	01 Temmuz - 30 Eylül 2014
Net dönem karı	41.082.365	31.359.621	19.477.375	10.024.768
Adi hisse senedi sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000
Pay başına kazanç	0,005478	0,004181	0,002597	0,001337

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2014 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 2014 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2015 – 30 Eylül 2015 Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30 Eylül 2015					31 Aralık 2014				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	34.783.444	9.501.274	1.573.217	105.386	-	19.328.022	6.490.397	945.168	448.098	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.449.716	710.069	84.404	-	-	12.764.738	5.407.003	80.278	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	790.724	11.667	211.519	6.847	-	350.208	21.091	106.818	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	38.023.883	10.223.009	1.869.141	112.233	-	32.442.968	11.918.491	1.132.263	448.098	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	4.335.134	-	1.536.900	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	4.335.134	-	1.536.900	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	38.023.883	10.223.009	1.869.141	112.233	-	36.778.102	11.918.491	2.669.163	448.098	-
10. Ticari Borçlar	47.565.496	346.354	13.572.494	16.748	-	25.971.535	414.100	8.750.723	91.241	-
11. Finansal Yükümlülükler	2.940.408	-	859.467	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	50.505.903	346.354	14.431.961	16.748	-	25.971.535	414.100	8.750.723	91.241	-
14. Ticari Borçlar	18.125.143	-	5.297.891	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	18.125.143	-	5.297.891	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	68.631.047	346.354	19.729.851	16.748	-	25.971.535	414.100	8.750.723	91.241	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Elde Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Elde Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(30.607.163)	9.876.656	(17.860.711)	95.485	-	10.806.567	11.504.390	(6.081.560)	356.857	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(31.397.887)	9.864.989	(18.072.230)	88.639	-	6.121.225	11.483.299	(7.725.278)	356.857	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	78.750.585	23.693.950	3.419.639	1.666.199	-	84.435.953	29.852.199	3.821.371	2.145.546	-
24. İthalat	56.297.530	1.610.615	17.929.560	78.571	-	25.516.057	2.972.165	6.486.612	95.274	-

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2015				
	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	6.011.525	(6.011.525)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	6.011.525	(6.011.525)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(11.632.931)	11.632.931	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(11.632.931)	11.632.931	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	88.055	(88.055)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	88.055	(88.055)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(5.533.351)	5.533.351	-	-
31 Aralık 2014				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.335.506	(5.335.506)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.335.506	(5.335.506)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.297.878)	4.297.878	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.297.878)	4.297.878	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	256.659	(256.659)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	256.659	(256.659)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	1.294.287	(1.294.287)	-	-

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 metotlar ve varsayımlar rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç 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.(31.12.2014 yoktur)

52. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur.(31.12.2014 yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Kasa	7.191	1.308
Banka	1.460.742	12.702.819
-Vadesiz mevduat	1.460.742	3.334.463
-Vadeli mevduat	-	9.368.356
Vadesiz çekler	-	-
Diğer hazır değerler	6.075.120	4.804.481
-Repo	4.700.310	3.914.509
-POS Hesapları	1.374.810	889.972
TOPLAM	7.543.053	17.508.608

-30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2015 TL
TL	01.10.2015	%10,50	2.570.000
TOPLAM			2.570.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2015 USD	30.09.2015 TL
USD	1.10.2015	%0,25	700.000	2.130.310
TOPLAM			700.000	2.130.310

-31.12.2014 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2014 TL
TL	02.1.2015	%9,30	2.000.000
TL	05.1.2015	%11,00	1.300.000
TOPLAM			3.300.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2014 USD	31.12.2014 TL
USD	02.1.2015	%0,40	265.000	614.509
TOPLAM			265.000	614.509

53.NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2014 USD	31.12.2014 TL
USD	06.1.2015	%2,50	640.000	1.484.096
USD	12.1.2015	%2,60	750.000	1.739.175
USD	19.1.2015	%2,65	350.000	811.615
USD	27.1.2015	%2,60	2.300.000	5.333.470
TOPLAM			4.040.000	9.368.356

Nakit akış tablosundaki nakit giriş çıkışı yaratmayan hareketler yıllar itibariyle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2015	30 Eylül 2014
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	10.818.476	23.231.719
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	7.629.896	7.461.314
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler		
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	(2.200)	(14.585)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.971.365	21.037
- Vergi Karşılığı	7.560.244	8.289.797
- İzin Karşılığı	428.074	376.910
- Dava, Gider Karşılığı, Net	(16.950)	285.137
- Yakacak Yardımı Karşılığı	-	-
- Şüpheli Alacak Karşılığı	(1.125)	1.669.400
- Garanti Gider Karşılığı	207.752	-
- Satışlardaki Vade Farkları	663.139	467.365
- Alışlardaki Vade Farkı	(405.695)	(195.667)
- Borç Senetleri Reeskontu	(434.028)	(226.616)
- Alacak Senetleri Reeskontu	2.807.125	1.994.122
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		
- Faiz Geliri/Hasar Gelir Tahakkuku	91.436	220.079
- Gider Tahakkuku (Faiz ve Diğer)	76.482	75.085
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	(9.947.994)	(14.367)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	190.956	2.822.709

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.

55. FAİZ VERGİ AMORTİSMAN ÖNCESİ KAR (FVAÖK)

Finansman, vergi, amortisman öncesi gelir olarak hesap edilen bu finansal veri bir işletmenin finansman, vergi, nakit çıkışı gerektirmeyen giderler ile amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal veri, bazı yatırımcılar tarafından, işletmenin kredilerini geri ödeyebilme ve/veya ilave borçlanabilme kabiliyetinin ölçümünde kullanılmasından dolayı mali tablolarda ayrıca belirtilir. Ancak, FVAÖK, diğer finansal verilerden bağımsız olarak dikkate alınmamalı, net kar (zarar), işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit akımı, yatırım ve finansal faaliyetlerinden elde edilen veya TMS / TFRS ile uyumlu olarak hazırlanan finansal data veya işletmenin faaliyet performansı gibi finansal göstergelerden elde edilen diğer verilere bir alternatif olarak değerlendirilmemelidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle bilgilerle birlikte değerlendirilmelidir.

Faiz, vergi, amortisman öncesi kar tutarı 30 Eylül 2015 için 50.232.510 TL’dir. (31 Aralık 2014: 57.300.742 TL)

	30 Eylül 2015	31 Aralık 2014
Esas Faaliyet Karı	42.602.614	47.471.979
Amortisman ve İtfa Payı	7.629.896	9.828.763
FVAÖK	50.232.510	57.300.742

56. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2014 Yoktur.)