

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2017 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

01 Ocak 2017 – 30 Eylül 2017 Hesap Dönemine Ait Finansal Tablolar ve Dipnotları

İÇİNDEKİLER	SAYFA
Finansal Durum Tabloları	5
Kapsamlı Gelir Tabloları.....	7
Öz Kaynak Değişim Tabloları	7
Nakit Akım Tabloları	9
1. Şirket Organizasyonu Ve Faaliyet Konusu.....	10
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	10
3. Önemli Muhasebe Politikaları	16
4. Diğer İşletmelerdeki Paylar	25
5. Bölümlere Göre Raporlama	26
6. İlişkili Taraf Açıklamaları	26
7. Ticari Alacak Ve Borçlar	30
8. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacak Ve Borçlar	31
9. Diğer Alacak Ve Borçlar	33
10. Stoklar	33
11. Canlı Varlıklar	34
12. Peşin Ödenmiş Giderler Ve Ertelenmiş Gelirler	34
13. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	35
14. Maddi Duran Varlıklar	36
15. Hizmetten Çekme, Restorasyon Ve Çevre Rehabilitasyon Fonlarından Kaynaklanan Paylar Üzerindeki Haklar	37
16. Üyelerin Kooperatif İşletmelerdeki Hisseleri Ve Benzeri Finansal Araçlar	37
17. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	37
18. Şerefiye	37
19. Maden Kaynaklarının Araştırılması Ve Değerlendirilmesi	37
20. Kiralama İşlemleri.....	37
21. İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları.....	37
22. Varlıklarda Değer Düşüklüğü	38
23. Devlet Teşvik Ve Yardımları	38
24. Borçlanma Maliyetleri.....	38
25. Karşılıklar, Koşullu Varlık Ve Borçlar.....	38
26. Taahhütler	40
27. Çalışanlara Sağlanan Faydalar.....	40
28. Diğer Varlık Ve Yükümlülükler	42
29. Sermaye, Yedekler Ve Diğer Özkaynak Kalemleri.....	42
30. Niteliklerine Göre Giderler	46
31. Hasılat Ve Satışların Maliyeti	46
32. İnşaat Sözleşmeleri	48
33. Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma Ve Geliştirme Giderleri	48
34. Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler Ve Giderler	50

35.	Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler Ve Giderler.....	51
36.	Çeşit Esasına Göre Sınıflandırılmış Giderler	52
37.	Finansman Giderleri Ve Gelirleri	52
38.	Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarının Analizi.....	53
39.	Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar Ve Durdurulan Faaliyetler	53
40.	Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri Dahil).....	53
41.	Pay Başına Kazanç	57
42.	Pay Bazlı Ödemeler	57
43.	Sigorta Sözleşmeleri.....	57
44.	Kur Değişiminin Etkileri.....	57
45.	Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama.....	58
46.	Türev Araçlar.....	58
47.	Finansal Araçlar	58
48.	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi	59
49.	Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	60
50.	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	61
51.	Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Ya Da Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar	61
52.	Tms'ye İlk Geçiş	61
53.	Nakit Akış Tablosuna İlişkin Açıklamalar	61
54.	Özkaynaklar Değişim Tablosuna İlişkin Açıklamalar	64
55.	İşletme Birleşmeleri	64

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	11.712.037	15.719.832
Ticari Alacaklar	7	153.716.134	134.230.308
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6	38.367.546	31.819.446
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	7	115.348.588	102.410.862
Diğer Alacaklar	9	2.115.984	1.945.616
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	5.727	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	2.110.257	1.945.616
Stoklar	10	78.395.822	72.800.473
Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.826.217	1.603.143
Diğer Dönen Varlıklar	28	5.868.581	6.159.678
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		254.634.775	232.459.050
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	4.000	4.000
Diğer Alacaklar	9	294.349	290.346
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	294.349	290.346
Maddi Duran Varlıklar	14	132.139.246	130.535.502
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	1.926.304	1.737.205
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	17	1.926.304	1.737.205
Peşin Ödenmiş Giderler	12	142.811	279
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	23.990.904	19.936.465
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		158.497.614	152.503.797
TOPLAM VARLIKLAR		413.132.389	384.962.847

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2017 İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	9.955.945	8.677.010
Ticari Borçlar	7	62.791.671	60.995.818
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	62.791.671	60.995.818
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	4.051.834	4.566.308
Diğer Borçlar	9	1.676.719	1.432.114
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	290	274
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	1.676.429	1.431.840
Ertelenmiş Gelirler	12	20.553.273	30.098.467
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	3.005.761	1.262.146
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	4.315.922	1.779.727
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	4.315.922	1.779.727
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	4.140.908	5.795.285
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		110.492.033	114.606.875
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	2.798.241	-
<i>İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	8	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar</i>	8	2.798.241	-
Ticari Borçlar	7	-	4.840.389
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	-	4.840.389
Ertelenmiş Gelirler	12	208.467	208.467
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	25	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		26.076.975	21.124.505
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	26.076.975	21.124.505
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		29.083.683	26.173.361
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		273.556.673	244.182.611
Ödenmiş Sermaye	29	75.000.000	75.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	29	24.778.008	24.778.008
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	29	35.838.595	35.838.595
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	29	3.232.765	3.921.563
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	29	3.232.765	3.921.563
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	17.093.487	15.357.324
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	29	79.081.000	60.161.249
Net Dönem Karı veya Zararı	41	38.532.818	29.125.872
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		273.556.673	244.182.611
TOPLAM KAYNAKLAR		413.132.389	384.962.847

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2017 - 30 EYLÜL 2017 DÖNEMİNE AİT
KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(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	01.01-30.09.2017	01.01-30.09.2016	01.07-30.09.2017	01.07-30.09.2016
Hasılat	31	286.164.326	248.474.811	93.139.383	73.876.760
Satışların Maliyeti (-)	31	(194.232.191)	(184.023.285)	(63.029.762)	(56.764.962)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/(Zarar)		91.932.135	64.451.526	30.109.621	17.111.798
BRÜT KAR/(ZARAR)		91.932.135	64.451.526	30.109.621	17.111.798
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(22.688.317)	(18.443.781)	(8.603.031)	(6.587.144)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(16.794.524)	(15.330.455)	(5.283.818)	(4.679.020)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(2.421.466)	(2.336.655)	(829.273)	(781.884)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	19.659.133	15.885.272	5.685.007	3.603.678
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(25.916.404)	(18.116.742)	(3.632.880)	(5.538.365)
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		43.770.557	26.109.165	17.445.626	3.129.063
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	607.529	170.578	(24.360)	(76.569)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(314.470)	(227.032)	(141.097)	(196.729)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		44.063.616	26.052.711	17.280.169	2.855.765
Finansman Gelirleri	37	2.856.661	1.084.340	425.206	306.122
Finansman Giderleri (-)	37	(3.859.784)	(1.817.023)	(939.316)	(695.788)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		43.060.493	25.320.028	16.766.059	2.466.099
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri)/Geliri		(4.527.675)	(4.540.770)	(2.551.405)	(664.507)
Dönem Vergi (Gideri)/Geliri	40	(8.409.915)	(4.933.541)	(2.986.665)	(664.117)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	40	3.882.240	392.771	435.260	(390)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		38.532.818	20.779.258	14.214.654	1.801.592
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ (ZARARI)					
DÖNEM KARI/(ZARARI)		38.532.818	20.779.258	14.214.654	1.801.592
DÖNEM KARI/(ZARARININ) DAĞILIMI		38.532.818	20.779.258	14.214.654	1.801.592
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		38.532.818	20.779.258	14.214.654	1.801.592
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	(860.997)	(15.143)	1.271.189	1.118.228
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38-40	172.199	3.029	(254.238)	(223.646)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		(688.798)	(12.114)	1.016.951	894.582
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		37.844.020	20.767.144	15.231.605	2.696.174
TOPLAM KAPSAMLI GELİRİN DAĞILIMI		37.844.020	20.767.144	15.231.605	2.696.174
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		37.844.020	20.767.144	15.231.605	2.696.174
Pay Başına Kazanç		0,005138	0,002771	0,001895	0,000240
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,005138	0,002771	0,001895	0,000240

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2017 - 30 EYLÜL 2017 DÖNEMİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Birikmiş Karlar			
		Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler/ (İskontolar)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	Net Dönem Karı veya Zararı	Özkaynaklar
01 Ocak 2016 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	13.252.239	2.898.530	-	11.388.460	50.877.873	214.033.705
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(12.114)	-	-	20.779.258	20.767.144
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(12.114)	-	-	-	(12.114)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	20.779.258	20.779.258
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	29	-	-	-	2.105.085	-	-	48.772.789	(50.877.873)	-
30 Eylül 2016 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	15.357.324	2.886.416	-	60.161.249	20.779.258	234.800.850
01 Ocak 2017 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	15.357.324	3.921.563	-	60.161.249	29.125.872	244.182.611
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(688.798)	-	-	38.532.818	37.844.020
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	29	-	-	-	-	(688.798)	-	-	-	(688.798)
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	-	38.532.818	38.532.818
Kar Payları	29	-	-	-	-	-	-	(8.469.960)	-	(8.469.960)
Transfer	29	-	-	-	1.736.163	-	-	27.389.710	(29.125.872)	-
30 Eylül 2017 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	17.093.487	3.232.765	-	79.081.000	38.532.818	273.556.673

Ekli açıklayıcı notlar finansal tabloların ayrılmaz parçasıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK 2017 – 30 EYLÜL 2017 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIM TABLOSU
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe TL olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		12.957.428	9.208.995
Dönem Karı/(Zararı)		38.532.818	20.779.258
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		25.870.931	23.135.960
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14-17	11.387.127	10.694.334
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.252	1.502
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	1.252	1.502
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		18.940.669	12.672.990
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25-27	6.399.574	3.578.518
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	7-10-30-40	12.177.068	8.500.139
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	393.850	405.605
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(54.806)	85.269
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	24.983	103.460
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		203.852	181.357
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	28	116.119	48.340
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	28	87.733	133.017
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	(4.054.439)	(395.799)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(607.529)	(18.424)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(607.529)	(18.424)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(51.446.322)	(34.706.223)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(5.596.601)	(882.441)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(22.737.981)	(24.623.028)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(6.627.749)	(8.779.419)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(16.110.232)	(15.843.609)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(174.371)	(317.362)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(5.727)	(56.200)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(168.644)	(261.162)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	7	(2.483.790)	(13.694.284)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(2.483.790)	(13.694.284)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	244.605	(116.703)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	16	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	244.589	(116.703)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	12	(1.365.606)	2.806.796
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27-29	(1.203.272)	207.866
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	12	(11.039.005)	7.675.410
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.090.301)	(5.762.476)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	28	560.119	1.965.364
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25-28	(7.650.420)	(7.727.840)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		12.957.428	9.208.995
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(12.572.441)	(15.113.736)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(14.091.307)	(15.340.774)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(13.740.675)	(14.901.904)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(350.632)	(438.869)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.518.867	227.037
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.518.867	227.037
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.392.782)	2.792.674
Ödenen Temettüleri	29	(8.469.960)	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8	4.077.178	2.792.674
Kredilerden Nakit Girişleri	8	4.077.178	2.792.674
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(4.007.795)	(3.112.067)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(4.007.795)	(3.112.067)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		15.719.832	14.642.180
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		11.712.037	11.530.113

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 09 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 2017 itibarıyla, BİST’te kayıtlı %33,26 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 30.09.2017 ve 31.12.2016 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
Hissedar	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
İbrahim Polat Holding A.Ş.	45.686.918,95	60,92%	45.686.918,95	60,92%
İbrahim Polat	2.909.875,53	3,88%	2.909.875,53	3,88%
Adnan Polat	666.087,84	0,89%	666.087,84	0,89%
Murat Polat	779.877,41	1,04%	779.877,41	1,04%
Diğer	24.957.240,27	33,27%	24.957.240,27	33,27%
TOPLAM	75.000.000	100%	75.000.000	100%

Şirket’in bünyesinde 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 168’i memur (31 Aralık 2016: 178) 904’ü işçi (31 Aralık 2016: 902) olmak üzere toplam 1.072 (31 Aralık 2016: 1.080) 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 (“KGGK”) 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 (“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 2017 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2017 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2017 öz kaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2016 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 Eylül 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2016
USD/TRY	3,5521	3,5192	2,9959
EUR/TRY	4,1924	3,7099	3,3608
GBP/TRY	4,7478	4,3189	3,8909

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.5.Konsolidasyon Esasları

Şirketin konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

2.6.Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 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 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 11, “Müşterek Antlaşmalardaki değişiklik; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Müşterek faaliyetlerde pay edinimi ile ilgilidir. Standarttaki değişiklik ile işletme tanımına giren bir müşterek faaliyette pay satın ediniminde bu payın nasıl muhasebeleşeceği konusunda açıklık getirilmiştir.

TMS 16, “Maddi duran varlıklar”, ve TMS 41 “Tarımsal faaliyetler”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Bu değişiklik üzüm asmaları, kauçuk ağacı, palmiye ağacı gibi bitkilerin finansal raporlamasını değiştirmektedir. Taşıyıcı bitkilerin, maddi duran varlıkların üretim sürecinde kullanılmasına benzerliği sebebiyle, maddi duran varlıklarla aynı şekilde muhasebeleştirilmesine karar verilmiştir. Buna bağlı olarak değişiklik bu bitkileri TMS 41'in kapsamından çıkararak TMS 16'nın kapsamına alınmıştır. Taşıyıcı bitkiler üzerinde büyüyen ürünler ise TMS 41 kapsamındadır.

TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklik: “Maddi duran varlıklar” ve “Maddi olmayan duran varlıklar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle bir varlığın kullanımını içeren bir faaliyetten elde edilen hasılatın, genellikle varlığın ekonomik yararlarının tüketimi dışındaki etkenleri yansıttığından, hasılat esaslı amortisman ve itfa yöntemi kullanımının uygun olmadığına açıklık getirmiştir.

TFRS 14, “Düzenleyici erteleme hesapları”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ilk defa TFRS uygulayacak şirketlerin, düzenleyici erteleme hesap bakiyelerini önceki genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre finansal tablolarına yansıtmaya devam etmesine izin vermektedir. Ancak daha önce TFRS uygulamış ve ilgili tutarı muhasebeleştirmeyecek diğer şirketlerle karşılaştırılabilirliği sağlamak adına, tarife düzenlemesinin etkisinin diğer kalemlerden ayrı olarak sunulması istenmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS 27, “Bireysel finansal tablolar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, işletmelere, bağlı ortaklık, iştirakler ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını muhasebeleştirirken özkaynak yönetimini kullanmalarına izin vermektedir.

TFRS 10, “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS 10’un gereklilikleri ve TMS 28 arasındaki, yatırımcı ve iştiraki ya da iş ortaklığı arasında bir varlığın satışı ya da iştiraki konusundaki uyumsuzluğa değinmektedir. Bu değişikliğin nihai sonucunda, işletme tanımına giren bir işlem gerçekleştiğinde (bağlı ortaklığa ilişkin ya da değil) işlem sonucu oluşan kayıp veya kazancın tamamı muhasebeleştirilirken; bu işlem eğer bir varlık alış veya satışı ise söz konusu işlemde doğan kayıp veya kazancın bir bağlı ortaklığa ilişkin olmasa bile bir kısmı muhasebeleştirilir.

2016 Dönemi Yıllık İyileştirmeler; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 4 standartta değişiklik getirmiştir:

- TFRS 5, “Satış amaçlı elde tutulan duran varlıklar ve durdurulan faaliyetler”, satış yöntemlerine ilişkin değişiklik
- TFRS 7, “Finansal araçlar: Açıklamalar”, TFRS 1’e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
- TMS 19, “Çalışanlara sağlanan faydalar” iskonto oranlarına ilişkin değişiklik
- TMS 34, “Ara dönem finansal raporlama” bilgilerin açıklanmasına ilişkin değişiklik.

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.

TFRS 10, “Konsolide finansal tablolar” ve TMS 28 “İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar”; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yayınlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TMS 7, “Nakit akış tabloları”; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkân veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK’nın “açıklama inisiyatifi” projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS 12, “Gelir vergileri”; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahının altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmaktadır. TFRS 2, “Hisse bazlı ödemeler”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan öz kaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır. Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2’nin esaslarına bir istisna getirerek bu ödül sanki tamamen öz kaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat”; 1 Ocak 2018 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 karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

TFRS 9, “Finansal araçlar”; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39’un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şuanda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

TFRS 16, ‘Kiralama İşlemleri’; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir “varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK’nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16’ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri” ndeki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. UFRS 4’de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için iki farklı çözüm sunmaktadır: “örtülü yaklaşım (overlay approach)” ve “erteleyici yaklaşım (deferral approach)”. Yeni değiştirilmiş standart:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayınlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında çıkabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır.
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici TFRS 9’u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hâlihazırda var olan TMS 39 “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme” standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün “Yatırım Amaçlı Gayrimenkul” tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

2015-2016 Dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler 3 standardı etkilemektedir:

- TFRS 1, “Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”, TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olmak üzere kaldırmıştır.
- TFRS 12 “Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar”, standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”, 1 Ocak 2048’den itibaren geçerli olarak bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin değişiklik.

TFRS Yorum 22 “Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avanslar Ödemeleri”, 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktır.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

3.1 Elde Etme Maliyeti

Elde etme maliyeti, satın alma fiyatı, arızî 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 amortismana tabi tutarı üzerinden faydalı ömür baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmaktadır. Amortismana 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 amortismana 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 dönemsel 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 katlanması 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. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

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.

3.9. 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 öz kaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda öz kaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan öz kaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez.

Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan 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 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 öz kaynak 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.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

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 ıskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

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.

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.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

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.

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 dâhil 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 gerçekleştikleri dönemler içerisinde giderleştirilmektedir.

3.11. Kiralama işlemleri

Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket'e kiralandan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralamar, 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 kiralanmış varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulmaktadır.

Operasyonel Kiralama İşlemleri

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

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.

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.

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

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.

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 bölümlendirme) ya da ürünlerin ve hizmetlerin belirli bir ekonomik çevrede sağlandığı (coğrafi bölümlendirme) şeklinde ayırt edilebilen diğer bölümlerden farklı risklerle veya kazançlarla yüz yüze olan bileşenlerdir.

3.16. Faaliyet giderleri

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI (DEVAMI)

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.

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

- 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
- 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 2017 ve 31 Aralık 2016 itibarıyla maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	TL	%	TL	%
Seramik Araştırma Merkezi	4.000	8,00	4.000	8,00
TOPLAM	4.000		4.000	

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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar:

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ege Seramik America INC.	21.737.365	16.793.116
Ege Seramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	16.506.940	14.917.587
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	-	154.549
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	140.311	-
AP Gayrimenkul Yatırım ve Geliştirme A.Ş.	63.129	-
TOPLAM	38.447.745	31.865.252
Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri	(80.199)	(45.805)
TOPLAM	38.367.546	31.819.446

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

	Vade Süresi
Ege Seramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	120 Gün
Ege Seramik America INC.	120 Gün

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	5.727	-
TOPLAM	5.727	-
Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri	-	-
TOPLAM	5.727	-

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

b) İlişkili taraflara borçlar:

- İlişkili taraflara diğer borçlar:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek Temettüleri	290	274
Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri	-	-
TOPLAM	290	274

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Ege Seramik America INC.	64.833.521	41.389.258	21.331.917	16.518.260
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	46.443.766	34.778.311	14.009.241	10.296.251
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	251.648	54.185	130.308	-
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	82.716	70.791	26.335	18.991
AP Gayrimenkul Yatırım ve Geliştirme A.Ş.	56.557	-	56.557	-
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	6.172	342.700	328	108.771
TOPLAM	111.674.379	76.635.246	35.554.686	26.942.272

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	11.480	-	11.480	-
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	-	3.470	-	3.470
TOPLAM	11.480	3.470	11.480	3.470

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	27.127	89.221	2.100	20.902
Ege Seramik America INC.	22.810	13.229	5.512	656
Piyalepaşa Gayrimenkul Gel. Yat. ve Tic. A.Ş.	13.340	-	5.761	-
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	10.654	3.785	100	62
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	3.611	-	-	-
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	332	5.600	85	-
AP Gayrimenkul Yatırım ve Geliştirme A.Ş.	175	-	175	-
İbrahim Polat Holding A.Ş.	-	54.700	-	-
TOPLAM	78.048	166.535	13.734	21.620

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	6.134.147	5.143.426	2.212.037	1.281.037
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	26.690	-	220	-
TOPLAM	6.160.837	5.143.426	2.212.257	1.281.037

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
İbrahim Polat Holding A.Ş.	702.109	648.248	234.000	216.110
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	18.985	240	100	-
Polat Turizm Otelcilik A.Ş.	4.946	-	-	-
Ege Seramik Amerika INC.	3.162	-	-	-
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	247	448	-	-
TOPLAM	729.449	648.936	234.100	216.110

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

f) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri:

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri:

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

h) İlişkili taraflara yapılan pazarlama satış dağıtım giderleri:

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Ege Seramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	462.174	602.784	191.448	198.882
Ege Seramik Amerika INC.	221.069	144.317	91.553	12.103
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	131.763	30.913	-	-
TOPLAM	815.006	778.014	283.001	210.985

Üst yönetime 2017 yılı 9 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2017 yılı 9 aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 2.627.335 TL (30.09.2016: 2.435.269 TL)'dir.
- b) **İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hak eden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- c) **Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- d) **İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- e) **Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Müşteri Cari Hesapları	72.662.877	55.497.839
-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar(Not:6)	38.447.745	31.865.252
-Diğer Alacaklar	34.215.133	23.632.587
Alacak Senetleri	83.779.301	80.491.537
-Diğer Alacak Senetleri	83.779.301	80.491.537
Şüpheli Ticari Alacaklar	2.325.197	2.325.197
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.744.280)	(1.799.086)
TOPLAM	157.023.095	136.515.487
Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Giderleri	(3.306.961)	(2.285.179)
İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar(Not:6)	(80.199)	(45.805)
Diğer Alacaklar	(3.226.762)	(2.239.374)
TOPLAM	153.716.134	134.230.308

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 105.415.355 TL olup dipnot 25'te gösterilmiştir.

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadesi geçmemiş	68.347.622	52.717.235
Vadesi geçmiş 0-30 gün	4.190.498	2.188.609
Vadesi geçmiş 31-90 gün	12.291	149.998
Vadesi geçmiş 91-180 gün	84	164.808
Vadesi geçmiş 181-360 gün	-	-
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	112.382	277.189
TOPLAM	72.662.877	55.497.839

Şüpheli alacak karşılığının 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
01 Ocak	1.799.086	1.665.725
Cari Dönem Şüpheli Alacak Karşılığı	-	133.361
Tahsil Edilen ve Konusu Kalmayan Karşılıklar	(54.806)	-
TOPLAM	1.744.280	1.799.086

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ticari borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Satıcı Cari Hesapları	63.352.417	61.195.810
-Diğer Satıcı Borçları	63.352.417	61.195.810
TOPLAM	63.352.417	61.195.810
Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri	(560.746)	(199.992)
Diğer Satıcı Borçları	(560.746)	(199.992)
TOPLAM	62.791.671	60.995.818

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadesi geçmemiş	62.758.279	60.604.568
Vadesi geçmiş 0-30 gün	524.370	591.242
Vadesi geçmiş 31-90 gün	45.513	-
Vadesi geçmiş 91-180 gün	24.254	-
Vadesi geçmiş 181-360 gün	-	-
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	-	-
TOPLAM	63.352.417	61.195.810

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Satıcı Cari Hesapları	-	4.840.389
-Diğer Satıcı Borçları	-	4.840.389
	-	4.840.389
Tenzil: Tahakkuk Etmemiş Finansman Gelirleri	-	-
TOPLAM	-	4.840.389

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

-Kısa Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Banka Kredileri (*)	9.873.134	8.471.765
Faiz Tahakkukları	82.811	205.245
TOPLAM	9.955.945	8.677.010

(*) İthalat işlemleri için kullanılan vadesi bir yıldan kısa ithalat kredilerinden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
0-1 yıl arasında ödenecekler	9.955.945	8.677.010
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	9.955.945	8.677.010

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2017	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Karşılığı
EUR	2.374.760	4,1924	9.955.945
Toplam Finansal Yükümlülükler			9.955.945

-Uzun Vadeli Finansal Borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Uzun Vadeli Banka Kredileri (*)	2.794.933	-
Faiz Tahakkukları	3.308	-
TOPLAM	2.798.241	-

(*) İthalat işlemleri için kullanılan vadesi bir yıldan uzun ithalat kredilerinden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
0-1 yıl arasında ödenecekler	-	-
1-2 yıl arasında ödenecekler	2.798.241	-
2-3 yıl arasında ödenecekler	-	-
3-4 yıl arasında ödenecekler	-	-
4-5 yıl arasında ödenecekler	-	-
5 yıl sonrasında ödenecekler	-	-
Toplam Finansal Yükümlülükler	2.798.241	-

30 Eylül 2017	Döviz Tutarı	Döviz Kuru	TL Karşılığı
EUR	667.456	4,1924	2.798.241
Toplam Finansal Yükümlülükler			2.798.241

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vergi Dairesinden Alacaklar	2.110.257	1.945.616
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5.727	-
TOPLAM	2.115.984	1.945.616

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Verilen Depozito ve Teminatlar	294.349	290.346
TOPLAM	294.349	290.346

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	290	274
Ödenecek Vergi ve Fonlar	901.649	1.399.630
Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksit Vergi ve Diğer Yükümlülükler	774.780	32.209
TOPLAM	1.676.719	1.432.114

10. STOKLAR

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk Madde ve Malzeme	37.758.465	31.065.607
Yarı Mamüller - Üretim	4.205.591	4.787.515
Mamüller	36.347.898	36.848.228
Ticari Mallar	44.163	66.062
Diğer Stoklar	47.884	42.492
TOPLAM	78.404.001	72.809.904
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)	(8.179)	(9.431)
TOPLAM	78.395.822	72.800.473

10. STOKLAR (DEVAMI)

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönem Başı Bakiye	(9.431)	(10.275)
Net Gerçekleşebilir Değer Artışı Nedeniyle İptal Edilen Karşılık (+)	1.252	844
TOPLAM	(8.179)	(9.431)

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer in düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ham madde stoklarının 147.962 TL (31.12.2016: 165.946 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 37.610.503 TL (31.12.2016: 30.899.661 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 74.297 TL (31.12.2016: 79.327 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 36.273.601 TL (31.12.2016: 36.768.901 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre ıskonto edilmiş olup, 385.140 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %12; EUR, USD, GBP ve CHF için %3 uygulanmıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.708.767	886.176
Maliyetle İlişkilendirilecek Avanslar	1.117.450	716.967
TOPLAM	2.826.217	1.603.143

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gelecek Yıllara Ait Giderler	142.811	279
TOPLAM	142.811	279

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (DEVAMI)

Kısa Vadeli Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gelecek Aylara Ait Gelirler	1.248.106	1.365.612
Hasılatla İlişkilendirilecek Avanslar	19.305.167	28.732.855
TOPLAM	20.553.273	30.098.467

Uzun Vadeli Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gelecek Aylara Ait Gelirler	208.467	208.467
TOPLAM	208.467	208.467

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2016	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2017
Arsa ve Arazi	7.080.359	3	-	-	7.080.362
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	24.814.603	539.825	-	-	25.354.427
Binalar	55.393.056	255.420	453.293	61.680	56.040.089
Makina, Tesis Ve Cihazlar	223.284.933	2.435.967	7.918.443	3.331.057	230.308.285
Taşıt Araç ve Gereçleri	2.237.980	39.058	-	-	2.277.038
Döşeme ve Demirbaşlar	9.714.396	432.998	-	82.544	10.064.849
Yapılmakta Olan Yatırımlar	3.788.690	10.037.405	(8.371.736)	-	5.454.359
Özel Maliyet	361.339	-	-	-	361.339
TOPLAM MALİYET	326.675.356	13.740.675	-	3.475.282	336.940.749
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	18.454.950	436.069	-	-	18.891.019
Binalar	26.678.567	982.794	-	2.056	27.659.305
Makina, Tesis ve Cihazlar	143.790.275	9.001.865	-	2.479.345	150.312.795
Taşıt Araç ve Gereçleri	602.367	196.975	-	-	799.342
Döşeme ve Demirbaşlar	6.252.356	607.892	-	82.544	6.777.703
Özel Maliyet	361.339	-	-	-	361.339
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	196.139.854	11.225.594	-	2.563.945	204.801.504
NET DEFTER DEĞERİ	130.535.502	2.515.080	-	911.337	132.139.246

	31 Aralık 2015	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2016
Arsa ve Arazi	7.080.359	-	-	-	7.080.359
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	24.595.959	218.644	-	-	24.814.603
Binalar	54.218.516	445.174	828.354	98.988	55.393.056
Makina, Tesis ve Cihazlar	210.986.972	2.570.150	11.756.254	2.028.442	223.284.933
Taşıt Araç ve Gereçleri	1.942.920	134.017	1.099.170	938.127	2.237.980
Döşeme ve Demirbaşlar	8.568.120	1.231.564	-	85.288	9.714.396
Yapılmakta Olan Yatırımlar	242.177	17.230.291	(13.683.778)	-	3.788.690
Özel Maliyet	361.339	-	-	-	361.339
TOPLAM MALİYET	307.996.362	21.829.839	-	3.150.845	326.675.356
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	17.854.186	600.763	-	-	18.454.950
Binalar	25.420.548	1.260.164	-	2.145	26.678.567
Makina, Tesis Ve Cihazlar	134.610.524	11.207.047	-	2.027.295	143.790.275
Taşıt Araç ve Gereçleri	984.020	153.114	-	534.767	602.367
Döşeme ve Demirbaşlar	5.396.775	859.008	-	3.427	6.252.356
Özel Maliyet	361.339	-	-	-	361.339
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	184.627.393	14.080.096	-	2.567.635	196.139.854
NET DEFTER DEĞERİ	123.368.969	7.749.743	-	583.210	130.535.502

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

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2016	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2017
Haklar	8.680.518	339.591	8.527	13.481	9.015.155
Yapılmakta Olan Yatırımlar	57.570	11.040	(8.527)	-	60.083
TOPLAM MALİYET	8.738.087	350.631	-	13.481	9.075.237
Haklar	7.000.882	161.533	-	13.481	7.148.935
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	7.000.882	161.533	-	13.481	7.148.935
NET DEFTER DEĞERİ	1.737.205	189.098	-	-	1.926.304

	31 Aralık 2015	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2016
Haklar	8.000.483	504.362	175.672	-	8.680.518
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	233.242	(175.672)	-	57.570
TOPLAM MALİYET	8.000.483	737.604	-	-	8.738.087
Haklar	6.795.122	205.761	-	-	7.000.882
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	6.795.122	205.761	-	-	7.000.882
NET DEFTER DEĞERİ	1.205.362	531.843	-	-	1.737.205

18. ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

- a) 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 yılından itibaren sigorta primi işveren desteğinden de yararlanılmaktadır.
- b) Şirket, 04/12/2014 tarih 113948 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarını tamamlamıştır. 30/09/2015 tarihi itibarıyla kapatma vizesi için T.C. Ekonomi Bakanlığı'na müracaat edilmiş, 13/01/2016 tarihinde belgenin tamamlama vizesi yapılmıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmıştır.
- c) Şirket, 02/02/2016 tarih 122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında modernizasyon yatırımlarına başlamıştır. Söz konusu Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılmaktadır.

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler	8.409.916	6.177.451
Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri (-)	(5.404.155)	(4.915.305)
TOPLAM	3.005.761	1.262.146

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dava Karşılığı	2.133.203	1.739.353
Yakacak Yardım Karşılığı	1.447.105	-
İkramiye Karşılığı	669.836	-
Garanti Gider Karşılığı	65.356	40.373
Diğer	421	-
TOPLAM	4.315.922	1.779.727

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

30 Eylül 2017 itibariyle diğer ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2016	İlaveler (Not:31-34-33)	Ödemeler/ İptaller (-)	30 Eylül 2017
Dava Karşılığı	1.739.353	496.300	(102.450)	2.133.203
Yakacak Yardım Karşılığı	-	1.447.105	-	1.447.105
İkramiye Karşılığı	-	669.836	-	669.836
Garanti Gider Karşılığı	40.373	24.983	-	65.356
Diğer	-	421	-	421
TOPLAM	1.779.727	2.638.645	(102.450)	4.315.922

Şirket tarafından verilen teminat mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
İzmir Kemalpaşa Org.San.Bölgesi Md.(*)	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	14.000.000
İzmir 20.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecine İstinaden	728.892
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecine İstinaden	185.000
İzmir Kemalpaşa Org.San.Bölgesi Md.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	65.385
Tedaş	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.200
Konak Vergi Dairesi	Vergisel İşlemleri Gereği	5
		15.033.482

(*) Doğalgaz alım sözleşmesine istinaden İzmir Kemalpaşa Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü lehine açılan doğrudan borçlandırma sistemi (D.B.S.) limitidir.

Şirket tarafından verilen rehinler

30 Eylül 2017 tarihinde Şirket tarafından verilen rehin bulunmamaktadır.

Şirket tarafından verilen teminatlar

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	15.033.482	14.304.590
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	15.033.482	14.304.590

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in öz kaynaklarına oranı 30 Eylül 2017 tarihi itibariyle %5,50'dir. (31.12.2016: % 5,85)

25.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	30 Eylül 2017	31Aralık 2016
Alınan Teminat Mektupları	69.231.000	65.473.649
Alınan Teminat Çekleri	510.000	510.000
Alınan Teminat Senetleri	1.245.355	1.385.355
İpotekler	34.429.000	32.331.000
TOPLAM	105.415.355	99.700.004

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

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları, işe iade ve diğer devam etmekte olan davalar için 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 2.133.203 TL (31 Aralık 2016: 1.739.353 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 2016 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 2017 tarihi itibarıyla, 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) ile sınırlandırılmıştır.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem Tazminatı Karşılığı	25.133.248	20.279.218
İzin Karşılığı	943.727	845.287
TOPLAM	26.076.975	21.124.505

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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

27.ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İskonto Oranı	%11,00	%11,00
Tahmin Edilen Artış Oranı	%7,80	%7,80

30 Eylül 2017 – 31 Aralık 2016 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönem Başı Bakiye	20.279.219	17.154.432
İlave Karşılıklar	4.932.048	3.219.506
Çıkışlar (-)	(78.018)	(94.720)
Dönem Sonu Bakiye	25.133.248	20.279.218

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak	20.279.219	17.154.432
Faiz Maliyeti	1.650.117	1.886.987
Cari Dönem Hizmet Maliyeti	5.578.897	6.565.850
Dönem İçinde Ödenen	(3.235.982)	(4.049.259)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	860.997	(1.278.791)
TOPLAM	25.133.248	20.279.218

30 Eylül 2017 – 31 Aralık 2016 tarihleri arasında izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönem Başı Bakiye	845.287	1.391.583
İlave Karşılıklar/(Konusu Kalmayan Karşılıklar)	98.440	(546.296)
Dönem Sonu Bakiye	943.727	845.287

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Personele Borçlar	2.783.859	3.142.999
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.249.205	1.411.571
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	18.770	11.738
TOPLAM	4.051.834	4.566.308

28. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gelir Tahakkukları	116.119	437.359
Devreden Katma Değer Vergisi	1.617.736	-
Diğer Katma Değer Vergisi (*)	4.053.176	5.722.319
İş Avansları	81.550	-
TOPLAM	5.868.581	6.159.678

(*) Diğer KDV hesabında yer alan 4.053.176 TL'lik tutar, KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesine göre yapılan ihraç kayıtlı satışlarından kaynaklanmakta olup, diğer kısa vadeli yükümlülüklerde yer alan 4.053.175 TL'lik Diğer KDV tutarından ihracat işlemleri yapıldıktan sonra vergi dairesi tarafından terkin edilerek kapatılacaktır.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Gider Tahakkukları	87.733	72.966
Diğer KDV	4.053.175	5.722.319
TOPLAM	4.140.908	5.795.285

29. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

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

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kayıtlı sermaye tavanı	150.000.000	150.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	75.000.000	75.000.000

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

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2017			31 Aralık 2016		
	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	666.079,04	66.607.904	0,89%	666.079,04	66.607.904	0,89%
<i>Adnan Polat-Halka Açık Hisse</i>		0,00			0,00		
Toplam		666.087,84		0,89%	666.087,84		0,89%
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%	2.909.864,93	290.986.493	3,88%
<i>İbrahim Polat-Halka Açık Hisse</i>		2.909.264,58			2.909.264,58		
Toplam		2.909.875,53		3,88%	2.909.875,53		3,88%
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	24.957.238,48	2.495.723.848	33,28%	24.957.238,48	2.495.723.848	33,28%
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%
TOPLAM		75.000.000,00	7.500.000.000	100%	75.000.000,00	7.500.000.000	100%
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (*)		24.778.008,00			24.778.008,00		
TOPLAM		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.

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 150.000.000 (Yüzelli milyon) Türk Lirası olup her biri 1 (Bir) kr. nominal değerde 15.000.000.000 (Onbeşmilyar) adet paya bölünmüştür. Şirket'in çıkarılmış sermayesi 75.000.000 (Yetmişbeşmilyon) Türk Lirası olup, tamamı ödenmiştir. Şirket'in 75.000.000 (Yetmişbeşmilyon) Türk Lirası 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.

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

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

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

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

Yönetim Kurulunun iki üyesi A grubu pay sahiplerinin salt çoğunluğu ile tespit edecekleri adaylar, bir üyesi B grubu pay sahiplerinin salt çoğunluğu ile tespit edecekleri adaylar, diğer üç üyesi hangi gruptan olduğuna bakılmaksızın pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilirler. Yönetim Kurulu'nda her üyenin bir oy hakkı bulunur.

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.

09.05.2017 tarihinde yapılan açıklama uyarınca Sermaye Piyasası Mevzuatı ile Şirket Esas Mukavele hükümlerine göre,

- 8.469.958,06 TL tutarında temettü dağıtılması,
- 1.736.163 TL Genel kanuni yedek akçe ve geçmiş yıl karlarından 15.077.235,17 TL olağanüstü yedek ayırmıştır.

29.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 2017	31 Aralık 2016
Hisse Senetleri İhraç Primleri	35.838.595	35.838.595
TOPLAM	35.838.595	35.838.595

Cari dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dönem Başı Bakiye	3.921.563	2.898.530
Cari Dönem Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(688.798)	1.023.033
TOPLAM	3.232.765	3.921.563

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 öz sermaye kalemlerinden “Yasal Yedekler” bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilir.

	31 Aralık 2016 Bakiyesi	İlaveler	30 Eylül 2017 Bakiyesi
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15.357.324	1.736.163	17.093.487
TOPLAM	15.357.324	1.736.163	17.093.487

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

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

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

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	30 Eylül 2017 Bakiyesi	31 Aralık 2016 Bakiyesi
Birikmiş Kar/Zarar	89.975.920	61.243.301
Temettü	(8.469.960)	-
Yasal Yedek	(1.736.163)	(2.105.085)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(688.798)	1.023.033
TOPLAM	79.081.000	60.161.249

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Satışların Maliyeti	194.232.191	184.023.285	63.029.762	56.764.962
Genel Yönetim Giderleri	22.688.317	18.443.781	8.603.031	6.587.144
Pazarlama Giderleri	16.794.524	15.330.455	5.283.818	4.679.020
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	2.421.466	2.336.655	829.273	781.884
TOPLAM	236.136.498	220.134.176	77.745.884	68.813.010

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Yurtiçi Satışlar	164.969.009	158.776.467	56.724.595	42.511.206
Yurtdışı Satışlar	123.942.922	91.534.763	37.546.187	31.978.502
Brüt Satışlar	288.911.931	250.311.229	94.270.782	74.489.709
Satıştan İadeler (-)	(635.481)	(917.304)	(272.826)	(445.606)
Satış İskontoları (-)	(65.933)	(202.253)	(14.376)	(82.652)
Diğer İndirimler (-)	(2.046.191)	(716.861)	(844.196)	(84.690)
İade ve İndirimler	(2.747.605)	(1.836.418)	(1.131.399)	(612.949)
Net Satışlar	286.164.326	248.474.811	93.139.383	73.876.760

31.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

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 1.406.078 TL'dir. Iskonto oranı yıllık TL için %12; Euro, Usd, Chf ve Gbp için %3 uygulanmıştır.

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Satılan Mamul Maliyeti	194.080.080	183.977.138	63.008.078	56.751.013
Satılan Ticari Mal Maliyeti	152.111	46.147	21.684	13.949
TOPLAM	194.232.191	184.023.285	63.029.762	56.764.962

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Malzeme Kullanım Payı	96.267.785	90.056.718	39.844.853	28.416.342
Genel Üretim Gideri	51.947.588	53.381.709	11.963.478	16.181.491
Personel Gider Payı	35.090.950	33.660.801	12.164.185	10.521.174
Amortisman ve İtfa Gider Payı	10.657.672	9.943.437	3.626.002	3.392.332
Yarı Mamul Değişimi	581.924	(263.477)	35.551	(422.701)
Satılan Ticari Mal Maliyeti	152.111	46.147	21.684	13.949
Mamul Stok Değişimi	141.828	(2.195.069)	(4.444.362)	(1.324.861)
Gümrük Çıkış Beyannamesi	-	133.243	-	-
Geciken Mallar Net Etkisi	-	-	-	-
İç Tüketim(*)	(607.668)	(740.223)	(181.629)	(12.764)
TOPLAM	194.232.191	184.023.285	63.029.762	56.764.962

(*) 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.

31.HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

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 ıskonto edilmiş olup 385.140 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %12; Euro, Usd, Gbp ve Chf için %3 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

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

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Personel Gider Payı	5.456.383	4.745.281	1.844.245	1.591.520
Dışarıdan Sağlanan Hizmetler	4.725.917	3.938.342	1.651.229	1.369.325
Kıdem Tazminatı Karşılığı	4.071.050	2.567.743	2.413.308	1.671.984
Ödenen Kıdem Tazminatı Gideri	3.235.982	3.032.367	870.432	706.779
Danışmanlık Giderleri	1.621.346	1.227.689	681.733	452.058
Amortisman ve İtfa Gider Payı	729.455	750.897	247.027	255.101
Ödenen İhbar Tazminatı Gideri	390.700	310.368	77.505	27.379
Aidat ve Abone Giderleri	345.862	294.979	105.413	94.605
Vergi Resim ve Harç Giderleri	317.674	283.606	23.364	3.284
Sigorta Giderleri	166.313	100.301	57.795	43.172
Seyahat Giderleri	155.010	107.707	35.568	29.558
Elektrik Gideri	135.853	105.552	50.529	38.790
Kira Giderleri	132.393	83.801	39.159	29.045
Mahkeme, İcra Giderleri	114.998	64.544	17.632	32.542
Nakil Vasıta Giderleri	72.209	57.866	28.124	15.381
Haberleşme Giderleri	70.564	71.616	24.965	23.340
Diğer	946.608	701.124	435.002	203.285
TOPLAM	22.688.317	18.443.781	8.603.031	6.587.144

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

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Yurtiçi Satış Giderleri	5.434.477	5.270.198	1.514.595	1.389.676
Yurtdışı Satış Giderleri	4.813.542	3.210.462	1.629.259	1.368.576
Personel Giderleri	4.040.056	4.310.575	1.286.670	1.349.496
Reklam Gideri	1.603.057	1.544.285	587.787	247.760
Seramik Panoları Yapım Satış Gideri	482.188	446.278	143.031	90.838
Ambalaj Giderleri	300.001	411.864	96.035	158.640
Garanti Gider Karşılığı	24.983	103.460	15.740	48.221
Diğer	96.220	33.333	10.700	25.813
TOPLAM	16.794.524	15.330.455	5.283.818	4.679.020

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2016 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Personel Giderleri	1.990.187	1.914.107	664.658	651.485
Dışarıdan Sağlanan Hizmetler	372.247	266.879	142.872	96.547
Diğer	59.033	155.669	21.743	33.851
TOPLAM	2.421.466	2.336.655	829.273	781.884

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Kur Farkı Gelirleri	13.158.534	9.331.372	4.308.741	2.576.362
Reeskont Faiz Gelirleri	2.845.926	3.016.507	162.156	(31.258)
Teşvik Gelirleri	889.853	456.159	381.395	87.399
Yansıtılacak Malzeme Fiyat Farkları	784.334	369.712	203.432	138.976
Hurda Satışları	415.453	421.144	158.129	299.131
Kira Gelirleri	195.778	188.390	66.433	63.819
Promosyon Gelirleri	156.205	-	52.834	-
Yansıtılan Gelirler	139.760	52.444	51.731	10.308
Numune Pano ve Seramik Satışları	135.802	80.582	51.858	51.097
Dava Karşılığı İptali	102.450	131.000	8.000	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı İptali	78.018	91.113	30.293	13.210
Sigorta Hasar Geliri	67.052	669.416	15.416	10.800
Şüpheli Alacak Karşılığı İptali	54.806	-	(597)	-
Vade Farkı Gelirleri	13.673	101.485	5.996	51.714
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı İptali	1.252	1.502	152	(229)
İzin Karşılığı İptali	-	274.670	-	274.670
Mutabakat Farkı Geliri	-	376	-	376
İhracat Navlun Ve Sigorta Gelirleri	-	1.558	-	183
Diğer	620.237	697.841	189.039	57.121
TOPLAM	19.659.133	15.885.272	5.685.007	3.603.678

34.ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Kur Farkı Giderleri	20.394.303	11.393.708	4.661.188	3.991.352
Reeskont Faiz Giderleri	3.506.954	3.339.987	(1.335.089)	402.580
Yansıtılacak Malzeme ve Fiyat Farkları	784.334	369.712	203.432	138.976
Dava Gider Karşılığı	496.300	536.605	53.300	75.000
Yansıtılan Giderler	140.329	52.444	51.869	10.308
Numune Pano ve Seramik Satışları	135.802	80.582	51.858	51.097
İzin Karşılığı	98.440	-	(121.170)	(141.191)
Mutabakat Farkları	1.546	-	-	-
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	-	845.073	-	845.073
Sigorta Hasar Gideri	-	801.288	-	-
Şüpheli Alacak Karşılığı	-	85.269	-	1.839
Özel İletişim Vergileri (*)	-	8.904	-	2.959
Cezalar ve Gecikme Faizleri (*)	-	9.237	-	136
Mesleki Aidatlar (*)	-	24.520	-	-
Diğer	358.396	569.414	67.492	160.236
TOPLAM	25.916.404	18.116.742	3.632.880	5.538.365

(*) 01.01.2017 tarihinden itibaren 770 Genel Yönetim Giderleri hesabında izlenmeye başlanmıştır.

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Sabit Kıymet Satış Karı	607.529	18.424	-	(128.525)
Kur Farkı	-	152.153	(24.360)	51.956
TOPLAM	607.529	170.578	(24.360)	(76.569)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Kur Farkı	314.470	227.032	141.097	196.729
TOPLAM	314.470	227.032	141.097	196.729

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2016 tarihleri itibariyle çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Satışların Maliyeti	10.657.672	9.943.437	3.626.002	3.392.332
Genel Yönetim Giderleri	729.455	750.897	247.027	255.101
TOPLAM	11.387.127	10.694.334	3.873.030	3.647.433

Personel Giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Satışların Maliyeti	35.090.950	33.660.801	12.164.185	10.521.174
Genel Yönetim Giderleri	5.456.383	4.745.281	1.844.245	1.591.520
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	4.040.056	4.310.575	1.286.670	1.349.496
Araştırma Geliştirme Giderleri	1.990.187	1.914.107	664.658	651.485
Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları	-	845.073	-	845.073
TOPLAM	46.577.576	45.475.836	15.959.758	14.958.748

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Kur Farkı Gelirleri	2.342.401	872.278	277.222	222.692
Faiz Gelirleri	514.260	212.061	147.984	83.430
TOPLAM	2.856.661	1.084.340	425.206	306.122

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Banka Kredi Faiz ve Komisyon Giderleri	2.453.307	1.466.604	646.486	663.792
Kur Farkı Giderleri	1.406.476	350.420	292.830	31.996
TOPLAM	3.859.784	1.817.023	939.316	695.788

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2017 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2016 tarihleri itibarıyla diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) (Dipnot 27)	(860.997)	(15.143)	1.271.189	1.118.228
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi (Dipnot 40)	172.199	3.029	(254.238)	(223.646)
TOPLAM	(688.798)	(12.114)	1.016.951	894.582

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

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

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(8.409.915)	(4.933.541)	(2.986.665)	(664.117)
Ertelenen Vergi (Gideri) Geliri	3.882.240	392.771	435.260	(390)
Toplam Vergi (Gideri) Geliri	(4.527.675)	(4.540.770)	(2.551.405)	(664.507)

Cari Vergi

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

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete ’de yayımlanan, Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Mükellefler ayrıca 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarını da söz konusu yasada belirtilen esaslar 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 üç 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. Bunula 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) 14.01.2015 tarih ve B-107017 sayılı belgeye kaim olmak üzere 08.08.2016 tarih ve D-107017 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 22.373.884 TL yatırım harcaması yapılmış ve belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında, cari dönem vergi karşılığında 283.748 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- b) 13.01.2016 tarih ve C-113948 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında toplamda 51.441.876 TL yatırım harcaması yapılmış ve yine belgeye konu harcamalar tamamlanmıştır. Belge kapsamında, cari dönem vergi karşılığında 652.391 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.
- c) 02.02.2016 tarih ve A-122571 sayılı belgeye kaim olmak üzere, 25.11.2016 tarih ve B-122571 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında 21.626.417 TL yatırım harcaması gerçekleştirilmiş olup, belge kapsamında yatırımlar 30 Eylül 2017 itibarıyla devam etmektedir. Belge kapsamında cari dönem vergi karşılığında 324.666 TL indirimli kurumlar vergisi avantajı kullanılmıştır.

Yatırım teşvik belgeleri kapsamında yararlanılan toplam 1.260.805 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 2017	01 Ocak – 31 Aralık 2016
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	40.083.935	31.461.008
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	8.269.662	3.892.578
Kurumlar Vergisi Matrahı	48.353.597	35.353.586
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	11.003.694	8.118.780
Kurumlar Vergisi	7.469.981	5.446.961
İndirimli Kurumlar Vergisi	939.935	730.690
Dönem Vergi Gideri	8.409.915	6.177.651

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in geleceğe ait kârlara 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 2017 ve 31 Aralık 2016 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 2017	31 Aralık 2016		30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara Sağlanan Faydalar	26.937.972	19.845.715	20%	5.387.594	3.969.143
Borç Karşılıkları	4.315.922	1.779.727	20%	863.184	355.945
Şüpheli Alacak Karşılığı	1.071.281	1.126.088	20%	214.256	225.218
Maddi Duran Varlıklar	1.935.780	4.372.301	20%	387.156	874.460
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(315.470)	(140.894)	20%	(63.094)	(28.179)
Stoklar	1.887.125	1.176.711	20%	377.425	235.342
Satışlardaki Vade Farkları	(307.630)	223.602	20%	(61.526)	44.720
Alışlardaki Vade Farkları	(385.140)	(406.784)	20%	(77.028)	(81.357)
İndirimli Kurumlar Vergisi	84.814.681	71.705.861	20%	16.962.936	14.341.172
TOPLAM				23.990.904	19.936.465

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

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Açılış Bakiyesi	19.936.465	18.331.336
Cari Yıl Ertelenen Vergi Geliri / (Gideri)	3.882.240	1.860.887
Özsermayede Yansıtılan Ertelenmiş Vergi (*)	172.199	(255.758)
Ertelenen Vergi Varlığı	23.990.904	19.936.465

(*)TMS 19 Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklik kapsamında Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) tutarına ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi tutarıdır.

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Eylül 2017	01 Ocak - 30 Eylül 2016	01 Temmuz - 30 Eylül 2017	01 Temmuz - 30 Eylül 2016
Net Dönem Karı	38.532.817	20.779.258	14.214.653	1.801.592
Adi Hisse Senedi Sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000
Pay Başına Kazanç	0,005138	0,002771	0,001895	0,000240

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2016 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 değişimlerinin 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 2016 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Piyasa Riski

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

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU									
	30 Eylül 2017					31 Aralık 2016				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	40.240.126	9.485.072	1.348.450	188.500	-	34.416.331	8.102.586	1.423.948	143.325	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	10.088.417	1.389.102	1.229.412	-	-	6.892.046	1.931.623	25.412	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	489.359	24.283	64.522	24.604	4.322	428.901	7.622	108.380	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	50.817.902	10.898.457	2.642.385	213.104	4.322	41.737.278	10.041.831	1.557.740	143.325	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	50.817.902	10.898.457	2.642.385	213.104	4.322	41.737.278	10.041.831	1.557.740	143.325	-
10. Ticari Borçlar	40.507.378	1.254.600	8.590.945	7.210	-	44.300.517	571.373	11.328.668	60.552	-
11. Finansal Yükümlülükler	9.934.305	-	2.369.599	-	-	8.600.402	2.183.523	246.946	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	50.441.683	1.254.600	10.960.544	7.210	-	52.900.919	2.754.896	11.575.614	60.552	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	4.840.389	-	1.304.722	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	2.794.933	-	666.667	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	2.794.933	-	666.667	-	-	4.840.389	-	1.304.722	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	53.236.616	1.254.600	11.627.211	7.210	-	57.741.308	2.754.896	12.880.336	60.552	-
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)	(2.418.714)	9.643.856	(8.984.826)	205.894	4.322	(16.004.030)	7.286.935	(11.322.596)	82.773	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.908.073)	9.619.574	(9.049.349)	181.290	-	(16.432.931)	7.279.313	(11.430.976)	82.773	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	119.964.180	26.512.078	4.659.186	1.271.180	-	118.362.057	30.151.705	4.321.436	3.148.087	-
24. İthalat	35.666.230	3.370.952	5.820.755	87.604	-	38.952.605	3.763.816	8.104.882	61.619	-

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2017				
	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	6.851.188	(6.851.188)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	6.851.188	(6.851.188)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.987.749)	4.987.749	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.987.749)	4.987.749	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	198.666	(198.666)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	198.666	(198.666)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	2.062.105	(2.062.105)	-	-
31 Aralık 2016				
	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	5.128.836	(5.128.836)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.128.836	(5.128.836)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(8.217.911)	8.217.911	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(8.217.911)	8.217.911	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	71.497	(71.497)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	71.497	(71.497)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(3.017.577)	3.017.577	-	-

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.(31.12.2016 yoktur)

52. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur.(31.12.2016 yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kasa	7.139	2.183
Banka	8.528.976	5.788.704
-Vadesiz mevduat	74.056	685.864
-Vadeli mevduat	8.454.920	5.102.840
Diğer hazır değerler	3.175.922	9.928.945
-Repo	1.631.407	8.027.178
-POS Hesapları	1.544.516	1.901.768
TOPLAM	11.712.037	15.719.832

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

-30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2017 USD	30.09.2017 TL
USD	02.10.2017	0,80%	189.000	671.347
TOPLAM			189.000	671.347

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2017 EUR	30.09.2017 TL
EUR	02.10.2017	0,10%	229.000	960.060
TOPLAM			229.000	960.060

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2017 USD	30.09.2017 TL
USD	09.10.2017	3,70%	350.000	1.243.235
USD	10.10.2017	3,70%	350.000	1.243.235
USD	24.10.2017	3,70%	500.000	1.776.050
TOPLAM			1.200.000	4.262.520

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2017 EUR	30.09.2017 TL
EUR	17.10.2017	1,25%	350.000	1.467.340
EUR	30.10.2017	1,90%	650.000	2.725.060
TOPLAM			1.000.000	4.192.400

-31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2016 TL
TL	05.01.2017	10,50%	1.000.000
TL	05.01.2017	10,50%	1.500.000
TL	05.01.2017	10,50%	1.500.000
TL	02.01.2017	8,25%	710.000
TL	02.01.2017	12,00%	1.250.000
TL	02.01.2017	6,00%	385.000
TOPLAM			6.345.000

53.NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2016 USD	31.12.2016 TL
USD	02.01.2017	0,10%	360.000	1.266.912
USD	02.01.2017	0,50%	118.000	415.266
TOPLAM			360.000	1.682.178

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2016 USD	31.12.2016 TL
USD	31.01.2017	3,30%	450.000	1.583.640
USD	11.01.2017	3,40%	1.000.000	3.519.200
TOPLAM			1.450.000	5.102.840

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

	30 Eylül 2017	30 Eylül 2016
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	25.870.931	23.135.960
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	11.387.127	10.694.334
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler	1.252	1.502
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	1.252	1.502
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	18.940.669	12.672.990
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6.399.574	3.578.518
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	12.177.068	8.500.139
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	393.850	405.605
Muhtemel Riskler için Ayrılan Serbest Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(54.806)	85.269
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24.983	103.460
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	203.852	181.357
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	116.119	48.340
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	87.733	133.017
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	(4.054.439)	(395.799)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(607.529)	(18.424)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	(607.529)	(18.424)
Azınlık Payları	-	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(51.446.322)	(34.706.223)

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. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2016 Yoktur.)