

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**01 Ocak - 30 Haziran 2014 Ara Hesap
Dönemine Ait Finansal Tablolar ve
Sınırlı Denetim Raporu**

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
1 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin
Sınırlı Denetim Raporu

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

Giriş

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2014 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 30.06.2014 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının tüm önemli yönleriyle, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir hususa rastlanmamıştır.

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



Osman Tuğrul ÖZSÜT,
Sorumlu Ortak, Başdenetçi

11 Ağustos 2014



Büyükdere Cad. No.23 Kat.7
34381 Şişli / İSTANBUL
Telefon 0212 225 68 78(pbx)
Faks 0212 225 62 52

nexia@nexiatrkiye.com.tr
www.nexiatrkiye.com.tr

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

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot Referansı	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	3.305.136	15.965.844
Ticari Alacaklar	6-7	128.933.478	98.987.637
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	22.766.102	20.344.689
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	106.167.376	78.642.948
Diğer Alacaklar	9	225.760	842.266
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	39.443	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	186.317	842.266
Stoklar	10	49.711.025	50.477.653
Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.595.250	1.871.632
Diğer Dönen Varlıklar	29	9.093.154	6.379.689
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		193.863.803	174.524.721
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	4.045	4.045
Diğer Alacaklar	9	59.950	30.382
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	59.950	30.382
Maddi Duran Varlıklar	14	84.703.445	88.428.017
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	803.420	760.016
Peşin Ödenmiş Giderler	12	140.322	16.888
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	9.941.490	9.373.387
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		95.652.672	98.612.735
TOPLAM VARLIKLAR		289.516.475	273.137.456

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 HAZİRAN 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Dipnot Referansı 30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	6-7	52.000.726	49.382.154
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-7	30	-
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	6-7	52.000.696	49.382.154
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	3.960.561	3.379.179
Diğer Borçlar	6-9	2.329.694	1.149.767
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-9	39.340	21.004
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	2.290.354	1.128.763
Ertelenmiş Gelirler	12	34.064.769	25.863.569
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	2.849.451	2.598.613
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.761.656	1.207.309
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	1.761.656	1.207.309
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	9.045.973	5.962.384
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		106.012.830	89.542.975
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.303.827	14.155.610
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	16.303.827	14.155.610
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		16.303.827	14.155.610
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	30	75.000.000	75.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	24.778.008	24.778.008
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	35.838.595	35.838.595
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	(375.401)	695.282
<i>Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu</i>	30	(375.401)	695.282
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>		-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları		-	-
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları		-	-
Diğer Kazanç/Kayıplar		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	9.188.011	6.009.652
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	1.435.752	(2.004.187)
Net Dönem Karı/Zararı	41	21.334.853	29.121.521
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		167.199.818	169.438.871
TOPLAM KAYNAKLAR		289.516.475	273.137.456

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	01.01-30.06.2014	01.01-30.06.2013	01.04-30.06.2014	01.04-30.06.2013
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	31	142.918.856	125.465.318	75.256.719	68.272.809
Satışların Maliyeti (-)	31	(97.031.281)	(90.523.105)	(52.533.996)	(48.550.219)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		45.887.575	34.942.213	22.722.723	19.722.590
BRÜT KAR/ZARAR		45.887.575	34.942.213	22.722.723	19.722.590
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(6.983.657)	(6.778.167)	(3.648.959)	(4.072.481)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(9.225.526)	(8.143.891)	(4.848.884)	(4.203.541)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(1.088.728)	(1.013.589)	(553.696)	(528.509)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	11.485.585	3.661.725	4.665.853	828.315
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(13.672.567)	(5.628.783)	(4.125.473)	(2.877.916)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		26.402.682	17.039.508	14.211.564	8.868.458
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	5.508	613.762	5.508	488.078
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(1.590)	(13.295)	(1.590)	(13.295)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		26.406.600	17.639.975	14.215.482	9.343.241
Finansman Gelirleri	37	334.361	1.078.793	135.471	202.682
Finansman Giderleri (-)	37	(329.929)	(1.326.904)	(177.197)	(284.231)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		26.411.032	17.391.864	14.173.756	9.261.692
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(5.076.179)	(3.302.473)	(2.743.972)	(1.609.738)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	40	(5.376.611)	(3.461.901)	(2.828.547)	(1.883.482)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	300.432	159.428	84.575	273.744
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		21.334.853	14.089.391	11.429.784	7.651.954
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI					
DÖNEM KARI/ZARARI		21.334.853	14.089.391	11.429.784	7.651.954
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	38	(1.338.354)	(1.627.156)	7.992	308.874
Vergi Etkisi	38	267.671	325.431	(1.598)	(61.775)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		(1.070.683)	(1.301.725)	6.394	247.099
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		20.264.170	12.787.666	11.436.178	7.899.054
Pay Başına Kazanç		0,002845	0,001879	0,001524	0,001020
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,002845	0,001879	0,001524	0,001020

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2014 TARİHLİ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Not	Sermaye		Hisse		Kardan		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Azınlık Payı	Birikmiş kar/(zarar)	Toplam özsermaye
		Sermaye	Düzeltilmesi	Farkları	İhraç Primleri	Senetleri	Kısıtlanmış Yedekler	Aktüeryal Kazanç/Kayıp	Azınlık Payı			
01 Ocak 2013 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	3.088.630	276.116	-	23.357.358	162.338.707	-	-	162.338.707
Diğer Kapsamlı gelir/(gider)	30	-	-	-	-	(1.301.725)	-	-	(1.301.725)	-	-	(1.301.725)
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	14.089.391	14.089.391	-	14.089.391	14.089.391
Temettü	30	-	-	-	-	-	-	(22.440.522)	(22.440.522)	-	(22.440.522)	(22.440.522)
Transfer	30	-	-	-	2.921.022	-	-	(2.921.022)	-	-	(2.921.022)	-
30 Haziran 2013 bakiyesi	75.000.000	24.778.008	35.838.595	6.009.652	(1.025.609)	-	12.085.204	152.685.851	-	-	152.685.851	
01 Ocak 2014 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	6.009.652	695.282	-	27.117.334	169.438.871	-	-	169.438.871
Diğer Kapsamlı gelir/(gider)	30	-	-	-	-	(1.070.683)	-	-	(1.070.683)	-	-	(1.070.683)
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	21.334.853	21.334.853	-	21.334.853	21.334.853
Temettü	30	-	-	-	-	-	-	(22.503.223)	(22.503.223)	-	(22.503.223)	(22.503.223)
Transfer	30	-	-	-	3.178.359	-	-	(3.178.359)	-	-	(3.178.359)	-
30 Haziran 2014 bakiyesi	75.000.000	24.778.008	35.838.595	9.188.011	(375.401)	-	22.770.605	167.199.818	-	-	167.199.818	

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2014 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Önce ki Dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
		30 Haziran 2014	30 Haziran 2013
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		11.111.569	16.209.919
Dönem Karı/Zararı		21.334.853	14.089.391
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		14.888.848	13.460.401
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	10-31-33	4.950.222	4.436.189
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler			
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	10	(14.863)	(20.930)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	27	1.423.713	1.700.899
- Vergi Karşılığı	40	5.376.611	3.461.901
- İzin Karşılığı	27	733.739	596.118
- Yakacak Yardımı Karşılığı	25	709.710	684.970
- Dava,Gider Karşılığı, Net	25	(155.363)	102.405
- Şüpheli Alacak Karşılığı	7	1.669.400	1.434.691
- Satışlardaki Vade Farkları	31	702.507	333.686
- Alışlardaki Vade Farkı	10	(179.609)	(198.845)
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri/Hasar Gelir Tahakkuku	29	144.032	127.558
- Gider Tahakkuku (Faiz ve Diğer)	29	96.854	96.068
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	40	(568.103)	(159.428)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler		-	865.119
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(25.112.132)	(11.339.873)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	781.491	1.996.925
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(31.615.241)	(28.606.592)
Diğer Alacaklardaki Değişim	9	586.938	248.605
Diğer Varlıklardaki Değişim	29	(2.677.887)	2.388.716
Ticari Borçlardaki Değişim	7	2.618.572	10.072.445
Borç Karşılıklarındaki Değişim	25	-	-
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	12	(847.052)	1.315.140
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	27	581.382	1.748.077
Diğer Borçlardaki Değişim	9	1.179.927	26.406
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	(9.234)	(21.313)
Dönem Karı Vergi ve Yükümlülüğü	25-40	(5.125.773)	(5.650.821)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Değişim	12	7.401.839	8.921.000
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	29	3.083.590	(2.476.736)
Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	30	(1.070.683)	(1.301.725)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		11.111.569	16.209.919
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.269.054)	(13.111.190)
Maddi Duran Varlık Alımları ve Satımları , Net	14	(1.106.708)	(13.017.725)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları ve Satımları, Net	17	(162.346)	(93.465)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(22.503.223)	(22.440.522)
Ödenen Temettüleri	30	(22.503.223)	(22.440.522)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(12.660.708)	(19.341.793)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(12.660.708)	(19.341.793)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		15.965.844	24.684.884
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		3.305.136	5.343.091

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul A.Ş. (‘BİST’) 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 30 Haziran 2014 itibariyle, BİST’te kayıtlı %33,13 oranında hissesi mevcuttur.

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

Şirketin 30.06.2014 ve 31.12.2013 tarihi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
İbrahim Polat Holding A.Ş.	45.686.919	60,92%	45.686.919	60,92%
İbrahim Polat	2.300.617	3,07%	2.300.617	3,07%
Adnan Polat	779.878	1,04%	779.878	1,04%
Murat Polat	779.877	1,04%	779.877	1,04%
Diğer	25.452.709	33,94%	25.452.709	33,94%
	75.000.000	100%	75.000.000	100%

Şirket’in bünyesinde 30 Haziran 2014 tarihi itibariyle istihdam edilen ortalama personel sayısı 175’i memur (31 Aralık 2013: 178) 886’sı işçi (31 Aralık 2013: 898) olmak üzere toplam 1.061 (31 Aralık 2013: 1.076) kişidir.

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

Ankara Asfaltı 26.Km Ansızca Mevkii
35170 Kemalpaşa -İZMİR

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Şirket, 30 Haziran 2014 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” ya uygun olarak hazırlamıştır.

Bu Tebliğ’e istinaden TMS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir.

Ekteki finansal tablolar, 31 Aralık 2013 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte değerlendirilmelidir. Ara dönem finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olamaz.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan dolar kuru 1 ABD Doları = 2,1234 TL (31 Aralık 2013: 2,1343), 1 EURO = 2,8919 TL (31 Aralık 2013: 2,9365 TL), 1 GBP = 3,6094 TL (31 Aralık 2013: 3,5114 TL), 1 CHF = 2,3722 TL’dir (31 Aralık 2013: 2,3899 TL)’dir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun mali tablo hazırlayan şirketler, SPK’nın 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamamaktadır. SPK’nın aldığı karar doğrultusunda UMS 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulanmamaktadır.

Konsolidasyon Esasları

Şirketin, konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2014 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 30 Haziran 2014 özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Haziran 2013 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarındaki değişiklik geçmişe dönük uygulanırsa, işletme etkilenen her bir özkaynak kaleminin finansal tablolarda yer verilen en eski döneme ait açılış tutarını düzeltmeli ve bu yeni muhasebe politikası eskiden beri uygulanıyormuşcasına önceki dönemlerle karşılaştırılabilir bilgileri sunmalıdır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişikliğin etkileri varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kalemlerinde değişiklik yaratıyorsa, ilgili varlık, yabancı kaynak veya özkaynak kaleminin defter değerleri değişikliğin yapıldığı dönemde düzeltilmelidir.

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

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

TFRS Standartlarındaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında 30 Haziran 2014 ara dönem finansal tabloları önceki yılda kullanılan standartlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

1 Ocak 2014 tarihinde aktif hale gelen yeni standart, yorum ve değişiklikler

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir esiğin asılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari esik asılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorum Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

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

Değişiklik “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

TFRS 13 ‘Gerçeğe uygun değer ölçümleri ’ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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

Standarda getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

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

Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

KGK, 20 Mayıs 2013 tarihinde finansal tablolarının yeknesak olmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak amacıyla “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” yayınlamıştır. Bu düzenlemede yer alan finansal tablo örnekleri, bankacılık, sigortacılık, bireysel emeklilik veya sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere kurulan finansal kuruluşlar dışında TMS’yi uygulamakla yükümlü olan şirketlerin hazırlayacakları finansal tablolara örnek teşkil etmesi amacıyla yayımlanmıştır. Şirket bu düzenlemenin gerekliliklerini yerine getirmek amacıyla gerekli sınıflama ve sunum ilkelerine uymuştur.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

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

İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

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

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

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

d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir. (Not:7)

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. (Not: 7)

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

İlişkili Taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya,
 - iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

- b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Şirket'in ortak ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e) Tarafın, a) veya d)'de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya d) veya e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

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

- a) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

- b) Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

- c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Şirket'in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. (Not:4)

d) Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. (Not:7)

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

b) Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Not: 10)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Maddi Varlıklar

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

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

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

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

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

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini, bilgisayar yazılımlarını ve özel maliyetleri içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten sonra tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur. Söz konusu maddi olmayan varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Haklar	3-15

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir. Gerikazanılabilir değer, ilgili maddi olmayan varlığın mevcut kullanım değeri ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir. (Not:17)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, finansal durum tablosunda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin finansal durum tablosu tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (mali tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir). Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masrafları maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük; ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin hesaplarına dahil edilir.

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.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket'in finansal durum tablosu tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı nitelikteki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı nitelikte bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır. Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Şirket’in tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir.

Şirket, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece, şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi kuvvetle muhtemel ise mali tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

Kıdem tazminatı karşılıkları TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”’a göre aktüer çalışmasına dayanarak yansıtılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü Şirket’in personelinin Türk İş Kanunu uyarınca emekliye ayrılmasından ya da ilgili kanunca belirtilmiş nedenlerden dolayı iş akdinin sona ermesinden doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının finansal durum tablosu tarihi itibarıyla değerini ifade eder.

Şirket, kıdem tazminatını personelin işten ayrılması veya işine son verilmesi ile ilgili Şirket’in kendi deneyimlerinden doğan bilgilere dayanarak ve hak kazanılan menfaatlerin indirgenmiş net değerinden kaydedilmesini öngörerek hesaplanır ve mali tablolara yansıtılır.

b) Tanımlanan Katkı Planları

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Satış gelirleri

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Şirket’in mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Şirket’in mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemlerden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kira gelirleri

Dönemsel tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

Hisse Başına Kar

Gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın, raporlama dönemleri boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır. Dönem içerisinde içsel kaynaklardan sermaye artırımını yapılması halinde, hisse adedinin ağırlıklı ortalaması hesaplanırken yeni bulunan değerlerin dönem başı itibarıyla de geçerli olduğu kabul edilir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

Finansal durum tablosu tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket; finansal durum tablosu tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, mali tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, mali tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde mali tablo dipnotlarında açıklanır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

e. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Mali tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Şirket yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ertelenen Vergi Varlıkları

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

Şirketin 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 itibariyle maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014		31 Aralık 2013	
	TL	%	TL	%
Seramik Araştırma Merkezi	4.000	8,00	4.000	8,00
Turgutlu Su Ürünleri A.Ş.	45	1,00	45	1,00
TOPLAM	4.045		4.045	

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

İşletmenin ürün veya hizmet grubu sunumunda risk ve getiri açısından diğer faaliyet alanlarından farklı özellikler taşıyan, ayırt edilebilir faaliyet bölümünün ve farklı risk ve getiri özelliklerine sahip ayırt edilebilir coğrafi bölümünün olmaması nedeniyle bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar :

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar :

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	14.958.281	11.523.762
Ege Seramik America INC.	7.807.388	8.821.827
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	9.082	-
	22.774.751	20.345.589
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(8.649)	(900)
TOPLAM	22.766.102	20.344.689

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

		Vade Süresi
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Ticari Mal Satışı	120 Gün
Ege Seramik America INC.	Ticari Mal Satışı	120 Gün
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	Hammadde / Ham Karo Satışı	30 Gün

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar :

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	39.443	-
	39.443	-
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	-	-
TOPLAM	39.443	-

b) İlişkili taraflara borçlar :

- İlişkili taraflara ticari borçlar :

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İbrahim Polat Holding A.Ş.	30	-
	30	-
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	-	-
TOPLAM	30	-

- İlişkili taraflara diğer borçlar :

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek temettüleri	39.340	21.004
TOPLAM	39.340	21.004

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları :

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	21.895.034	21.558.021	10.358.035	11.171.545
Ege Seramik America INC.	15.890.367	16.891.729	6.590.838	9.527.606
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	21.243	27.504	13.108	12.600
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	2.029	15.574	1.250	6.926
TOPLAM	37.808.673	38.492.828	16.963.231	20.718.677

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları :

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	1.710	-	1.710	-
TOPLAM	1.710	-	1.710	-

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları :

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	3.267	2.490	1.249	(2.156)
Ege Seramik America INC.	20.021	11.114	7.545	6.533
Polat Turizm Otel San. ve Tic. A.Ş.	1.603	5.766	585	5.000
TOPLAM	24.891	19.370	9.379	9.377

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları :

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	1.645.037	955.294	623.731	468.106
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	1.403	10.115	1.263	8.797
TOPLAM	1.646.440	965.409	624.994	476.903

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları :

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
İbrahim Polat Holding A.Ş.	342.867	298.274	171.665	149.174
Polat Turizm Otelcilik A.Ş.	1.506	643	-	-
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	2.009	333	900	-
TOPLAM	346.382	299.250	172.565	149.174

f) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri :

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	32.775	-	14.151	-
TOPLAM	32.775	-	14.151	-

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

	Faiz Oranı % TL	
	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	8,50%-11,00%	-

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri :

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.170	4.300	1.170	2.502
TOPLAM	1.170	4.300	1.170	2.502

h) İlişkili taraflardan yapılan pazarlama satış dağıtım gideri :

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Ege Seramik Amerika INC.	76.086	24.631	37.649	24.631
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	3	-	3	-
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	890.549	265.526	674.597	198.477
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	480	44.620	480	130
İbrahim Polat Holding A.Ş.	53	316	53	73
	967.171	335.093	712.782	223.311

Üst yönetime 2014 yılı altı aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2014 yılı altı aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 1.366.756,05 TL (31.12.2013: 2.477.106 TL)'dir.
- İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hakeden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Müşteri cari hesapları	42.266.478	31.459.812
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	22.774.751	20.345.589
-Diğer alacaklar	19.491.727	11.114.223
Alacak senetleri	89.070.737	69.344.606
-İlişkili kuruluşlardan alacak senetleri(Not:6)	-	-
-Diğer alacak senetleri	89.070.737	69.344.606
Şüpheli ticari alacaklar	1.669.400	1.834.143
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.669.400)	(1.834.143)
	131.337.215	100.804.418
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(2.403.737)	(1.816.781)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(8.649)	(900)
Diğer alacaklar	(2.395.088)	(1.815.881)
TOPLAM	128.933.478	98.987.637

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 30 Haziran 2014 tarihi itibariyle almış olduğu teminat tutarı 84.523.355 TL olup dipnot 25'te gösterilmiştir.

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçmemiş	38.702.503	25.491.021
Vadesi geçmiş 0-30 gün	1.465.072	3.362.296
Vadesi geçmiş 30-90 gün	215.623	223.412
Vadesi geçmiş 90-180 gün	260.278	589.682
Vadesi geçmiş 180-360 gün	145.748	43.487
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	1.477.254	1.749.914
TOPLAM	42.266.478	31.459.812

Şüpheli alacak karşılığının 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
01 Ocak	1.834.143	1.414.219
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı	206.335	419.924
Tahsil edilen ve konusu kalmayan karşılıklar	(371.078)	-
TOPLAM	1.669.400	1.834.143

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Ticari borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Satıcı Cari Hesapları	52.304.174	49.520.359
-İlişkili taraf satıcı borçları	30	-
-Diğer satıcı borçları	52.304.144	49.520.359
	52.304.174	49.520.359
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(303.448)	(138.205)
İlişkili taraf satıcı borçları	-	-
Diğer satıcı borçları	(303.448)	(138.205)
TOPLAM	52.000.726	49.382.154

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçmemiş	44.045.078	47.444.956
Vadesi geçmiş 0-30 gün	7.330.265	1.023.071
Vadesi geçmiş 30-90 gün	733.350	666.924
Vadesi geçmiş 90-180 gün	195.481	181.060
Vadesi geçmiş 180-360 gün	-	204.348
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	-	-
TOPLAM	52.304.174	49.520.359

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar (not: 6)	39.443	-
Diğer Alacaklar	186.317	-
Vergi Dairesinden Alacaklar	-	842.266
	225.760	842.266
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	-	-
TOPLAM	225.760	842.266

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Verilen depozito ve teminatlar	59.950	30.382
TOPLAM	59.950	30.382

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	39.340	21.004
Ödenecek vergi ve fonlar	2.290.354	1.128.763
TOPLAM	2.329.694	1.149.767

10. STOKLAR

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	17.748.965	19.136.006
Yarı mamüller - üretim	3.167.450	3.993.477
Mamüller	28.536.467	27.183.772
Ticari mallar	127.660	46.251
Canlı varlıklar	-	-
Diğer stoklar	155.729	158.256
	49.736.271	50.517.762
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(25.246)	(40.109)
TOPLAM	49.711.025	50.477.653

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	(40.109)	(85.127)
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık	14.863	45.018
Cari dönem ayrılık karşılık	-	-
TOPLAM	(25.246)	(40.109)

30.06.2014 tarihi itibarıyla dönem sonu stokların üzerinde 1.388.931 TL (31 Aralık 2013 : 1.071.108 TL) amortisman gider payı bulunmaktadır.

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla ham madde stoklarının 353.816 TL (31.12.2013: 1.077.866 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 17.395.149 TL (31.12.2013: 18.058.140 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 47.521 TL (31.12.2013: 117.358 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 28.488.946 TL (31.12.2013: 27.066.414 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 179.609 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5; Euro, Usd ve Gbp için %2,5 uygulanmıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Gelecek aylara ait giderler	1.006.583	1.015.686
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	1.588.667	855.946
TOPLAM	2.595.250	1.871.632

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Gelecek yıllara ait giderler	140.322	16.888
TOPLAM	140.322	16.888

Ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Gelecek aylara ait gelirler(*)	1.455.750	615.322
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	32.609.019	25.248.247
TOPLAM	34.064.769	25.863.569

(*) Şirketin yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 702.507 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5; Euro, Usd ve Gbp için %2,5 uygulanmıştır.

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2013	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2014
Arsa ve arazi	7.372.981	-	-	-	7.372.981
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	23.918.865	101.855	-	-	24.020.720
Binalar	50.325.174	108.643	34.511	-	50.468.328
Makina, tesis ve cihazlar	174.545.543	227.305	284.898	431.739	174.626.007
Taşıt araç ve gereçleri	1.269.347	54.780	-	-	1.324.128
Döşeme ve demirbaşlar	6.398.965	273.911	-	-	6.672.876
Yapılmakta olan yatırımlar	-	321.756	(319.409)	-	2.347
Özel Maliyet	342.883	18.456	-	-	361.339
TOPLAM MALİYET	264.173.759	1.106.706	-	431.739	264.848.727
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.723.155	279.005	-	-	17.002.160
Binalar	23.150.027	560.008	-	-	23.710.036
Makina, tesis ve cihazlar	130.944.960	3.599.387	-	431.739	134.112.608
Taşıt araç ve gereçleri	563.651	83.389	-	-	647.039
Döşeme ve demirbaşlar	4.021.065	304.877	-	-	4.325.942
Özel Maliyet	342.883	4.614	-	-	347.497
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	175.745.742	4.831.280	-	431.739	180.145.282
NET DEFTER DEĞERİ	88.428.017	(3.724.574)	-	-	84.703.445

	31 Aralık 2012	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2013
Arsa ve arazi	8.360.141	-	-	987.160	7.372.981
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	23.718.223	200.642	-	-	23.918.865
Binalar	49.212.720	223.030	889.425	-	50.325.174
Makina, tesis ve cihazlar	160.277.499	1.269.869	19.685.925	6.687.750	174.545.543
Taşıt araç ve gereçleri	1.257.552	52.592	-	40.796	1.269.347
Döşeme ve demirbaşlar	5.415.176	818.026	212.912	47.148	6.398.965
Yapılmakta olan yatırımlar	7.192.412	13.595.850	(20.788.262)	-	-
Özel Maliyet	342.883	-	-	-	342.883
TOPLAM MALİYET	255.776.606	16.160.008	-	7.762.854	264.173.759
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.154.511	568.644	-	-	16.723.155
Binalar	22.049.761	1.100.266	-	-	23.150.027
Makina, tesis ve cihazlar	130.758.708	6.810.386	-	6.624.134	130.944.960
Taşıt araç ve gereçleri	451.551	152.896	-	40.796	563.651
Döşeme ve demirbaşlar	3.528.113	540.101	-	47.148	4.021.065
Özel Maliyet	342.883	-	-	-	342.883
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	173.285.528	9.172.293	-	6.712.079	175.745.742
NET DEFTER DEĞERİ	82.491.079	6.987.715	-	1.050.776	88.428.017

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

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

16. ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

17. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2013	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Haziran 2014
Haklar	7.044.382	162.346	-	-	7.206.729
TOPLAM MALİYET	7.044.382	162.346	-	-	7.206.729
Haklar	6.284.367	118.942	-	-	6.403.309
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	6.284.367	118.942	-	-	6.403.309
NET DEFTER DEĞERİ	760.016	43.404	-	-	803.420

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

18. ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 04/03/2014 tarih ve 113948 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi bulunmaktadır. Yatırım Teşvik Belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden yararlanılacaktır.

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler	5.376.611	6.835.396
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(2.527.160)	(4.236.783)
TOPLAM	2.849.451	2.598.613

Kısa vadeli karşılıklar

- Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Dava Karşılığı	1.051.946	1.207.309
Yakacak Yardım Karşılığı	709.710	-
TOPLAM	1.761.656	1.207.309

30 Haziran 2014 itibariyle diğer ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2013	İlave Karşılıklar	Ödemeler/ İptaller (-)	30 Haziran 2014
Dava Karşılığı	1.207.309	159.097	(314.460)	1.051.946
Yakacak Yardım Karşılığı	-	709.710	-	709.710
TOPLAM	1.207.309	868.807	(314.460)	1.761.656

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket tarafından verilen teminat mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	30 Haziran 2014 (TL)
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecine İstinaden	185.000
İzmir Kemalpaşa Islah Org.San.Bölgesi Md.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	65.385
Tedaş	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	54.200
İzmir Şehirçi Doğalgaz Dağıtım Taah.A.Ş.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	5.695
Konak Vergi Dairesi	Vergisel İşlemleri Gereği	5
		310.285

Şirket tarafından verilen rehinler

30.06.2014 tarihinde Şirket tarafından verilen rehin bulunmamaktadır.

Şirket tarafından verilen teminatlar

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	30.06.2014	31.12.2013
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	310.285	310.285
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
C) Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
TOPLAM	310.285	310.285

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.06.2014 tarihi itibariyle % 0,19'dur. (31.12.2013: % 0,18)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	30.06.2014	31.12.2013
Alınan teminat mektupları	38.535.000	30.031.000
Alınan teminat çekleri	510.000	510.000
Alınan teminat senetleri	572.355	572.355
İpotekler	44.906.000	46.341.000
	84.523.355	77.454.355

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

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

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları ve işe iade ile ilgili devam etmekte olan davalar için 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla 1.051.946 TL (31 Aralık 2013: 1.207.309 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 2013 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 Haziran 2014 tarihi itibarıyla, 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) ile sınırlandırılmıştır.

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	14.605.639	13.191.161
İzin karşılığı	1.698.188	964.449
TOPLAM	16.303.827	14.155.610

TMS 29 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Şirket’in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, TMS 29’a uygun olarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak, Şirket’in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
İskonto oranı	%9.50	%9.50
Tahmin edilen artış oranı	%5.00	%5.00

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

30 Haziran 2014 – 31 Aralık 2013 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

Kıdem Tazminatı Karşılığı

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	13.191.161	10.905.264
İlave karşılıklar	1.423.713	2.309.904
Çıkışlar (-)	(9.235)	(24.007)
Dönem sonu bakiye	14.605.639	13.191.161

	2014	2013
1 Ocak	13.191.161	10.905.264
Faiz maliyeti	617.997	459.664
Cari dönem hizmet maliyeti	444.006	856.576
Dönem içinde ödenen	(985.879)	(1.263.810)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	1.338.354	1.627.156
30 Haziran	14.605.639	12.584.850

30 Haziran 2014 – 31 Aralık 2013 tarihleri arasında izin karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

İzin Karşılığı

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	964.449	659.580
İlave karşılıklar	733.739	304.869
Dönem sonu bakiye	1.698.188	964.449

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Personele Borçlar	2.933.400	2.398.095
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.014.879	967.954
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	12.282	13.130
TOPLAM	3.960.561	3.379.179

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Satışların maliyeti	97.031.281	90.523.105	52.533.996	48.550.219
Genel yönetim giderleri	6.983.657	6.778.167	3.648.959	4.072.481
Pazarlama giderleri	9.225.526	8.143.891	4.848.884	4.203.541
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.088.728	1.013.589	553.696	528.509
TOPLAM	114.329.192	106.458.752	61.585.535	57.354.750

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Gelir tahakkukları	144.032	473.209
Diğer katma değer vergisi(*)	8.949.119	5.906.480
İş Avansları	3	-
TOPLAM	9.093.154	6.379.689

(*)Diğer KDV hesabında yer alan 8.949.119 TL’lik tutar, KDV Kanunu’nun 11/1-c maddesine göre yapılan ihraç kayıtlı satışlarından kaynaklanmakta olup, diğer kısa vadeli yükümlülüklerde yer alan 8.949.119 TL’lik Diğer KDV tutarından ihracat işlemleri yapıldıktan sonra vergi dairesi tarafından terkin edilerek kapatılacaktır.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Gider tahakkukları	96.854	55.905
Diğer KDV	8.949.119	5.906.479
TOPLAM	9.045.973	5.962.384

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

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

Şirket’in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kayıtlı sermaye tavanı	150.000.000	150.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	75.000.000	75.000.000

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket’in 30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014				31 Aralık 2013			
	Hisse Tertibi	Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran	
Adnan Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%	
Adnan Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%	
Adnan Polat	C	779.869,04	77.986.904	1,04%	779.869,04	77.986.904	1,04%	
<i>Adnan Polat-Halka Açık Hisse</i>		113.790,00			113.790,00			
Toplam		779.877,84		1,04%	779.877,84		1,04%	
İbrahim Polat	A	3,95	395	0,00%	3,95	395	0,00%	
İbrahim Polat	B	6,65	665	0,00%	6,65	665	0,00%	
İbrahim Polat	C	2.300.605,93	230.060.593	3,07%	2.300.605,93	230.060.593	3,07%	
<i>İbrahim Polat-Halka Açık Hisse</i>		2.300.005,28			2.300.005,28			
Toplam		2.300.616,53		3,07%	2.300.616,53		3,07%	
Murat Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%	
Murat Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%	
Murat Polat	C	779.868,61	77.986.861	1,04%	779.868,61	77.986.861	1,04%	
<i>Murat Polat-Halka Açık Hisse</i>		130.149,00			130.149,00			
Toplam		779.877,41		1,04%	779.877,41		1,04%	
Diğer	A	0,85	85	0,00%	0,85	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	25.452.707,48	2.545.270.748	33,94%	25.452.707,48	2.545.270.748	33,94%	
İbrahim Polat Holding A.Ş.	C	45.686.918,95	4.568.691.895	60,92%	45.686.918,95	4.568.691.895	60,92%	
		75.000.000,00	7.500.000.000,00	100%	75.000.000,00	7.500.000.000,00	100%	
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		24.778.008,00			24.778.008,00			
		99.778.008,00			99.778.008,00			

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

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

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

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

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

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

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

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

Kar Payı Dağıtım

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 karşılabildiği sürece dağıtılabilecektir.

04.04.2014 tarihinde yapılan açıklama uyarınca Sermaye Piyasası Mevzuatı ile Şirket Esas Mukavele hükümlerine göre,

- 5.563.747,00 TL. Ortaklara Birinci Temettü,
- 2.893.148,44 TL. Esas Mukavelenin 26/c maddesi 2 ve 3. satırlarına göre İmtiyazlı Pay sahiplerine,
- 968.091,98 TL. Esas Mukavelenin 26/c maddesi 4.satırına göre Yönetim Kurulu Üyelerine,
- 13.078.235,65 TL. Ortaklara ikinci temettü, olmak üzere 22.503.223 TL tutarında temettü dağıtmış olup;
- 3.178.358,31 TL. Genel kanuni yedek akçe ve geçmiş yıl karlarından 379.138,44 TL olağanüstü yedek ayırmıştır.

Hisse Senedi İhraç Primi

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Hisse Senedi İhraç Primleri	35.838.595	35.838.595
TOPLAM	35.838.595	35.838.595

Aktüeryal kayıp/kazanç fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	695.282	276.116
Cari dönem aktüeryal kazanç/(kayıp)	(1.070.683)	419.166
TOPLAM	(375.401)	695.282

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

	31 Aralık 2013		30 Haziran 2014
	Bakiyesi	İlaveler	Bakiyesi
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	6.009.652	3.178.359	9.188.011
TOPLAM	6.009.652	3.178.359	9.188.011

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

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

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Bakiyesi	Bakiyesi
Birikmiş Kar/Zarar	28.188.017	22.662.075
Temettü	(22.503.223)	(22.440.522)
Yasal Yedek	(3.178.359)	(2.921.022)
Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç Fonu	(1.070.683)	695.282
TOPLAM	1.435.752	(2.004.187)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Yurtiçi satışlar	99.023.858	80.605.108	54.911.690	43.426.189
Yurtdışı satışlar	45.050.787	46.302.552	21.181.473	25.520.209
Brüt satışlar	144.074.645	126.907.660	76.093.163	68.946.398
Satıştan iadeler (-)	(421.166)	(1.015.068)	(214.672)	(501.072)
Satış iskontoları (-)	(139.895)	(246.083)	(50.344)	(168.170)
Diğer indirimler (-)	(594.728)	(181.191)	(571.428)	(4.346)
İade ve indirimler	(1.155.789)	(1.442.342)	(836.444)	(673.588)
Net satışlar	142.918.856	125.465.318	75.256.719	68.272.809

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

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Satılan mamül maliyeti	96.680.974	90.512.074	52.198.411	48.547.177
Satılan ticari mal maliyeti	350.307	11.031	335.585	3.042
TOPLAM	97.031.281	90.523.105	52.533.996	48.550.219

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

1 Ocak – 30 Haziran 2014 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2013 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	1 Nisan - 30 Haziran 2014	1 Nisan - 30 Haziran 2013
Malzeme kullanım payı	49.317.208	46.278.696	28.014.751	26.762.349
Personel gider payı	15.262.600	13.707.642	7.832.376	7.000.726
Amortisman ve itfa gider payı	3.056.827	2.871.138	2.323.758	2.003.360
Mamul stok değişimi	(38.917)	(599.525)	2.346.788	1.956.128
Yarı Mamül stok değişimi	826.027	(869.151)	487.758	(644.178)
Satılan ticari mal maliyeti	350.307	11.031	335.585	3.042
Genel üretim gideri	29.124.093	29.612.412	11.242.811	11.398.349
İç tüketim	(571.443)	(468.551)	(335.656)	(182.154)
Gümrük çıkış beyannamesi geciken mallar net etkisi	(295.421)	(20.587)	285.825	252.597
TOPLAM	97.031.281	90.523.105	52.533.996	48.550.219

TMS 2 Stoklar standardına göre bir işletme stokları vadeli ödeme koşuluyla almış olabilir. Anlaşma, peşin alım fiyatı ile ödenen fiyat arasında bir fark olan finansman unsuru içerdiği takdirde, bu unsurlar finanse edildiği dönemde faiz gideri olarak muhasebeleştirilir.

Şirketin yaptığı vadeli alışlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 179.609 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5; Euro, Usd, Gbp ve Chf için %2,5 uygulanmıştır.

32. İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

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

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

1 Ocak – 30 Haziran 2014 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2013 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Yurtiçi satış giderleri	3.604.894	3.463.909	1.724.510	1.599.181
Yurtdışı satış giderleri	1.969.004	1.330.295	1.347.818	877.891
Personel giderleri	1.691.026	1.597.632	785.937	773.290
Reklam giderleri	1.163.081	1.114.365	596.451	577.694
Seramik panoları yapım satış gideri	360.547	454.641	148.315	302.577
Ambalaj giderleri	343.399	131.180	231.373	40.787
Diğer	93.575	51.869	14.480	32.121
TOPLAM	9.225.526	8.143.891	4.848.884	4.203.541

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 30 Haziran 2014 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2013 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Personel gider payı	2.438.821	2.356.233	1.248.400	1.185.431
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.072.149	816.810	572.353	430.572
Ödenen kıdem tazminatı gideri	985.879	1.373.427	431.529	620.209
Danışmanlık giderleri	586.270	414.209	291.669	219.690
Amortisman ve itfa gider payı	504.464	439.589	254.321	221.349
Vergi resim ve harç giderleri	232.148	185.775	221.208	168.543
Mahkeme, icra giderleri	144.165	162.099	63.191	70.666
Aidat ve abone giderleri	136.819	271.535	69.930	141.620
Ödenen ihbar tazminatı gideri	99.436	-	46.550	-
Kıdem tazminatı karşılığı	85.359	73.743	67.148	661.625
Haberleşme giderleri	73.449	107.378	19.957	52.552
Seyahat giderleri	69.563	120.364	37.770	61.258
Elektrik giderleri	66.898	66.441	30.691	32.651
Sigorta giderleri	47.118	46.426	28.220	26.694
Nakil vasıta giderleri	57.084	44.172	30.170	20.837
Kira giderleri	25.628	30.954	11.000	15.300
Diğer	358.407	269.011	224.852	143.483
TOPLAM	6.983.657	6.778.167	3.648.959	4.072.481

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

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 30 Haziran 2014 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2013 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Personel giderleri	909.811	803.383	456.791	410.426
Dışarıdan sağlanan hizmetler	126.318	123.046	63.387	64.385
Diğer	52.599	87.160	33.518	53.698
TOPLAM	1.088.728	1.013.589	553.696	528.509

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Kur Farkı Gelirleri	7.846.325	2.045.426	4.072.482	430.389
Reeskont faiz gelirleri	2.120.230	376.513	(31.267)	(32.274)
Şüpheli alacak karşılığı iptali	317.649	-	-	-
Dava karşılığı iptali	314.460	172.480	231.500	72.480
Hurda satışları	170.492	162.950	103.103	82.087
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	165.636	22.456	142.027	4.905
Kira gelirleri	117.356	64.085	70.678	32.127
Vade farkı gelirleri	72.740	-	17.151	-
Marka ve fuar teşvik gelirleri	60.327	87.164	42.079	530
Numune pano ve seramik satışları	37.589	46.111	35.312	36.685
Yansıtılan gelirler	33.503	154.396	7.453	100.266
Sigorta hasar geliri	20.612	25.461	20.612	24.941
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	14.863	20.930	5.532	10.536
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	9.235	21.313	(8.977)	21.313
Mutabakat farkı geliri	30	1.646	20	39
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	-	767	-	-
Diğer	184.538	460.027	(41.852)	44.291
Toplam diğer gelir	11.485.585	3.661.725	4.665.853	828.315

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Kur farkı giderleri	9.542.670	3.742.285	3.905.858	2.612.327
Reeskont faiz giderleri	2.541.944	324.461	(71.631)	(32.043)
İzin karşılığı	733.739	596.118	(188.872)	(184.476)
Şüpheli alacak karşılığı	206.335	20.472	206.335	20.472
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	165.636	22.456	142.027	4.905
Dava gider karşılığı	159.097	274.885	(10.134)	207.385
Numune pano ve seramik satışları	37.589	-	35.312	-
Yansıtılan giderler	33.503	154.396	4.295	100.266
Mesleki aidatlar	24.520	-	-	-
Mutabakat farkları	2.366	961	-	-
Cezalar ve gecikme faizleri	1.310	-	1.075	-
Vade farkı giderleri	658	-	148	-
Çalışmayan kısım gider ve zararları	-	285.197	-	35.384
Önceki dönem gider ve zararları	-	1.874	-	1.874
Diğer	223.200	205.678	101.060	111.822
Toplam diğer giderler	13.672.567	5.628.783	4.125.473	2.877.916

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Sabit kıymet satış karı	5.508	613.762	5.508	488.078
TOPLAM	5.508	613.762	5.508	488.078

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Sabit kıymet satış zararı	-	13.295	-	13.295
Kur farkı giderleri	1.590	-	1.590	-
TOPLAM	1.590	13.295	1.590	13.295

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

36. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Şirket’in 30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihleri itibariyle çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Satışların maliyeti	3.056.827	2.871.138	2.323.758	2.003.360
Genel yönetim giderleri	504.464	439.589	254.321	221.349
Çalışmayan kısım gider ve zararları	-	285.197	-	35.384
TOPLAM	3.561.291	3.595.924	2.578.079	2.260.093

Personel giderleri	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Satışların maliyeti	15.262.600	13.707.642	7.832.376	7.000.726
Araştırma geliştirme giderleri	909.811	803.383	456.791	410.426
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	1.691.026	1.597.632	785.937	773.290
Genel yönetim giderleri	2.438.821	2.356.233	1.248.400	1.185.431
TOPLAM	20.302.258	18.464.890	10.323.504	9.369.873

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Reeskont Faiz Giderleri	-	1.038.862	-	137.385
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	329.929	288.042	177.197	146.846
TOPLAM	329.929	1.326.904	177.197	284.231

Reeskont faiz giderleri 30.06.2014 tarihinde Esas Faaliyetlerden Diğer Giderlerde gösterilmiştir.

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Faiz gelirleri	334.361	436.766	135.471	165.799
Reeskont Faiz Gelirleri	-	580.464	-	-
Vade Farkı Gelirleri	-	61.563	-	36.883
TOPLAM	334.361	1.078.793	135.471	202.682

Reeskont faiz gelirleri ve vade farkı gelirleri 30.06.2014 tarihinde Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirlerde gösterilmiştir.

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in 30 Haziran 2014 ve 30 Haziran 2013 tarihleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Aktüeryal kazanç/(kayıplar) (Dipnot 27)	(1.338.354)	(1.627.156)	7.992	308.874
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 40)	267.671	325.431	(1.598)	(61.775)
TOPLAM	(1.070.683)	(1.301.725)	6.394	247.099

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

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

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak – 30 Haziran 2014	01 Ocak – 31 Aralık 2013
Dönem vergi gideri	(5.376.611)	(6.835.396)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	300.432	5.240.643
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(5.076.179)	(1.594.753)

Cari Vergi

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

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Mükellefler ayrıca 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarını da söz konusu yasada belirtilen esaslar dahilinde enflasyon düzeltmesine tabi tutmak zorundadırlar. 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarına 5024 sayılı Kanun ve Maliye Bakanlığı tarafından 28 Şubat 2004 tarihinde yayımlanan Genel Tebliğlerle enflasyon düzeltmesi yapmak zorunda olan mükelleflerin, düzeltme şartlarının oluşması halinde

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

1 Ocak 2004 tarihinden sonra düzenleyecekleri finansal tablolardan sadece bilançolarını düzeltme işlemine tabi tutmaları zorunlu tutulmuştur.

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

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

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

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

Yatırım İndirimi

Yatırım indirimi uygulaması 01 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, şirketin vergilendirilebilir kazançlarının yetersiz olması sebebiyle, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla yararlanamadığı yatırım indirimi tutarı sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir. Bununla birlikte, taşınan yatırım indirimini sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilir. 2008 yılı kurum kazancından indirilemeyen yatırım indirimi tutarının sonraki dönemlere devri mümkün değildir. Anayasa Mahkemesi 15 Ekim 2009 tarihli toplantısında, kazanılmış hakları ortadan kaldıran bu yasal düzenlemeyi, Anayasaya aykırı bularak iptal etmiş ve böylece yatırım indirimi ile ilgili süre sınırlaması ortadan kalkmıştır. Bunun sonucunda;

a- 24 Nisan 2003 ten önceki müracaatlara istinaden düzenlenen teşvik belgeleri kapsamında başlanılmış yatırımları için aynı kapsamda 1 Ocak 2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

b- Gelir Vergisi Kanunu mülga 19 uncu maddeye göre istisna edilen tutarlar üzerinden herhangi bir stopaj da hesaplanmaz. 24 Temmuz 2003 tarihinden önce geçerli olan hükümlere göre kazanılmış yatırım indirimi hakkının kullanılması halinde yararlanılan yatırım indirimi istisnası tutarı üzerinden, karın dağıtılıp dağıtılmadığına bakılmaksızın %19,8 oranında stopaj hesaplanacaktır.

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

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

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

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

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

Cari Dönem Vergi Gideri :

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

	01 Ocak – 30 Haziran 2014	01 Ocak – 31 Aralık 2013
Vergi öncesi kar / (zarar)	25.416.613	32.852.981
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.688.726	3.156.679
Yatırım İndirimi	-	(8.412.912)
Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler	-	(438.173)
Diğer İndirimler	-	(250)
Kurumlar Vergisi Matrahı	28.105.339	27.158.325
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	2.222.332	2.382.048
Kurumlar Vergisi	5.176.601	4.955.255
İndirimli Kurumlar Vergisi	200.010	214.384
Yatırım İndirimi Stopajı	-	1.665.757
Dönem Vergi Gideri	5.376.611	6.835.396

30.06.2014 tarihi itibarıyla Şirket’in geleceğe ait karlara karşı Kurumlar Vergisinden mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi

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

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

30 Haziran 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013		30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	17.642.181	13.107.695	20%	3.528.436	2.621.539
Borç karşılıkları	1.051.946	1.207.309	20%	210.389	241.462
Şüpheli alacak karşılığı	993.852	787.517	20%	198.770	157.503
Maddi duran varlıklar	9.614.666	9.655.320	20%	1.922.933	1.931.064
Maddi olmayan duran varlıklar	59.808	(326.567)	20%	11.962	(65.313)
Stoklar	(830.533)	202.688	20%	(166.107)	40.538
Satışlardaki vade farkları	702.506	287.967	20%	140.501	57.593
Alışlardaki vade farkları	(179.609)	(204.622)	20%	(35.922)	(40.924)
İndirimli Kurumlar Vergisi	20.652.633	22.149.628	20%	4.130.527	4.429.926
				9.941.490	9.373.387

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Açılış bakiyesi	9.373.387	4.237.535
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	300.432	5.240.643
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	267.671	(104.791)
Ertelenen Vergi Varlığı	9.941.490	9.373.387

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013	01 Nisan - 30 Haziran 2014	01 Nisan - 30 Haziran 2013
Net kar / (zarar)	21.334.853	14.089.391	11.429.784	7.651.954
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar) (kısıtlanmamış tam TL)	0,002845	0,001879	0,001524	0,001020

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

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

46. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

48. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

	DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU					31 Aralık 2013				
	30 Haziran 2014					31 Aralık 2013				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	25.600.496	9.305.544	1.596.137	339.457	-	23.188.050	8.544.766	1.252.956	362.149	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	198.249	37.548	40.983	-	-	3.461.289	1.580.503	29.975	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	1.050.948	11.362	350.478	3.678	-	368.088	24.065	107.858	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	26.849.693	9.354.454	1.987.598	343.135	-	27.017.427	10.149.335	1.390.789	362.149	-
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)	26.849.693	9.354.454	1.987.598	343.135	-	27.017.427	10.149.335	1.390.789	362.149	-
10. Ticari Borçlar	30.661.366	723.300	9.951.642	95.898	94	33.949.117	1.079.094	10.736.030	34.077	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	34.009	15.756	191	-	-	560	-	191	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	30.695.375	739.056	9.951.833	95.898	94	33.949.678	1.079.094	10.736.220	34.077	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	30.695.375	739.056	9.951.833	95.898	94	33.949.678	1.079.094	10.736.220	34.077	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlıklar/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(3.845.682)	8.615.398	(7.964.234)	247.236	(94)	(6.932.250)	9.070.241	(9.345.432)	328.073	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.896.630)	8.604.036	(8.314.712)	243.559	(94)	(7.300.338)	9.046.175	(9.453.290)	328.073	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	43.288.628	15.695.206	2.138.354	911.150	-	88.838.594	36.070.892	4.908.171	2.747.170	-
24. İthalat	11.177.623	1.761.771	2.448.210	43.274	-	36.390.557	5.190.948	10.666.742	125.593	54.800

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Haziran 2014				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.658.787	(3.658.787)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.658.787	(3.658.787)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.606.354)	4.606.354	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.606.354)	4.606.354	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	178.430	(178.430)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	178.430	(178.430)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(769.137)	769.137	-	-
31 Aralık 2013				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.871.723	(3.871.723)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.871.723	(3.871.723)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(5.488.572)	5.488.572	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(5.488.572)	5.488.572	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	230.399	(230.399)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	230.399	(230.399)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(1.386.450)	1.386.450	-	-

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

Rayıç Değer

Rayıç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

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

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

50. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

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

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

Yoktur.(31.12.2013 yoktur)

52. TMS'YE İLK GEÇİŞ

Yoktur.(31.12.2013 yoktur)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Nakit ve Nakit Benzerleri

	30 Haziran 2014	31 Aralık 2013
Kasa	644	145
Banka	2.070.230	10.535.330
-Vadesiz mevduat	2.070.230	765.658
-Vadeli mevduat	-	9.769.672
Vadesiz çekler	654.603	-
Diğer hazır değerler	579.659	5.430.369
-Repo	-	5.052.522
-POS Hesapları	579.659	377.847
TOPLAM	3.305.136	15.965.844

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

Şirketin 30 Haziran 2014 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı ve reposu bulunmamaktadır.

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

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

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

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak 2014 – 30 Haziran 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

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

Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		01 Ocak - 30 Haziran 2014	01 Ocak - 30 Haziran 2013
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	10-31-33	4.950.222	4.436.189
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	10	(14.863)	(20.930)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	27	1.423.713	1.700.899
Vergi Karşılığı	40	5.376.611	3.461.901
İzin Karşılığı	27	733.739	596.118
Yakacak Yardımı Karşılığı	25	709.710	684.970
Dava,Gider Karşılığı, Net	25	(155.363)	102.405
Şüpheli Alacak Karşılığı	7	1.669.400	1.434.691
Satışlardaki Vade Farkları	31	702.507	333.686
Alışlardaki Vade Farkı	10	(179.609)	(198.845)
Faiz Geliri/Hasar Gelir Tahakkuku	29	144.032	127.558
Gider Tahakkuku (Faiz ve Diğer)	29	96.854	96.068
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	40	(568.103)	(159.428)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler		-	865.119

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.

55. FAİZ, VERGİ, AMORTİSMAN ÖNCESİ KAR (FVAÖK)

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

Faiz, vergi, amortisman öncesi kar tutarı 30.06.2014 tarihi itibariyle 31.352.904 TL'dir. (31.12.2013: 41.899.403 TL)

AS
BAĞIMSIZ DENETİM VE
Y.M.M. A.Ş.