

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**01 Ocak - 31 Mart 2014 Hesap Dönemine
Ait Finansal Tablolar Raporu**

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

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	12.709.599	15.965.844
Ticari Alacaklar	6-7	122.841.745	98.987.637
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	25.592.473	20.344.689
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	97.249.272	78.642.948
Diğer Alacaklar	9	171.459	842.266
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	171.459	842.266
Stoklar	10	50.831.916	50.477.653
Peşin Ödenmiş Giderler	12	3.240.754	1.871.632
Diğer Dönen Varlıklar	29	7.522.274	6.379.689
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		197.317.747	174.524.721
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	4.045	4.045
Diğer Alacaklar	9	62.830	30.382
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	62.830	30.382
Maddi Duran Varlıklar	14	86.486.740	88.428.017
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	777.109	760.016
Peşin Ödenmiş Giderler	12	124.503	16.888
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	9.858.513	9.373.387
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		97.313.740	98.612.735
TOPLAM VARLIKLAR		294.631.487	273.137.456

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

31 MART 2014 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	6-7	50.002.057	49.382.154
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-7	16.624	-
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	6-7	49.985.433	49.382.154
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	2.987.027	3.379.179
Diğer Borçlar	6-9	2.909.673	1.149.767
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-9	21.004	21.004
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	2.888.669	1.128.763
Ertelemiş Gelirler	12	32.007.242	25.863.569
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	2.560.175	2.598.613
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	2.092.230	1.207.309
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	2.092.230	1.207.309
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	7.502.174	5.962.384
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		100.060.578	89.542.975
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.304.045	14.155.610
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	16.304.045	14.155.610
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		16.304.045	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	(381.794)	695.282
<i>Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu</i>	30	(381.794)	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	6.388.791	6.009.652
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	26.738.195	(2.004.187)
Net Dönem Karı/Zararı	41	9.905.069	29.121.521
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		178.266.864	169.438.871
TOPLAM KAYNAKLAR		294.631.487	273.137.456

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2014 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Yeniden Düzenlenmiş	
		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
		01.01-31.03.2014	01.01-31.03.2013
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	31	67.662.137	57.192.509
Satışların Maliyeti (-)	31	(44.497.285)	(41.972.886)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		23.164.852	15.219.623
BRÜT KAR/ZARAR			
		23.164.852	15.219.623
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(3.334.698)	(3.293.568)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(4.376.642)	(3.940.350)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(535.032)	(485.080)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	6.537.518	3.666.431
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(9.272.645)	(3.488.749)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI			
		12.183.353	7.678.309
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	-	125.684
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI			
		12.183.353	7.803.993
Finansman Gelirleri	37	481.104	630.972
Finansman Giderleri (-)	37	(427.181)	(304.791)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI			
		12.237.276	8.130.173
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri			
		(2.332.207)	(1.692.735)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	40	(2.548.064)	(1.578.419)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	215.857	(114.316)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI			
		9.905.069	6.437.438
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI			
DÖNEM KARI/ZARARI			
		9.905.069	6.437.438
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	38	(1.346.346)	(1.936.030)
Vergi Etkisi	38	269.269	387.206
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		(1.077.077)	(1.548.824)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR			
		8.827.992	4.888.614
Pay Başına Kazanç			
		0,001321	0,000858
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,001321	0,000858

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 MART 2014 TARİHLİ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
		Sermaye	Sermaye	Hisse	Kardan	Aktüeryal	Azınlık	Birikmiş	Toplam
			Düzeltilmesi						
Sermaye	Farkları	Senetleri	Yedekler						
01 Ocak 2013 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	3.088.630				
Diğer Kapsamlı gelir/(gider)	30					(1.548.824)	-	-	(1.548.824)
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	3.339.790	3.339.790
Temettü	30	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	30	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2013 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	3.088.630	(1.548.824)	-	26.973.264	164.129.673
01 Ocak 2014 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	6.009.652	695.282	-	27.117.334	169.438.871
Diğer Kapsamlı gelir/(gider)	30				-	(1.077.077)	-	-	(1.077.077)
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	9.905.069	9.905.069
Temettü	30	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfer	30	-	-	-	-	-	-	-	-
K.V.K.5/1-e (Gayri.Men.Sat.Kazan.İstisna	30	-	-	-	379.139	-	-	(379.139)	-
31 Mart 2014 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	6.388.791	(381.794)	-	36.643.264	178.266.864

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 31 MART 2014 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Yeniden</i>
		<i>Düzenlenmiş</i>
		<i>Cari Dönem</i>
		<i>Önceki Dönem</i>
		<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmemiş</i>
		<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmemiş</i>
	<i>Dipnot Referansları</i>	<i>31 Mart 2014</i>
		<i>31 Mart 2013</i>
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.712.098)
Dönem Karı/Zararı		9.905.069
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		8.642.605
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	10-31-33-34	2.468.331
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler		
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	10	(9.331)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	27	1.225.824
- Vergi Karşılığı	40	2.548.064
- İzin Karşılığı	27	922.611
- Dava,Gider Karşılığı, Net	25	86.271
- Şüpheli Alacak Karşılığı	7	1.463.065
- Satışlardaki Vade Farkları	31	464.390
- Alışlardaki Vade Farkı	10	(225.474)
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		
- Faiz Geliri/Hasar Gelir Tahakkuku	29	101.001
- Gider Tahakkuku (Faiz ve Diğer)	29	82.979
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	40	(485.126)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	35	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(21.259.772)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(344.932)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(25.317.173)
Diğer Alacaklardaki Değişim	9	638.359
Diğer Varlıklardaki Değişim	29	(1.018.111)
Ticari Borçlardaki Değişim	7	619.903
Borç Karşılıklarındaki Değişim	25	798.650
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	12	(1.476.737)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	27	(392.152)
Diğer Borçlardaki Değişim	9	1.759.906
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	-
Dönem Karı Vergi ve Yükümlülüğü	25-40	(2.586.502)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Değişim	12	5.596.304
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	29	1.539.790
Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	30	(1.077.077)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(2.712.098)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(544.147)
Maddi Duran Varlık Alımları ve Satımları , Net	14	(468.334)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları ve Satımları, Net	17	(75.813)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-
Ödenen Temettüleri	30	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(3.256.245)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(3.256.245)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		15.965.844
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		12.709.599
		20.596.915

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 31 Mart 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. 31 Mart 2014 itibariyle, BİST’te kayıtlı %33,94 oranında hissesi mevcuttur.

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

Şirketin 31.03.2014 ve 31.12.2013 tarihi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31 Mart 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 31 Mart 2014 tarihi itibariyle istihdam edilen ortalama personel sayısı 174’i memur (31 Aralık 2013: 178) 868’i işçi (31 Aralık 2013: 898) olmak üzere toplam 1.042 (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
Mersis No: 0-3250-0554-2400011

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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 (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/IFRS”) esas alırlar. Dolayısıyla ilişikteki finansal tablolar TMS/IFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dâhil edilerek sunulmuştur.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan dolar kuru 1 ABD Doları = 2,1898 TL (31 Aralık 2013: 2,1343), 1 EURO = 3,0072 TL (31 Aralık 2013: 2,9365 TL), 1 GBP = 3,6343 TL (31 Aralık 2013: 3,5114 TL), 1 CHF = 2,4615 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, 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Mart 2014 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu 1 Ocak – 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla hazırlanmış kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ile; 1 Ocak – 31 Mart 2014 özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Mart 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.

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

TMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan ve 1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan değişikliğe göre, çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar, tamamı hizmetin sunulduğu yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmesi beklenen kısa vadeli faydaları içermektedir. Bu kapsamda Şirket'in beklentisi izin karşılıklarının tamamının yıllık raporlama dönemini takip eden on iki ay içinde yerine getirilmemesi olduğu için söz konusu izin karşılıklarını çalışanlara sağlanan diğer uzun vadeli faydalar olarak sınıflamış ve buna göre önceki dönem mali tablolarında gerekli sınıflamalar yapılmıştır.

c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

a) Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2013 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2013 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması, tanımlanmış fayda planlarında yeniden ölçüm kar/zararının diğer kapsamlı gelir altında yansıtılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, yeniden ölçüm kazanç/kayıplarını bu değişiklik öncesi kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmekteydi. Yeniden ölçüm kazanç/kaybın diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmesi sonucu oluşan değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi geçmişe dönük olarak Not 2.b'de açıklanmıştır. Ayrıca, kısa ve uzun vadeli personel sosyal haklarının sunumunda oluşan değişiklik kapsamında, kısa vadeli karşılıklarda sunulan kullanılmamış izin karşılıkları, geriye dönük olarak uzun vadeli karşılıklar olarak sınıflandırılmıştır.

TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10'nun ve TFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık TMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

TFRS 11’in ve TFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, KGK TMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir.

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

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

TFRS 10 - TMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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

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

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

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

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

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

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer TFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Yeni açıklamaların sadece TFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir. Standartın Şirket’in finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

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

Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi “TFRS 10’un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı” olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer TFRS 10’a göre kontrol değerlendirmesi TMS 27/TMSYK 12’ye göre yapılandıktan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye yönelik düzeltme gerekmemektedir. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. Aynı sebeplerle TFRS 11 ve TFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapılmış ve geçiş hükümleri kolaylaştırılmıştır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

b) TFRS’deki iyileştirmeler

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

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

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

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

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

TMS 32 Finansal Araçlar: Sunum:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin TMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, TMS 32’de bulun mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

TMS 34 Finansal Raporlama:

TMS 34’de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciiine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik olduysa açıklanmalıdır.

c)Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2011’de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

Değişiklik “muhasabeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

TFRYK Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşliğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Bu yorum 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yorumun geçmişe dönük olarak uygulanması zorunludur. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

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

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

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

UFRS'deki iyileştirmeler

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

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

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

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

UFRS 8 Faaliyet Bölümleri

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

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

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

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

UMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

UFRS 14 – Regülasyona Tabi Ertelenen Hesaplara İlişkin Geçici Standart

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

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

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

Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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.

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 kullanılan 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)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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;
- 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.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak 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

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.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 değer 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 değer artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır. (Not: 10)

Maddi Varlıklar

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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)

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 ıslah çalışmalarının tamamlandığı tarihteki maliyeti üzerinden belirtilir. Söz konusu tarihte varlık, yatırım amaçlı gayrimenkul haline gelir ve bu nedenle yatırım amaçlı gayrimenkuller hesap kalemine transfer edilir.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Borçlanma Maliyetleri

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

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

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.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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,
- İşleme ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kira gelirleri

Dönemsel tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Ertelenmiş vergi, finansal durum tablosu yükümlülüğü metodu dikkate alınarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin mali tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü, aktif ve pasif kalemlerin vergi ve defter değerleri arasındaki farklardan doğan vergiden (gelecekte indirilebilecek veya vergilendirilebilir geçici farklar) oluşmaktadır. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü zamanlama farklarının 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 (işbirlik kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 (22.07.2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

Hisse Başına Kar

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

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Nakit Akım Tablosu

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

e. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Mali tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını 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 kullanılacağı tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Yapılan değerlendirme neticesinde, 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, indirimli kurumlar vergisinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde indirimli kurumlar vergisi hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan 4.266.352 TL indirimli kurumlar vergisi için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmiştir (Not 40).

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

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

	31 Mart 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

31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar :

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar :

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	15.172.797	11.523.762
Ege VitriFYe Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	1.930.220	-
Ege Seramik America INC.	8.499.410	8.821.827
	25.602.427	20.345.589
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(9.954)	(900)
TOPLAM	25.592.473	20.344.689

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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

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

b) İlişkili taraflara borçlar :

b.1) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	16.860	-
	16.860	-
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(236)	-
TOPLAM	16.624	-

b.2) İlişkili taraflara diğer borçlar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek temettüleri	21.004	21.004
TOPLAM	21.004	21.004

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları :

	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Egiseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	11.536.999	10.386.476
Ege Seramik America INC.	9.299.529	7.364.123
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	8.135	14.904
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	779	8.648
TOPLAM	20.845.442	17.774.151

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları :

Yoktur. (31 Mart 2013 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 31 Mart 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 - 31	01 Ocak - 31
	Mart 2014	Mart 2013
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	2.018	4.646
Ege Seramik America INC.	12.476	4.581
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	1.018	766
TOPLAM	15.512	9.993

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Mart 2014	Mart 2013
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	1.021.306	487.188
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	140	1.318
TOPLAM	1.021.446	488.506

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Mart 2014	Mart 2013
İbrahim Polat Holding A.Ş.	171.201	149.100
Polat Turizm Otelcilik A.Ş.	1.506	643
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	1.110	333
TOPLAM	173.817	150.076

f) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri :

	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Mart 2014	Mart 2013
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	18.624	-
TOPLAM	18.624	-

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

	Faiz Oranı % TL	
	01 Ocak - 31	01 Ocak - 31
	Mart 2014	Mart 2013
Ege Vitrikiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	9,75%	-

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri :

	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	1.798
TOPLAM	-	1.798

h) İlişkili taraflardan yapılan pazarlama satış dağıtım gideri :

	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Ege Seramik Amerika INC.	38.437	-
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	215.952	67.050
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	-	44.490
İbrahim Polat Holding A.Ş.	-	243
TOPLAM	254.389	111.783

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

- a) **Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2014 yılı üç aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 665.007 TL (31.03.2013: 371.764 TL)'dir.
- b) **İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hakeden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- c) **Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- d) **İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- e) **Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Müşteri cari hesapları	38.071.733	31.459.812
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	25.602.427	20.345.589
-Diğer alacaklar	12.469.306	11.114.223
Alacak senetleri	87.245.380	69.344.606
-Diğer alacak senetleri	51.017	69.344.606
Şüpheli ticari alacaklar	1.463.065	1.834.143
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.463.065)	(1.834.143)
	125.317.113	100.804.418
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(2.475.368)	(1.816.781)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(9.954)	(900)
Diğer alacaklar	(2.465.414)	(1.815.881)
TOPLAM	122.841.745	98.987.637

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla almış olduğu teminat tutarı 78.088.355 TL olup dipnot 25'te gösterilmiştir.

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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçmemiş	33.181.798	25.491.021
Vadesi geçmiş 0-30 gün	986.212	3.362.296
Vadesi geçmiş 30-90 gün	2.063.779	223.412
Vadesi geçmiş 90-180 gün	8.948	589.682
Vadesi geçmiş 180-360 gün	159.221	43.487
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	1.671.775	1.749.914
TOPLAM	38.071.733	31.459.812

Şüpheli alacak karşılığının 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
01 Ocak	1.834.143	1.414.219
Cari dönem şüpheli alacak karşılığı	-	419.924
Tahsil edilen ve konusu kalmayan karşılıklar	(371.078)	-
TOPLAM	1.463.065	1.834.143

Ticari borçlar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Satıcı Cari Hesapları	50.336.772	49.520.359
-İlişkili taraf satıcı borçları	16.860	-
-Diğer satıcı borçları	50.319.912	49.520.359
	50.336.772	49.520.359
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(334.715)	(138.205)
-İlişkili taraf satıcı borçları	(236)	-
-Diğer satıcı borçları	(334.479)	(138.205)
TOPLAM	50.002.057	49.382.154

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçmemiş	47.203.182	47.444.956
Vadesi geçmiş 0-30 gün	1.546.311	1.023.071
Vadesi geçmiş 30-90 gün	969.912	666.924
Vadesi geçmiş 90-180 gün	583.019	181.060
Vadesi geçmiş 180-360 gün	34.348	204.348
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	-	-
TOPLAM	50.336.772	49.520.359

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Vergi Dairesinden Alacaklar	171.459	842.266
TOPLAM	171.459	842.266

İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Verilen depozito ve teminatlar	62.830	30.382
TOPLAM	62.830	30.382

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2011	31 Aralık 2013
İlişkili taraflara diğer borçlar	21.004	21.004
Ödenecek vergi ve fonlar	2.888.669	1.128.763
TOPLAM	2.909.673	1.149.767

10. STOKLAR

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	15.683.467	19.136.006
Yarı mamüller - üretim	3.655.208	3.993.477
Mamüller	31.351.559	27.183.772
Ticari mallar	32.648	46.251
Diğer stoklar	139.812	158.256
	50.862.694	50.517.762
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(30.778)	(40.109)
TOPLAM	50.831.916	50.477.653

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	(40.109)	(85.127)
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık	9.331	45.018
TOPLAM	(30.778)	(40.109)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

10.STOKLAR DEVAMI (DEVAMI)

31.03.2014 tarihi itibariyle dönem sonu stokların üzerinde 1.485.119 TL (31 Aralık 2013 : 1.071.108 TL) amortisman gider payı bulunmaktadır. Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 31 Mart 2014 tarihi itibariyle ham madde stoklarının 768.754 TL (31.12.2013: 1.077.866 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 14.914.713 TL (31.12.2013: 18.058.140 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 189.810 TL (31.12.2013: 117.358 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 31.161.748 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 225.474 TL’dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5; Euro, Usd, Gbp ve Chf için %2,5 uygulanmıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Gelecek aylara ait giderler	1.368.719	1.015.686
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	1.872.035	855.946
TOPLAM	3.240.754	1.871.632

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Gelecek yıllara ait giderler	124.503	16.888
TOPLAM	124.503	16.888

Ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Gelecek aylara ait gelirler(*)	1.821.567	615.322
Alınan avanslar	30.185.675	25.248.247
TOPLAM	32.007.242	25.863.569

(*) Şirketin yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 464.390 TL’dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5; Euro, Usd, Chf ve Gbp için %2,5 uygulanmıştır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2013	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Mart 2014
Arsa ve arazi	7.372.981	-	-	-	7.372.981
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	23.918.865	25.791	-	-	23.944.656
Binalar	50.325.174	25.060	9.483	-	50.359.717
Makina, tesis ve cihazlar	174.545.543	193.067	-	-	174.738.611
Taşıt araç ve gereçleri	1.269.347	6.440	-	-	1.275.788
Döşeme ve demirbaşlar	6.398.965	190.035	-	-	6.589.000
Yapılmakta olan yatırımlar	-	9.483	(9.483)	-	-
Özel Maliyet	342.883	18.456	-	-	361.339
TOPLAM MALİYET	264.173.759	468.333	-	-	264.642.093
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.723.155	140.615	-	-	16.863.770
Binalar	23.150.027	277.697	-	-	23.427.724
Makina, tesis ve cihazlar	130.944.960	1.799.670	-	-	132.744.630
Taşıt araç ve gereçleri	563.651	39.250	-	-	602.900
Döşeme ve demirbaşlar	4.021.065	150.073	-	-	4.171.137
Özel Maliyet	342.883	2.307	-	-	345.190
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	175.745.742	2.409.611	-	-	178.155.351
NET DEFTER DEĞERİ	88.428.017	(1.941.278)	-	-	86.486.740

	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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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	31 Mart 2014
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.					-
Haklar	7.044.382	75.814	-	-	7.120.196
Diğer maddi olm. Dur. Var.	-				-
TOPLAM MALİYET	7.044.382	75.814	-	-	7.120.196
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.					-
Haklar	6.284.367	58.720	-	-	6.343.086
Diğer maddi olm. Dur. Var.	-				-
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	6.284.367	58.720	-	-	6.343.086
NET DEFTER DEĞERİ	760.016	17.094	-	-	777.110

	31 Aralık 2012	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2013
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	-	-	-	-	-
Haklar	6.704.385	339.998	-	-	7.044.382
Diğer maddi olm. Dur. Var.	-				-
TOPLAM MALİYET	6.704.385	339.998	-	-	7.044.382
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.					-
Haklar	6.076.083	208.284	-	-	6.284.367
Diğer maddi olm. Dur. Var.	-				-
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.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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 modernizasyon yatırımları için, T.C. Ekonomi Bakanlığı’ndan 04/03/2014 tarih ve 113948 sayılı Yatırım Teşvik Belgesi almıştır. Teşvik belgesi kapsamında, indirimli kurumlar vergisi, gümrük vergisi ve KDV istisnası desteklerinden ve kapatma vizesini takiben sigorta prim işveren desteğinden de yararlanacaktır.

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler	2.591.200	6.835.396
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(31.025)	(4.236.783)
TOPLAM	2.560.175	2.598.613

Kısa vadeli karşılıklar

a) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Dava Karşılığı	1.293.581	1.207.309
İkramiye Karşılığı	445.756	-
Yakacak Yardımı Karşılığı	352.893	-
TOPLAM	2.092.230	1.207.309

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

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

	31 Aralık 2013	İlave Karşılıklar (Not:34)	Ödemeler/ İptaller (-)	31 Mart 2014
Dava Karşılığı	1.207.309	169.231	(82.960)	1.293.581
İkramiye Karşılığı	-	445.756	-	445.756
Yakacak Yardımı Karşılığı	-	352.893	-	352.893
TOPLAM	1.207.309	967.880	(82.960)	2.092.230

Şirket tarafından verilen teminat mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	31 Mart 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 Şehiriçi Doğalgaz Dağıtım Taah.A.Ş.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	5.695
Konak Vergi Dairesi	Vergisel İşlemleri Gereği	5
		310.285

Şirket tarafından verilen rehinler

31.03.2014 tarihinde Şirket tarafından verilen rehin bulunmamaktadır.

Şirket tarafından verilen teminatlar

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	31.03.2014	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 31.03.2014 tarihi itibariyle % 0,17'dir. (31.12.2013: % 0,18)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 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 Alınan Teminatlar

	31.03.2014	31.12.2013
Alınan teminat mektupları	32.125.000	30.031.000
Alınan teminat çekleri	510.000	510.000
Alınan teminat senetleri	572.355	572.355
İpotekler	44.881.000	46.341.000
	78.088.355	77.454.355

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

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları ve işe iade ile ilgili devam etmekte olan davalar için 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla 86.271 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 31 Mart 2014 tarihi itibarıyla, 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) ile sınırlandırılmıştır.

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	14.416.985	13.191.161
İzin karşılığı	1.887.060	964.449
TOPLAM	16.304.045	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 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

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

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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	13.191.161	10.905.264
İlave karşılıklar	1.244.035	2.309.904
Çıkışlar (-)	(18.211)	(24.007)
Dönem sonu bakiye	14.416.985	13.191.161

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
1 Ocak	13.191.161	10.905.264
Faiz maliyeti	308.998	1.036.000
Cari dönem hizmet maliyeti	124.830	3.795.116
Dönem içinde ödenen	(554.350)	(2.021.262)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	1.346.346	(523.957)
	14.416.985	13.191.161

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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	964.449	659.580
İlave karşılıklar	922.611	304.869
Çıkışlar (-)	-	-
Dönem sonu bakiye	1.887.060	964.449

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Personele Borçlar	2.170.817	2.398.095
Ödenecek Vergi ve Fonlar	805.581	967.954
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	10.630	13.130
TOPLAM	2.987.027	3.379.179

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Satışların maliyeti (not:31)	44.497.285	41.972.886
Genel yönetim giderleri (not:33)	3.334.698	3.293.568
Pazarlama giderleri (not:33)	4.376.642	3.940.350
Araştırma ve geliştirme giderleri (not:33)	535.032	485.080
TOPLAM	52.743.657	49.691.884

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Gelir tahakkukları	101.001	473.209
Diğer katma değer vergisi	7.419.194	5.906.479
İş Avansları	2.079	-
TOPLAM	7.522.274	6.379.689

*Diğer KDV hesabında yer alan 7.419.194 TL'lik tutar, KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesine göre yapılan ihraç kayıtlı satışlarından kaynaklanmakta olup, diğer kısa vadeli yükümlülüklerde yer alan 7.419.194 TL'lik Diğer KDV tutarından ihracat işlemleri yapıldıktan sonra vergi dairesi tarafından terkin edilerek kapatılacaktır.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Gider tahakkukları	82.980	55.905
Diğer katma değer vergisi	7.419.194	5.906.479
TOPLAM	7.502.174	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 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 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

01 Ocak 2014 – 31 Mart 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 31 Mart 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 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	14.922.011.854,00		99.778.008,00	14.922.011.854,00		

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

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

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

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 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 işleri ve yönetimi, Ortaklar Genel Kurulu tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri dâhilinde ortakların aday göstereceği gerçek ve tüzel kişiler arasından seçilecek 6 (altı) kişiden oluşacak Yönetim Kurulu tarafından yürütülür.

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

A tertibi pay sahipleri finansal durum tablosu karından vergi, fon I.Yasal Yedek Akçe ve I.Tertip kar payı düşüldükten sonra %8 pay almakta ve 2. Tertip kar payı dağıtımına katılmaktadır.

B tertibi pay sahipleri finansal durum tablosu karından vergi, fon Yasal Yedek Akçe ve I.Tertip kar payı düşüldükten sonra %5 pay almakta ve 2. Tertip kar payı dağıtımına katılmaktadır.

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

- a) Net dağıtılabılır dönem karından ;
 - 5.563.747,00 TL’ nin Ortaklara birinci kar payı,
 - 2.893.148,44 TL’ nin İmtiyazlı pay sahiplerine dağıtılacak kar payı,
 - 968.091,98 TL’ nin Yönetim kurulu üyelerine dağıtılacak kar payı,
 - 13.078.235,65 TL’ nin Ortaklara ikinci kar payı,

olarak dağıtılmasına ,

- a) Bakiye 1.875.322,31 TL'nin genel kanuni yedek akçe olarak ve 379.138,44 TL'nin olağanüstü yedek olarak, yasal kayıtlarımıza aktarılmasına,
- b) Hak sahiplerine ödemelerin 11 Haziran 2014 tarihinde yapılmasına karar verilmiştir.

Hisse Senedi İhraç Primi

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

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

	31 Mart 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:

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	695.282	276.116
Cari dönem aktüeryal kazanç/(kayıp)	(1.077.077)	419.166
TOPLAM	(381.794)	695.282

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 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)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

	31 Aralık 2013		31 Mart 2014
	Bakiyesi	İlaveler	Bakiyesi
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	6.009.652	379.139	6.388.791
TOPLAM	6.009.652	379.139	6.388.791

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Bakiyesi	Bakiyesi
Birikmiş Kar/Zarar	28.194.411	22.662.075
Temettü	-	(22.440.522)
Kardan Kısıtlanmış Yedek	(379.139)	-
Yasal Yedek	-	(2.921.022)
Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç Fonu	(1.077.077)	695.282
TOPLAM	26.738.195	(2.004.187)

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 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)

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

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Yurtiçi satışlar	44.112.168	37.178.920
Yurtdışı satışlar	23.869.314	20.782.343
Brüt satışlar	67.981.482	57.961.263
Satıştan iadeler (-)	(206.494)	(513.996)
Satış iskontoları (-)	(89.551)	(77.913)
Diğer indirimler (-)	(23.301)	(176.845)
İade ve indirimler	(319.345)	(768.754)
Net satışlar	67.662.137	57.192.509

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

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Satılan mamül maliyeti	44.482.563	41.964.897
Satılan ticari mal maliyeti	14.722	7.989
TOPLAM	44.497.285	41.972.886

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 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 – 31 Mart 2014 ve 1 Ocak – 31 Mart 2013 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Malzeme kullanım payı	21.302.457	19.516.347
Doğalgaz kullanımı	9.006.549	9.741.395
Personel gider payı	7.430.224	6.706.916
Endirekt malzeme kullanımı	3.145.520	3.046.956
Amortisman ve itfa gider payı	733.069	867.778
Personel taşıma gideri	675.314	540.435
Bakım onarım giderleri	628.192	536.958
Yemek ve İaşe giderleri	438.919	312.302
Motorin ve LPG kullanımı	240.326	256.809
Diğer Genel üretim giderleri	3.571.904	3.614.000
Nakliye gideri	174.557	165.208
Satılan ticari mal maliyeti	14.722	7.989
Gümrük çıkış beyannamesi geciken mallar net etkisi	(581.245)	(273.184)
İç tüketim	(235.787)	(286.397)
Mamul stok değişimi	(2.385.705)	(2.555.653)
Yarı mamul stok değişimi	338.269	(224.973)
	44.497.285	41.972.886

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 225.474 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.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

33. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri**

1 Ocak – 31 Mart 2014 ve 1 Ocak – 31 Mart 2013 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Yurtiçi satış giderleri	1.880.384	1.864.728
Yurtdışı satış giderleri	621.186	452.404
Personel giderleri	905.090	824.342
Reklam giderleri	566.631	536.671
Seramik panoları yapım satış gideri	212.231	152.064
Ambalaj giderleri	112.026	90.393
Diğer	79.095	19.748
TOPLAM	4.376.642	3.940.350

Genel Yönetim Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2014 ve 1 Ocak – 31 Mart 2013 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Personel gider payı	1.190.421	1.170.802
Kıdem tazminatı karşılığı	18.211	-
Ödenen kıdem tazminatı gideri	554.350	697.833
Dışarıdan sağlanan hizmetler	499.796	386.238
Danışmanlık giderleri	294.601	194.519
Amortisman ve itfa gider payı	250.143	218.240
Vergi resim ve harç giderleri	10.939	17.232
Aidat ve abone giderleri	66.889	129.915
Mahkeme, icra giderleri	80.974	91.433
Haberleşme giderleri	53.492	54.826
Ödenen ihbar tazminatı gideri	52.887	55.385
Seyahat giderleri	31.793	59.106
Sigorta giderleri	18.898	19.732
Elektrik giderleri	36.208	33.790
Nakil vasıta giderleri	26.914	23.335
Kira giderleri	14.628	15.654
Diğer	133.555	125.528
TOPLAM	3.334.698	3.293.568

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

1 Ocak – 31 Mart 2014 ve 1 Ocak – 31 Mart 2013 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Personel giderleri	453.020	392.957
Dışarıdan sağlanan hizmetler	62.931	58.661
Diğer	19.081	33.462
TOPLAM	535.032	485.080

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak – 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Kur Farkı Gelirleri	3.491.629	1.255.033
Reeskont faiz gelirleri	2.151.497	989.251
Hurda satışları	61.376	80.864
Konusu kalmayan karşılıklar	-	587.882
Yansıtılan gelirler	26.050	54.130
Mutabakat farkı geliri	10	1.607
Vade farkı gelirleri	36.965	24.680
Marka ve fuar teşvik gelirleri	18.248	86.634
Kira gelirleri	46.678	31.958
Numune pano ve seramik satışları	2.277	9.426
Dava karşılığı iptali (not:25)	82.960	100.000
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali (not:10)	-	10.394
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	16.062	17.551
Sigorta hasar geliri	-	520
Kıdem tazminatı karşılığı iptali (not:27)	18.211	-
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	-	767
Şüpheli alacak karşılığı iptali	317.649	15.470
Diğer	267.906	400.265
Toplam diğer gelir	6.537.518	3.666.431

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2014 – 31 Mart 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 – 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Kur farkı giderleri	5.362.363	966.363
Reeskont faiz giderleri	2.613.575	1.257.981
Mutabakat farkları	2.366	961
Çalışmayan kısım gider ve zararları	-	249.813
Dava gider karşılığı (not:25)	169.231	67.500
İzin karşılığı	922.611	780.594
Yansıtılan giderler	29.208	54.130
Numune pano ve seramik satışları	2.277	9.426
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	23.609	17.551
Mesleki aidatlar	24.520	23.310
Cezalar ve gecikme faizleri	235	2.493
Vade farkı giderleri	510	-
Diğer	122.141	58.627
Toplam diğer giderler	9.272.645	3.488.749

31 Mart 2014 tarihi itibariyle çalışmayan kısım gider ve zararları yoktur.

(31.03.2013 249.813 TL olan çalışmayan kısım gider ve zararlarının tamamı amortisman giderlerinden oluşmaktadır.)

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER**Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler**

	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Maddi duran varlık satış karları	-	125.684
TOPLAM	-	125.684

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yoktur.(31.03.2013 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 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 31 Mart 2014 ve 31 Mart 2013 tarihleri itibariyle çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Satışların maliyeti	733.069	867.778
Genel yönetim giderleri	250.143	218.240
Çalışmayan kısım gider ve zararları	-	249.813
TOPLAM	983.212	1.335.831

Personel giderleri	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Satışların maliyeti	7.430.224	6.706.916
Araştırma geliştirme giderleri	453.020	392.957
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	905.090	824.342
Genel yönetim giderleri	1.190.421	1.170.802
TOPLAM	9.978.754	9.095.017

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ

Finansman Giderleri

	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Kur farkı giderleri	274.449	163.595
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	152.732	141.196
TOPLAM	427.181	304.791

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Banka faiz gelirleri	198.890	270.967
Kur farkı gelirleri	282.214	360.005
TOPLAM	481.104	630.972

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in 31 Mart 2014 ve 31 Mart 2013 tarihleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ (DEVAMI)

	01 Ocak - 31 Mart 2014	01 Ocak - 31 Mart 2013
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Aktüeryal kazanç/(kayıplar) (Dipnot 27)	(1.346.346)	(1.936.030)
Ertelemiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 40)	269.269	387.206
TOPLAM	(1.077.077)	(1.548.824)

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Mart 2013 Yoktur.)

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

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

	01 Ocak – 31 Mart 2014	01 Ocak – 31 Mart 2013
Dönem vergi gideri	(2.548.064)	(1.578.419)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	215.857	(114.316)
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(2.332.207)	(1.692.735)

Cari Vergi

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 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)

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

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyanamesi 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 itibariyle yararlanamadığı yatırım indirimi tutarı sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir. Bununla birlikte, taşınan yatırım indirimini sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilir. 2008 yılı kurum kazancından indirilemeyen yatırım indirimi tutarının sonraki dönemlere devri mümkün değildir. Anayasa Mahkemesi 15 Ekim 2009 tarihli toplantısında, kazanılmış hakları ortadan kaldıran bu yasal düzenlemeyi, Anayasaya aykırı bularak iptal etmiş ve böylece yatırım indirimi ile ilgili süre sınırlaması ortadan kalkmıştır. Bunun sonucunda;

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

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

İndirimli Kurumlar Vergisi Uygulaması

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 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)

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 kullanılacaktır. Ancak Anayasa Mahkemesi’nin 09.02.2012 tarihinde vermiş olduğu Esas No: 2010/93 sayılı karar gereği (yürürlüğü durdurma) 2011 yılından devreden yatırım indiriminden %100 oranında faydalanılmış ve vergi karşılığı buna göre hesaplanmıştır. Bu çerçevede GVK Geçici 61. Maddesi kapsamında kullanılan yatırım indirimi tutarının %19,8’i oranında yatırım indirimi stopajı hesaplanmaktadır.

	01 Ocak – 31 Mart 2014	01 Ocak – 31 Aralık 2013
Vergi öncesi kar / (zarar)	11.282.251	32.852.981
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.001.223	3.156.679
Yatırım İndirimi	-	(8.412.912)
Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler	-	(438.173)
Diğer İndirimler	-	(250)
Kurumlar Vergisi Matrahı	13.283.474	27.158.325
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	987.553	2.382.048
Kurumlar Vergisi	2.459.184	4.955.255
İndirimli Kurumlar Vergisi	88.880	214.384
Yatırım İndirimi Stopajı	-	1.665.757
Dönem Vergi Gideri	2.548.064	6.835.396

31.03.2014 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.

31 Mart 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

01 Ocak 2014 – 31 Mart 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)	
	31 Mart 2014	31 Aralık 2013		31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	16.304.045	13.107.695	20%	3.260.809	2.621.539
Borç karşılıkları	1.293.580	1.207.309	20%	258.716	241.462
Şüpheli alacak karşılığı	787.517	787.517	20%	157.503	157.503
Maddi duran varlıklar	9.826.729	9.655.320	20%	1.965.346	1.931.064
Maddi olmayan duran varlıklar	(304.892)	(326.567)	20%	(60.978)	(65.313)
Stoklar	(1.007.480)	202.688	20%	(201.496)	40.538
Satışlardaki vade farkları	464.389	287.967	20%	92.878	57.593
Alışlardaki vade farkları	(225.474)	(204.622)	20%	(45.095)	(40.924)
İndirimli Kurumlar Vergisi	21.331.762	22.149.628	20%	4.266.352	4.429.926
				9.694.035	9.373.387

	31 Mart 2014	31 Mart 2013
Açılış bakiyesi	9.373.387	4.237.535
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	215.857	5.240.643
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi(*)	269.269	(104.791)
Ertelenen Vergi Varlığı	9.858.513	9.373.387

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

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak – 31 Mart 2014	01 Ocak – 31 Mart 2013
Net kar / (zarar)	9.905.069	6.437.438
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar) (kısıtlanmamış tam TL)	0,001321	0,000858

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.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

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

46. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 31 Mart 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 Mart 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	25.506.406	9.295.666	1.531.704	149.855	-	23.188.050	8.544.766	1.252.956	362.149	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	9.997.825	4.565.634	-	-	-	3.461.289	1.580.503	29.975	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	1.291.906	65.175	382.145	-	-	368.088	24.065	107.858	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	36.796.137	13.926.475	1.913.848	149.855	-	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)	36.796.137	13.926.475	1.913.848	149.855	-	27.017.427	10.149.335	1.390.789	362.149	-
10. Ticari Borçlar	33.324.888	846.293	10.424.259	34.077	-	33.949.117	1.079.094	10.736.030	34.077	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	560	-	191	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	33.324.888	846.293	10.424.259	34.077	-	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)	33.324.888	846.293	10.424.259	34.077	-	33.949.678	1.079.094	10.736.220	34.077	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	3.471.248	13.080.182	(8.510.411)	115.778	-	(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)	2.179.342	13.015.007	(8.892.555)	115.778	-	(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	22.336.729	8.232.956	1.106.942	475.719	-	88.838.594	36.070.892	4.908.171	2.747.170	-
24. İthalat	5.143.006	769.957	1.111.054	22.375	-	36.390.557	5.190.948	10.666.742	125.593	54.800

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 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 Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Mart 2014				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.728.596	(5.728.596)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	5.728.596	(5.728.596)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(5.118.501)	5.118.501	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(5.118.501)	5.118.501	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	84.155	(84.155)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	84.155	(84.155)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	694.250	(694.250)	-	-
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)

Rayiç Değer

Rayiç 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.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

	31 Mart 2014	31 Aralık 2013
Kasa	2.485	145
Banka	9.450.039	10.535.330
-Vadesiz mevduat	690.839	765.658
-Vadeli mevduat	8.759.200	9.769.672
Diğer hazır değerler	3.257.075	5.430.369
-Repo	2.744.901	5.052.522
-POS Hesapları	512.175	377.847
TOPLAM	12.709.599	15.965.844

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

31 Mart 2014 tarihi itibarıyla repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur.

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2014 USD	31.03.2014 TL
USD	01.04.2014	2,50%	300.000	656.940
USD	01.04.2014	3,00%	450.000	985.410
USD	08.04.2014	3,39%	700.000	1.532.860
USD	18.04.2014	3,43%	850.000	1.861.330
USD	22.04.2014	3,40%	700.000	1.532.860
USD	29.04.2014	3,39%	1.000.000	2.189.800
TOPLAM			4.000.000	8.759.200

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2014 TL
TL	01.04.2014	11,00%	1.650.000
TOPLAM			1.650.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.03.2014 USD	31.03.2014 TL
USD	01.04.2014	0,75%	500.000	1.094.901
TOPLAM			500.000	1.094.901

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarına 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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2014 – 31 Mart 2014 Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

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

54. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

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