

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**01 Ocak - 30 Eylül 2014 Ara Hesap
Dönemine Ait Finansal Tablolar ve
Dipnotları**

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

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	19.163.067	15.965.844
Ticari Alacaklar	6-7	106.171.794	98.987.637
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	18.148.944	20.344.689
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	6-7	88.022.850	78.642.948
Diğer Alacaklar	9	915.638	842.266
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	1.666	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	913.972	842.266
Stoklar	10	57.658.981	50.477.653
Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.303.076	1.871.632
Diğer Dönen Varlıklar	29	11.272.601	6.379.689
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		197.485.157	174.524.721
Duran Varlıklar			
Finansal Yatırımlar	4	4.045	4.045
Diğer Alacaklar	9	57.998	30.382
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	-	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	57.998	30.382
Maddi Duran Varlıklar	14	81.803.823	88.428.017
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	791.624	760.016
Peşin Ödenmiş Giderler	12	154.217	16.888
Ertelemiş Vergi Varlığı	40	9.387.754	9.373.387
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		92.199.461	98.612.735
TOPLAM VARLIKLAR		289.684.618	273.137.456

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

30 Eylül 2014 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Geçmiş Denetimden Geçmiş			
KAYNAKLAR		30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	6-7	44.057.525	49.382.154
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6-7	-	-
<i>İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar</i>	6-7	44.057.525	49.382.154
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	4.030.494	3.379.179
Diğer Borçlar	6-9	1.846.562	1.149.767
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6-9	39.340	21.004
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	1.807.222	1.128.763
Ertelemiş Gelirler	12	29.511.056	25.863.569
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	2.938.713	2.598.613
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.925.494	1.207.309
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	25	1.925.494	1.207.309
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	11.127.608	5.962.384
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		95.437.452	89.542.975
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar		15.860.194	14.155.610
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	27	15.860.194	14.155.610
<i>Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		-	-
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		15.860.194	14.155.610
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		178.386.972	169.438.871
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			
<i>Aktüeryal Kayıp/Kazanç Fonu</i>	30	786.985	695.282
<i>Diğer Kazanç/Kayıplar</i>	30	786.985	695.282
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Yabancı Para Çevirim Farkları		-	-
Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları		-	-
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları		-	-
Diğer Kazanç/Kayıplar		-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	9.188.011	6.009.652
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	1.435.752	(2.004.187)
Net Dönem Karı/Zararı	41	31.359.621	29.121.521
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		178.386.972	169.438.871
TOPLAM KAYNAKLAR		289.684.618	273.137.456

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansı	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem
		01.01-30.09.2014	01.01-30.09.2013	01.07-30.09.2014	01.07-30.09.2013
Hasılat	31	214.176.510	191.469.556	71.257.654	66.004.238
Satışların Maliyeti (-)	31	(146.519.592)	(137.051.690)	(49.488.311)	(46.528.585)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		67.656.918	54.417.866	21.769.343	19.475.652
BRÜT KAR/ZARAR		67.656.918	54.417.866	21.769.343	19.475.652
Genel Yönetim Giderleri (-)	33	(12.288.654)	(11.285.631)	(5.304.997)	(4.507.464)
Pazarlama Giderleri(-)	33	(13.427.037)	(11.888.594)	(4.201.511)	(3.744.703)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	33	(1.619.265)	(1.599.212)	(530.537)	(585.623)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	14.878.346	6.641.776	3.729.796	2.741.844
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(15.353.542)	(10.784.607)	(2.472.918)	(4.392.017)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		39.846.766	25.501.597	12.989.176	8.987.688
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	435.900	613.762	430.392	488.078
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	(349.065)	(13.295)	(347.475)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		-	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		39.933.601	26.102.064	13.072.093	9.475.766
Finansman Gelirleri	37	1.009.831	1.113.927	338.435	273.341
Finansman Giderleri (-)	37	(1.331.307)	(708.255)	(209.435)	(145.157)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		39.612.125	26.507.736	13.201.093	9.603.950
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(8.252.504)	(5.233.088)	(3.176.325)	(1.930.615)
Dönem Vergi Gideri/Geliri	40	(8.289.797)	(5.856.725)	(2.913.186)	(2.394.824)
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	40	37.293	623.637	(263.139)	464.209
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		31.359.621	21.274.649	10.024.768	7.673.335
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ ZARARI					
DÖNEM KARI/ZARARI		31.359.621	21.274.649	10.024.768	7.673.335
DİĞER KAPSAMLI GELİR(GİDER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Hesaplanan Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	38	114.628	(1.015.974)	1.452.982	611.182
Vergi Etikisi	40	(22.926)	203.195	(290.596)	(122.236)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)(Vergi Sonrası)		91.703	(812.779)	1.162.386	488.946
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		31.451.324	20.461.870	11.187.154	8.162.281
Pay Başına Kazanç		0,004181	0,002837	0,001337	0,001023
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,004181	0,002837	0,001337	0,001023

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.**30 Eylül 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
		Sermaye	Düzeltilmesi	Senetleri	Kısıtlanmış	Kazanç/Kayıp	Payı	kar/(zarar)	özsermaye
		Sermaye	Farkları	İhraç Primleri	Yedekler				
01 Ocak 2013 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	3.088.630	276.116	-	23.357.358	162.338.707
Diğer Kapsamlı gelir/(gider)	30					(812.779)	-	-	(812.779)
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	21.274.649	21.274.649
Temettü	30	-	-	-	-	-	-	(22.440.522)	(22.440.522)
Transfer	30	-	-	-	2.921.022	-	-	(2.921.022)	-
30 Eylül 2013 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	6.009.652	(536.663)	-	19.270.462	160.360.054
01 Ocak 2014 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	6.009.652	695.282	-	27.117.334	169.438.871
Diğer Kapsamlı gelir/(gider)	30				-	91.703	-	-	91.703
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	31.359.621	31.359.621
Temettü	30	-	-	-	-	-	-	(22.503.223)	(22.503.223)
Transfer	30	-	-	-	3.178.359	-	-	(3.178.359)	-
30 Eylül 2014 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	9.188.011	786.985	-	32.795.373	178.386.972

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
1 OCAK - 30 Eylül 2014 DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sırlı Denetimden Geçmemiş	Sırlı Denetimden Geçmemiş
		30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		29.391.882	22.366.722
Dönem Karı/Zararı		31.359.621	21.274.649
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		21.464.213	16.389.592
Amortisman ve İtfâ Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	10-31-33	7.461.314	6.875.725
Değer Düşüklüğü/İptali İle İlgili Düzeltmeler			
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	10	(14.585)	(29.848)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı	27	21.037	2.437.948
- Vergi Karşılığı	40	8.289.797	5.856.725
- İzin Karşılığı	27	376.910	393.575
- Dava,Gider Karşılığı, Net	25	285.137	78.425
- Şüpheli Alacak Karşılığı	7	1.669.400	50.130
- Satışlardaki Vade Farkları	31	467.365	415.164
- Alışlardaki Vade Farkı	10	(195.667)	(205.472)
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri/Hasar Gelir Tahakkuku	29	220.079	181.510
- Gider Tahakkuku (Faiz ve Diğer)	29	75.085	94.226
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	40	(14.367)	(623.637)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	35	2.822.709	865.121
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(23.431.952)	(15.297.519)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(7.166.743)	(3.081.010)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	7	(8.853.557)	(17.740.055)
Diğer Alacaklardaki Değişim	9	(100.988)	(628.094)
Diğer Varlıklardaki Değişim	29	(4.917.324)	842.495
Ticari Borçlardaki Değişim	7	(5.324.629)	12.167.030
Borç Karşılıklarındaki Değişim	25	433.048	1.427.285
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişim	12	(568.773)	2.339.476
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Değişim	27	651.315	(240.871)
Diğer Borçlardaki Değişim	9	696.795	(166.436)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	27	1.306.637	(86.805)
Dönem Karı Vergi ve Yükümlülüğü	25-40	(7.949.697)	(7.413.008)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Değişim	12	3.105.038	(975.748)
Diğer Yükümlülüklerdeki Değişim	29	5.165.224	(928.999)
Aktüeryal Kayıp/ Kazanç	30	91.703	(812.779)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		29.391.882	22.366.722
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(3.691.436)	(15.308.458)
Maddi Duran Varlık Alımları ve Satımları , Net	14	(3.479.091)	(15.124.957)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları ve Satımları, Net	17	(212.345)	(183.501)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(22.503.223)	(22.440.522)
Ödenen Temettüpler	30	(22.503.223)	(22.440.522)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		3.197.223	(15.382.258)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		3.197.223	(15.382.258)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		15.965.844	24.684.884
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		19.163.067	9.302.626

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri, Borsa İstanbul A.Ş. (‘BİST’) 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 30 Eylül 2014 itibariyle, BİST’te kayıtlı %33,23 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 30.09.2014 ve 31.12.2013 tarihi itibariyle sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

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

Şirket’in bünyesinde 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle istihdam edilen ortalama personel sayısı 176’sı memur (31 Aralık 2013: 178) 904’ü işçi (31 Aralık 2013: 898) olmak üzere toplam 1.080 (31 Aralık 2013: 1.076) kişidir.

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

Ankara Asfaltı 26.Km Ansızca Mevkii
35170 Kemalpaşa -İZMİR

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 30 Eylül 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 (“KGK”) 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.

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

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

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

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan dolar kuru 1 ABD Doları = 2,2789 TL (31 Aralık 2013: 2,1343), 1 EURO = 2,8914 TL (31 Aralık 2013: 2,9365 TL), 1 GBP = 3,6933 TL (31 Aralık 2013: 3,5114 TL), 1 CHF = 2,3895 TL’dir (31 Aralık 2013: 2,3899 TL)

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 TMS 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulanmamaktadır.

Konsolidasyon Esasları

Şirketin, konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

c. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

TFRS Standartlarındaki Değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

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

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

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

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

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

KGK tarafından yayınlanan ilke kararları

Yukarıda belirtilenlere ek olarak KGK Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına yönelik aşağıdaki ilke kararlarını yayımlamıştır. “Finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi” 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 gerekli sınıflama ve sunum ilkelerine uymuştur.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

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

İntifa Senetlerinin Muhasebeleştirilmesi

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 30 Eylül 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Karşılıklı İştirak Yatırımlarının Muhasebeleştirilmesi

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

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

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

d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

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;

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 30 Eylül 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) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Şirket’in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e) Tarafın, a) veya d)’de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya d) veya e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

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

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

Etkin faiz yöntemi

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 30 Eylül 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 aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. (Not:4)

d) Krediler ve alacaklar

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

b) Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Stoklar

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 30 Eylül 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 Varlıklar

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

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

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

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

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

Maddi Olmayan Varlıklar

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

	<u>Yıllar</u>
Haklar	3-15

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Operasyonel Kiralama İşlemleri

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

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 30 Eylül 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

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

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

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

b) Tanımlanan Katkı Planları

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

Hasılat

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

Satış gelirleri

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kira gelirleri

Dönemsel tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

Hisse Başına Kar

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 30 Eylül 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Nakit Akım Tablosu

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

e. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Ertelenen Vergi Varlıkları

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Finansal Yatırımlar

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

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

a) İlişkili taraflardan alacaklar :

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar :

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	11.131.150	11.523.762
Ege Seramik America INC.	7.023.401	8.821.827
	18.154.551	20.345.589
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(5.607)	(900)
TOPLAM	18.148.944	20.344.689

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

		Vade Süresi
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	Ticari Mal Satışı	120 Gün
Ege Seramik America INC.	Ticari Mal Satışı	120 Gün

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

- **İlişkili taraflardan diğer alacaklar :**

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	1.666	-
	1.666	-
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	-	-
TOPLAM	1.666	-

b) İlişkili taraflara borçlar :

- **İlişkili taraflara ticari borçlar :**

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

- **İlişkili taraflara diğer borçlar :**

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

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları :

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	30.726.724	31.568.539	8.831.690	10.010.518
Ege Seramik America INC.	23.543.201	28.680.487	7.652.834	11.788.758
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	27.035	35.446	5.792	7.942
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	11.222	32.598	9.193	17.024
Piyalepaşa Gayrimenkul A.Ş.	8.128	-	8.128	-
TOPLAM	54.316.310	60.317.070	16.507.637	21.824.242

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları :

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	1.710	436	-	436
TOPLAM	1.710	436	-	436

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları :

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ege Vitriفيye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	265	625	265	624
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	3.397	2.852	130	362
Ege Seramik America INC.	37.647	13.406	17.626	2.292
Polat Turizm Otel San. ve Tic. AŞ.	2.187	12.849	585	7.083
TOPLAM	43.496	29.732	18.606	10.361

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları :

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	2.259.526	1.514.087	614.489	558.793
Ege Vitriفيye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	33.858	10.115	32.455	-
TOPLAM	2.293.384	1.524.202	646.944	558.793

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları :

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
İbrahim Polat Holding A.Ş.	513.759	447.374	170.893	149.100
Polat Turizm Otelcilik A.Ş.	1.506	49.394	-	48.751
Ege Vitriفيye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	2.101	332	91	-
TOPLAM	517.366	497.100	170.984	197.851

f) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri :

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ege Vitriفيye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	32.775	4.632	-	4.632
TOPLAM	32.775	4.632	-	4.632

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

	Faiz Oranı % TL	
	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013
Ege Vitriفيye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	8,50%-11,00%	8,27%-11,00%

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 30 Eylül 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 - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	2.379	10.065	1.209	5.765
TOPLAM	2.379	10.065	1.209	5.765

h) İlişkili taraflardan yapılan pazarlama satış dağıtım gideri :

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ege Seramik Amerika INC.	113.110	29.403	37.023	4.772
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	3	-	-	-
Egeseramik İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.326.383	422.274	435.834	156.747
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	480	44.620	-	-
İbrahim Polat Holding A.Ş.	53	596	-	280
	1.440.029	496.893	472.857	161.799

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

- Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2014 yılı dokuz aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 1.982.974 TL (31.12.2013: 2.477.106 TL)'dir.
- İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hakeden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Müşteri cari hesapları	33.132.341	31.459.812
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	18.154.551	20.345.589
-Diğer alacaklar	14.977.790	11.114.223
Alacak senetleri	75.033.576	69.344.606
-İlişkili kuruluşlardan alacak senetleri(Not:6)	-	-
-Diğer alacak senetleri	75.033.576	69.344.606
Şüpheli ticari alacaklar	1.669.400	1.834.143
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.669.400)	(1.834.143)
	108.165.917	100.804.418
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(1.994.123)	(1.816.781)
İlişkili kuruluşlardan alacaklar(Not:6)	(5.607)	(900)
Diğer alacaklar	(1.988.516)	(1.815.881)
TOPLAM	106.171.794	98.987.637

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle almış olduğu teminat tutarı 85.802.175 TL olup dipnot 25'te gösterilmiştir.

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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçmemiş	28.300.978	25.491.021
Vadesi geçmiş 0-30 gün	1.821.927	3.362.296
Vadesi geçmiş 30-90 gün	103.061	223.412
Vadesi geçmiş 90-180 gün	171.768	589.682
Vadesi geçmiş 180-360 gün	181.526	43.487
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	2.553.081	1.749.914
TOPLAM	33.132.341	31.459.812

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

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

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Ticari borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Satıcı Cari Hesapları	44.284.141	49.520.359
-İlişkili taraf satıcı borçları	-	-
-Diğer satıcı borçları	44.284.141	49.520.359
	44.284.141	49.520.359
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(226.616)	(138.205)
İlişkili taraf satıcı borçları	-	-
Diğer satıcı borçları	(226.616)	(138.205)
TOPLAM	44.057.525	49.382.154

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçmemiş	43.552.659	47.444.956
Vadesi geçmiş 0-30 gün	709.818	1.023.071
Vadesi geçmiş 30-90 gün	21.664	666.924
Vadesi geçmiş 90-180 gün	-	181.060
Vadesi geçmiş 180-360 gün	-	204.348
TOPLAM	44.284.141	49.520.359

8. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar (not: 6)	1.666	-
Diğer Alacaklar	382.199	-
Vergi Dairesinden Alacaklar	531.773	842.266
	915.638	842.266
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	-	-
TOPLAM	915.638	842.266

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Verilen depozito ve teminatlar	57.998	30.382
TOPLAM	57.998	30.382

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

9. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
<i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	39.340	21.004
Ödenecek vergi ve fonlar	1.807.222	1.128.763
TOPLAM	1.846.562	1.149.767

10. STOKLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlk madde ve malzeme	23.158.407	19.136.006
Yarı mamüller - üretim	4.610.501	3.993.477
Mamüller	29.622.475	27.183.772
Ticari mallar	113.323	46.251
Diğer stoklar	179.799	158.256
	57.684.505	50.517.762
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(25.524)	(40.109)
TOPLAM	57.658.981	50.477.653

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	(40.109)	(85.127)
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	14.585	45.018
TOPLAM	(25.524)	(40.109)

30.09.2014 tarihi itibariyle dönem sonu stokların üzerinde 1.386.646 TL (31 Aralık 2013 : 1.071.108 TL) amortisman gider payı bulunmaktadır.

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle ham madde stoklarının 175.630 TL (31.12.2013: 1.077.866 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 22.982.777 TL (31.12.2013: 18.058.140 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 137.059 TL (31.12.2013: 117.358 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 29.485.416 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 195.667 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5; Euro, Usd ve Gbp için %2,5 uygulanmıştır.

11. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

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

12. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Gelecek aylara ait giderler	994.316	1.015.685
Maliyetle ilişkilendirilecek avanslar	1.308.760	855.947
TOPLAM	2.303.076	1.871.632

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Gelecek yıllara ait giderler	154.217	16.888
TOPLAM	154.217	16.888

Ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Gelecek aylara ait gelirler	1.484.597	615.322
Hasılatla ilişkilendirilecek avanslar	28.026.459	25.248.247
TOPLAM	29.511.056	25.863.569

(*) Şirketin yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 467.365 TL’dir. İskonto oranı yıllık TL için %6,5; Euro, Usd ve Gbp için %2,5 uygulanmıştır.

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2013	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2014
Arsa ve arazi	7.372.981	-	-	2.803.774	4.569.207
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	23.918.865	127.255	-	-	24.046.120
Binalar	50.325.174	124.453	48.205	-	50.497.832
Makina, tesis ve cihazlar	174.545.543	431.276	2.154.597	5.027.952	172.103.464
Taşıt araç ve gereçleri	1.269.347	61.601	-	2.190	1.328.758
Döşeme ve demirbaşlar	6.398.965	511.028	-	19.147	6.890.846
Yapılmakta olan yatırımlar	-	2.205.020	(2.202.802)	-	2.217
Özel Maliyet	342.883	18.456	-	-	361.340
TOPLAM MALİYET	264.173.759	3.479.089	-	7.853.064	259.799.784
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	16.723.155	417.502	-	-	17.140.657
Binalar	23.150.027	836.000	-	-	23.986.027
Makina, tesis ve cihazlar	130.944.960	5.425.637	-	5.009.018	131.361.579
Taşıt araç ve gereçleri	563.651	128.414	-	2.190	689.875
Döşeme ve demirbaşlar	4.021.065	466.101	-	19.147	4.468.019
Özel Maliyet	342.883	6.921	-	-	349.804
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	175.745.742	7.280.575	-	5.030.355	177.995.961
NET DEFTER DEĞERİ	88.428.017	(3.801.487)	-	2.822.709	81.803.823

	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 – 30 Eylül 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	30 Eylül 2014
Haklar	7.044.382	212.347	-	-	7.256.729
TOPLAM MALİYET	7.044.382	212.347	-	-	7.256.729
Haklar	6.284.367	180.738	-	-	6.465.105
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	6.284.367	180.738	-	-	6.465.105
NET DEFTER DEĞERİ	760.016	31.608	-	-	791.624

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

18. ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

19. MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

20. KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

21. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

22. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

23. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

24. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülükler (Not:40)	8.289.797	6.835.396
Dönem karının peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükleri (-)	(5.351.084)	(4.236.784)
TOPLAM	2.938.713	2.598.613

Kısa vadeli karşılıklar

- Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dava Karşılığı	1.492.446	1.207.309
İkramiye Karşılığı	433.048	-
TOPLAM	1.925.494	1.207.309

30 Eylül 2014 itibariyle diğer kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2013	İlave Karşılıklar (Not:31)	Ödemeler/ İptaller (-)	30 Eylül 2014
Dava Karşılığı	1.207.309	599.597	(314.460)	1.492.446
İkramiye Karşılığı	-	433.048	-	433.048
TOPLAM	1.207.309	1.032.645	(314.460)	1.925.494

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

25. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (DEVAMI)

Şirket tarafından verilen teminat mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	30 Eylül 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

30.09.2014 tarihinde Şirket tarafından verilen rehin bulunmamaktadır.

Şirket tarafından verilen teminatlar

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	310.285	310.285
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
C) Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
D) Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i) Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
ii) B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
iii) C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
TOPLAM	310.285	310.285

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.09.2014 tarihi itibariyle % 0,17'dir. (31.12.2013: % 0,18)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan teminat mektupları	41.098.820	30.031.000
Alınan teminat çekleri	510.000	510.000
Alınan teminat senetleri	132.355	572.355
İpotekler	44.061.000	46.341.000
	85.802.175	77.454.355

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 30 Eylül 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’in “davalı” olduğu ve devam etmekte olan davaları

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları ve işe iade ile ilgili devam etmekte olan davalar için 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle 1.492.446 TL (31 Aralık 2013: 1.207.309 TL) dava karşılığı ayırmıştır.

Şirket yönetimi, adı geçen davaların içeriklerinden ve benzer içtihatlardan dolayı Şirket aleyhine sonuçlanacağı kanaatinde oldukları davalar için ilişikteki finansal tablolarda karşılık ayırmıştır. Ayrılan karşılık tutarı bilançoda kısa vadeli yükümlülüklerde borç karşılıkları hesabında gösterilmiştir.

26. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı ve izin karşılığı

Şirket mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdürler. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle, 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) ile sınırlanmıştır.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	14.518.835	13.191.161
İzin karşılığı	1.341.359	964.449
TOPLAM	15.860.194	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 gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

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

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

27. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

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

Kıdem Tazminatı Karşılığı

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	13.191.161	10.905.264
İlave karşılıklar	1.421.265	2.309.904
Çıkışlar (-)	(93.591)	(24.007)
Dönem sonu bakiye	14.518.835	13.191.161

	2014	2013
1 Ocak	13.191.161	10.905.264
Faiz maliyeti	926.995	1.036.000
Cari dönem hizmet maliyeti	2.312.960	3.795.116
Dönem içinde ödenen	(1.797.653)	(2.021.262)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(114.628)	(523.957)
30 Eylül 2014	14.518.835	13.191.161

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

İzin Karşılığı

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	964.449	659.580
İlave karşılıklar	376.910	304.869
Dönem sonu bakiye	1.341.359	964.449

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Personele Borçlar	2.854.577	2.398.096
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.167.592	967.954
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	8.325	13.129
TOPLAM	4.030.494	3.379.179

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

28. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Genel yönetim giderleri	12.288.654	11.285.631	5.304.997	4.507.464
Pazarlama giderleri	13.427.037	11.888.594	4.201.511	3.744.703
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.619.265	1.599.212	530.537	585.623
Satışların maliyeti	146.519.592	137.051.690	49.488.311	46.528.585
TOPLAM	173.854.548	161.825.127	59.525.356	55.366.375

29. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Gelir tahakkukları	220.078	473.209
Diğer katma değer vergisi (*)	11.052.523	5.906.480
TOPLAM	11.272.601	6.379.689

(*)Diğer KDV hesabında yer alan 11.052.523 TL’lik tutar, KDV Kanunu’nun 11/1-c maddesine göre yapılan ihraç kayıtlı satışlarından kaynaklanmakta olup, diğer kısa vadeli yükümlülüklerde yer alan 11.052.523 TL’lik Diğer KDV tutarından ihracat işlemleri yapıldıktan sonra vergi dairesi tarafından terkin edilerek kapatılacaktır.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Gider tahakkukları	75.085	55.905
Diğer KDV	11.052.523	5.906.479
TOPLAM	11.127.608	5.962.384

30. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

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

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

	30 Eylül 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 – 30 Eylül 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

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

	30 Eylül 2014				31 Aralık 2013			
	Hisse Tertibi	Tutar	Hisse Adedi	Oran	Tutar	Hisse Adedi	Oran	
Adnan Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%	
Adnan Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%	
Adnan Polat	C	779.869,04	77.986.904	1,04%	779.869,04	77.986.904	1,04%	
<i>Adnan Polat-Halka Açık Hisse</i>		113.790,00			113.790,00			
Toplam		779.877,84		1,04%	779.877,84		1,04%	
İbrahim Polat	A	3,95	395	0,00%	3,95	395	0,00%	
İbrahim Polat	B	6,65	665	0,00%	6,65	665	0,00%	
İbrahim Polat	C	2.300.605,93	230.060.593	3,07%	2.300.605,93	230.060.593	3,07%	
<i>İbrahim Polat-Halka Açık Hisse</i>		2.300.005,28			2.300.005,28			
Toplam		2.300.616,53		3,07%	2.300.616,53		3,07%	
Murat Polat	A	3,60	360	0,00%	3,60	360	0,00%	
Murat Polat	B	5,20	520	0,00%	5,20	520	0,00%	
Murat Polat	C	779.868,61	77.986.861	1,04%	779.868,61	77.986.861	1,04%	
<i>Murat Polat-Halka Açık Hisse</i>		130.149,00			130.149,00			
Toplam		779.877,41		1,04%	779.877,41		1,04%	
Diğer	A	0,85	85	0,00%	0,85	85	0,00%	
Diğer	B	0,95	95	0,00%	0,95	95	0,00%	
Toplam		1,79		0,00%	1,79		0,00%	
Halka açık ve diğer	C	25.452.707,48	2.545.270.748	33,94%	25.452.707,48	2.545.270.748	33,94%	
İbrahim Polat Holding A.Ş.	C	45.686.918,95	4.568.691.895	60,92%	45.686.918,95	4.568.691.895	60,92%	
		75.000.000,00	7.500.000.000,00	100%	75.000.000,00	7.500.000.000,00	100%	
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (*)		24.778.008,00			24.778.008,00			
		99.778.008,00			99.778.008,00			

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

Şirket’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. değerinde

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

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 30 Eylül 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.

Kar Payı Dağıtımı

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

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

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

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

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

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

Hisse Senedi İhraç Primi

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

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

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

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

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

Aktüeryal kayıp/kazanç fonunun hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dönem başı bakiye	(695.282)	(276.116)
Cari dönem aktüeryal (kazanç)/kayıp	(91.703)	(419.166)
TOPLAM	(786.985)	(695.282)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

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

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

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Geçmiş Yıl Kar / Zararları	Bakiyesi	Bakiyesi
Birikmiş Kar/Zarar	27.117.334	22.662.075
Temettü	(22.503.223)	(22.440.522)
Yasal Yedek	(3.178.359)	(2.921.022)
Aktüeryal (Kayıp)/Kazanç Fonu	-	695.282
TOPLAM	1.435.752	(2.004.187)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2014 – 30 Eylül 2014 Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Yurtiçi satışlar	150.532.459	121.758.193	51.508.601	41.153.084
Yurtdışı satışlar	65.641.478	71.559.791	20.590.691	25.257.239
Brüt satışlar	216.173.937	193.317.984	72.099.292	66.410.323
Satıştan iadeler (-)	(824.027)	(1.341.171)	(402.861)	(326.103)
Satış iskontoları (-)	(171.610)	(318.762)	(31.715)	(72.678)
Diğer indirimler (-)	(1.001.790)	(188.495)	(407.062)	(7.304)
İade ve indirimler	(1.997.427)	(1.848.428)	(841.638)	(406.085)
Net satışlar	214.176.510	191.469.556	71.257.654	66.004.238

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

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Satılan mamül maliyeti	146.020.804	137.033.249	49.339.831	46.521.174
Satılan ticari mal maliyeti	498.788	18.441	148.480	7.411
TOPLAM	146.519.592	137.051.690	49.488.311	46.528.585

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 30 Eylül 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

31. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

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

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Amortisman ve itfa gider payı	5.313.144	4.917.203	2.256.317	2.046.065
Genel üretim gideri	43.733.224	43.645.865	14.609.131	12.820.010
Gümrük çıkış beyannamesi geciken mallar net etkisi	(404.587)	(408.705)	(109.166)	(388.119)
İç tüketim	(802.485)	(681.548)	(231.042)	(212.997)
Malzeme kullanım payı	76.496.049	70.236.449	27.178.841	25.171.196
Mamul stok değişimi	(1.192.552)	(1.233.349)	(1.153.635)	(633.823)
Personel gider payı	23.495.035	21.198.974	8.232.435	7.491.332
Satılan ticari mal maliyeti	498.788	18.441	148.481	7.410
Yarı mamul değişimi	(617.024)	(641.640)	(1.443.051)	227.511
	146.519.592	137.051.690	49.488.311	46.528.585

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 195.667 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 – 30 Eylül 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 – 30 Eylül 2014 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2013 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ambalaj giderleri	478.466	180.138	135.067	48.958
Personel giderleri	2.463.717	2.407.559	772.691	809.927
Reklam giderleri	1.465.081	1.516.811	302.000	402.446
Seramik panoları yapım satış gideri	751.882	634.232	391.334	179.591
Yurtdışı satış giderleri	3.161.416	2.327.445	1.192.412	997.150
Yurtiçi satış giderleri	4.911.245	4.732.103	1.306.350	1.268.194
Diğer	195.230	90.306	101.657	38.437
TOPLAM	13.427.037	11.888.594	4.201.511	3.744.703

Genel Yönetim Giderleri

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

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Aidat ve abone giderleri	201.081	324.585	64.262	53.050
Amortisman ve itfa gider payı	761.523	665.226	257.059	225.638
Danışmanlık giderleri	888.226	690.762	301.957	276.553
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.727.570	1.344.800	655.421	527.989
Elektrik giderleri	108.109	102.308	41.211	35.867
Haberleşme giderleri	92.790	162.294	19.341	54.916
Kıdem tazminatı karşılığı	1.535.894	1.421.975	1.450.535	1.348.231
Kira giderleri	41.148	46.254	15.520	15.300
Mahkeme, icra giderleri	276.461	208.100	132.297	46.000
Nakil vasıta giderleri	80.627	67.629	23.543	23.456
Ödenen ihbar tazminatı gideri	155.308	176.716	55.871	76.513
Ödenen kıdem tazminatı gideri	1.797.775	1.824.539	811.896	451.112
Personel gider payı	3.645.377	3.622.232	1.206.557	1.265.999
Seyahat giderleri	94.058	137.417	24.494	17.053
Sigorta giderleri	88.613	73.811	41.495	27.385
Vergi resim ve harç giderleri	259.128	199.760	26.980	13.985
Diğer	534.966	217.223	176.558	48.417
TOPLAM	12.288.654	11.285.631	5.304.997	4.507.464

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2014 – 30 Eylül 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 – 30 Eylül 2014 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2013 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Personel giderleri	1.358.619	1.228.275	448.807	424.892
Dışarıdan sağlanan hizmetler	185.437	196.054	59.120	73.008
Diğer	75.209	174.883	22.610	87.723
TOPLAM	1.619.265	1.599.212	530.537	585.623

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Dava karşılığı iptali	314.460	181.460	-	8.980
Hurda satışları	200.436	220.216	29.943	57.266
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	773	2.128	773	1.361
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	93.591	86.805	84.356	65.492
Kira gelirleri	180.034	96.042	62.678	31.958
Kur Farkı Gelirleri	10.631.840	3.840.539	3.122.550	2.198.933
Marka ve fuar teşvik gelirleri	60.327	87.164	-	-
Mutabakat farkı geliri	623	1.677	593	30
Numune pano ve seramik satışları	49.020	92.752	11.431	46.641
Reeskont faiz gelirleri	2.043.398	1.030.561	(76.832)	73.584
Sigorta hasar geliri	75.300	35.795	54.688	10.335
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali (Not:10)	14.585	29.848	(278)	8.918
Şüpheli alacak karşılığı iptali (Not:7)	371.078	-	53.429	-
Vade farkı gelirleri	39.965	76.911	(32.775)	15.348
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	429.143	48.270	263.507	9.261
Yansıtılan gelirler	53.752	223.502	20.249	69.106
Diğer	320.023	588.106	135.484	144.632
TOPLAM	14.878.346	6.641.776	3.729.796	2.741.844

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

34. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Cezalar ve gecikme faizleri	329.789	20.944	328.479	6.397
Çalışmayan kısım gider ve zararları	-	398.692	-	113.495
Dava gider karşılığı	599.597	259.885	440.500	(15.000)
İzin karşılığı	376.910	393.575	(356.829)	(202.543)
Kur farkı giderleri	10.762.584	7.774.897	2.011.857	4.307.668
Mesleki aidatlar	24.520	23.310	-	-
Mutabakat farkları	2.390	961	24	-
Numune pano ve seramik satışları	49.020	92.752	11.431	46.641
Önceki dönem gider ve zararları	-	1.874	-	-
Özel İletişim Vergisi	9.573	13.256	2.891	4.503
Reeskont faiz giderleri	2.132.328	1.333.450	(409.615)	(29.873)
Şüpheli alacak karşılığı	206.335	20.472	-	-
Vade farkı giderleri	658	-	-	-
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	429.143	28.150	263.507	5.694
Yansıtılan giderler	69.173	223.502	35.670	69.106
Diğer	361.522	198.888	145.003	85.929
Toplam diğer giderler	15.353.542	10.784.607	2.472.918	4.392.017

35. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Sabit kıymet satış karı	435.900	613.762	430.392	488.078
TOPLAM	435.900	613.762	430.392	488.078

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Sabit kıymet satış zararı	303.774	13.295	303.774	-
Kur farkı	45.291	-	43.701	-
TOPLAM	349.065	13.295	347.475	-

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2014 – 30 Eylül 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 01 Ocak – 30 Eylül 2014 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2013 tarihleri itibariyle çeşit esasına göre sınıflandırılmış giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Satışların maliyeti	5.313.144	4.917.203	2.256.318	2.046.065
Genel yönetim giderleri	761.523	665.226	257.059	225.638
Çalışmayan kısım gider ve zararları	-	398.692	-	113.495
TOPLAM	6.074.668	5.981.121	2.513.377	2.385.198

Personel giderleri	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Satışların maliyeti	23.495.035	21.198.974	8.232.435	7.491.332
Araştırma geliştirme giderleri	1.358.619	1.228.275	448.807	424.892
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	2.463.717	2.407.559	772.691	809.927
Genel yönetim giderleri	3.645.377	3.622.232	1.206.556	1.265.999
TOPLAM	30.962.748	28.457.040	10.660.490	9.992.150

37. FİNANSMAN GİDERLERİ VE GELİRLERİ**Finansman Giderleri**

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kur farkı giderleri	835.200	345.837	43.257	70.781
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	496.107	362.418	166.178	74.376
TOPLAM	1.331.307	708.255	209.435	145.157

Reeskont faiz giderleri 01 Ocak – 30 Eylül 2014 döneminde Esas Faaliyetlerden Diğer Giderlerde gösterilmiştir.

Finansman Gelirleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Faiz gelirleri	450.437	486.372	116.075	49.606
Kur farkı gelirleri	559.394	627.555	222.360	223.735
TOPLAM	1.009.831	1.113.927	338.435	273.341

Reeskont faiz gelirleri ve vade farkı gelirleri 01 Ocak – 30 Eylül 2014 döneminde Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirlerde gösterilmiştir.

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

38. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket’in 01 Ocak – 30 Eylül 2014 ve 01 Ocak – 30 Eylül 2013 tarihleri itibariyle diğer kapsamlı gelir/(gider) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar				
Aktüeryal kazanç/(kayıplar) (Dipnot 27)	114.628	(1.015.974)	1.452.983	611.182
Ertelenmiş vergi gelir/(gideri) (Dipnot 40)	(22.926)	203.195	(290.597)	(122.236)
TOPLAM	91.703	(821.779)	1.162.386	488.946

39. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

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

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

	01 Ocak – 30 Eylül 2014	01 Ocak – 31 Aralık 2013
Dönem vergi gideri	(8.289.797)	(6.835.396)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	37.293	5.240.643
Toplam Vergi Geliri / (Gideri)	(8.252.504)	(1.594.753)

Cari Vergi

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 30 Eylül 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)

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

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

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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi 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 – 30 Eylül 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 – 30 Eylül 2014	01 Ocak – 31 Aralık 2013
Vergi öncesi kar / (zarar)	40.491.726	32.852.981
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.920.241	3.156.679
Yatırım İndirimi	-	(8.412.912)
Zarar olsa dahi indirilecek istisna ve indirimler	-	(438.173)
Diğer İndirimler	-	(250)
Kurumlar Vergisi Matrahı	43.411.967	27.158.325
İndirimli Kurumlar Vergisine Tabi Matrah	3.569.060	2.382.048
Kurumlar Vergisi	7.968.581	4.955.255
İndirimli Kurumlar Vergisi	321.216	214.384
Yatırım İndirimi Stopajı	-	1.665.757
Dönem Vergi Gideri	8.289.797	6.835.396

30.09.2014 tarihi itibarıyla Şirket’in geleceğe ait karlara karşı Kurumlar Vergisinden mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi

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

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

30 Eylül 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 – 30 Eylül 2014 Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

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

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013		30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	15.221.608	13.107.695	20%	3.044.322	2.621.539
Borç karşılıkları	1.492.381	1.207.309	20%	298.476	241.462
Şüpheli alacak karşılığı	993.852	787.517	20%	198.770	157.503
Maddi duran varlıklar	9.968.655	9.655.320	20%	1.993.731	1.931.064
Maddi olmayan duran varlıklar	(267.896)	(326.567)	20%	(53.579)	(65.313)
Stoklar	(653.461)	202.688	20%	(130.692)	40.538
Satışlardaki vade farkları	467.364	287.967	20%	93.473	57.593
Alışlardaki vade farkları	(195.667)	(204.622)	20%	(39.133)	(40.924)
İndirimli Kurumlar Vergisi	19.911.933	22.149.628	20%	3.982.387	4.429.926
				9.387.754	9.373.387

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Açılış bakiyesi	9.373.387	4.237.535
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	37.293	5.240.643
Özsermayede yansıtılan ertelenmiş vergi	(22.926)	(104.791)
Ertelenen Vergi Varlığı	9.387.754	9.373.387

41. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
Net kar / (zarar)	31.359.621	21.274.649	10.024.768	7.673.335
Adi hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000	7.500.000.000
Nominal değeri 1 TL olan pay başına kar / (zarar) (kısaltılmamış tam TL)	0,004181	0,002837	0,001337	0,001023

42. PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

43. SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

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

44. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

45. YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

01.01.2005 tarihinden önceki dönemlerde düzenlenen finansal tablolar Türk Lirası'nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, TMS 29 kapsamında toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır. Söz konusu standartta yüksek enflasyon dönemlerinde para birimi ile hazırlanan finansal tabloların, düzeltme katsayısı kullanılmak suretiyle, paranın satın alma gücündeki 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, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

46. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

47. FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2013 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 30 Eylül 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									
	30 Eylül 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	20.446.278	7.353.665	1.100.677	136.873	-	23.188.050	8.544.766	1.252.956	362.149	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	5.573.494	1.806.404	503.867	-	-	3.461.289	1.580.503	29.975	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	899.700	17.785	288.844	6.500	-	368.088	24.065	107.858	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	26.919.473	9.177.854	1.893.388	143.373	-	27.017.427	10.149.335	1.390.789	362.149	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	26.919.473	9.177.854	1.893.388	143.373	-	27.017.427	10.149.335	1.390.789	362.149	-
10. Ticari Borçlar	30.638.989	524.878	9.995.692	146.563	-	33.949.117	1.079.094	10.736.030	34.077	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	552	-	191	-	-	560	-	191	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	30.639.541	524.878	9.995.883	146.563	-	33.949.678	1.079.094	10.736.220	34.077	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	30.639.541	524.878	9.995.883	146.563	-	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)	(3.720.068)	8.652.976	(8.102.495)	(3.190)	-	(6.932.250)	9.070.241	(9.345.432)	328.073	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4.619.768)	8.635.192	(8.391.339)	(9.690)	-	(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	63.445.551	22.882.419	3.049.310	1.541.084	-	88.838.594	36.070.892	4.908.171	2.747.170	-
24. İthalat	19.084.844	2.400.514	4.711.336	62.774	-	36.390.557	5.190.948	10.666.742	125.593	54.800

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 30 Eylül 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2014				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.943.854	(3.943.854)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.943.854	(3.943.854)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(4.685.511)	4.685.511	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(4.685.511)	4.685.511	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	(2.356)	2.356	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	(2.356)	2.356	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(744.014)	744.014	-	-
31 Aralık 2013				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.871.723	(3.871.723)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.871.723	(3.871.723)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(5.488.572)	5.488.572	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(5.488.572)	5.488.572	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	230.399	(230.399)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	230.399	(230.399)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	(1.386.450)	1.386.450	-	-

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

Rayıç Değer

Rayıç değer, bir varlığın cari bir işlemden 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 – 30 Eylül 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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	6.225	145
Banka	10.401.277	10.535.330
-Vadesiz mevduat	1.297.544	765.658
-Vadeli mevduat	9.103.733	9.769.672
Vadesiz çekler	160.500	-
Diğer hazır değerler	8.595.065	5.430.369
-Repo	7.799.175	5.052.522
-POS Hesapları	795.890	377.847
TOPLAM	19.163.067	15.965.844

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

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur.

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2014 TL
TL	01.10.2014	8,50%	3.590.000
TL	15.10.2014	9,85%	2.500.000
TOPLAM			6.090.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2014 USD	30.09.2014 TL
USD	01.10.2014	0,60%	750.000	1.709.175
TOPLAM			750.000	1.709.175

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

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

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla vadeli hesaba bağlanan tutarlara ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur.

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2014 TL
TL	01.10.2014	9,35%	1.500.000
TL	15.10.2014	9,70%	1.500.000
TL	15.10.2014	9,80%	2.500.000
TOPLAM			5.500.000

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2014 – 30 Eylül 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	30.09.2014 USD	30.09.2014 TL
USD	17.10.2014	2,26%	600.000	1.367.340
USD	02.10.2014	2,00%	345.694	787.802
TOPLAM			945.694	2.155.142

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2014 EUR	30.09.2014 TL
EUR	02.10.2014	1,90%	501.000	1.448.591
TOPLAM			501.000	1.448.591

31 Aralık 2013 tarihi itibariyle vadeli hesaba bağlanan tutarlara ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur.

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2014 – 30 Eylül 2014 Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

53. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (DEVAMI)

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

Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Ocak - 30 Eylül 2013
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	10-31-33	7.461.314	6.875.725
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	10	(14.585)	(29.848)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	27	21.037	2.437.948
Vergi Karşılığı	40	8.289.797	5.856.725
İzin Karşılığı	27	376.910	393.575
Dava,Gider Karşılığı, Net	25	285.137	78.425
Şüpheli Alacak Karşılığı	7	1.669.400	50.130
Satışlardaki Vade Farkları	31	467.365	415.164
Alışlardaki Vade Farkı	10	(195.667)	(205.472)
Faiz Geliri/Hasar Gelir Tahakkuku	29	220.079	181.510
Gider Tahakkuku (Faiz ve Diğer)	29	75.085	94.226
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	40	(14.367)	(623.637)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıp/Kazançlar İle İlgili Düzeltmeler	35	2.822.709	865.121

54. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

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

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

Faiz, vergi, amortisman öncesi kar tutarı 30.09.2014 tarihi itibariyle 47.308.080 TL'dir. (31.12.2013: 41.899.403 TL)