

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

**01 Ocak - 30 Eylül 2012 Ara Dönem
Finansal Tablolar ve Dipnotları**

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

1 Ocak 2012 – 30 Eylül 2012 Tarihli Ara Dönem Finansal Tablolar ve Dipnotlar

İÇİNDEKİLER	SAYFA
Finansal Durum Tabloları.....	1-2
Kapsamlı Gelir Tabloları.....	3
Özsermaye Değişim Tabloları	4
Nakit akım Tabloları.....	5
1. Şirket'in Organizasyonu Ve Faaliyet Konusu	6
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	6
3. İşletme Birleşmeleri.....	18
4. İş Ortaklıkları.....	19
5. Bölümlere Göre Raporlama.....	19
6. Nakit Ve Nakit Benzerleri	19
7. Finansal Yatırımlar	21
8. Finansal Borçlar.....	21
9. Diğer Finansal Yükümlülükler	21
10. Ticari Alacak Ve Borçlar.....	21
11. Diğer Alacak Ve Borçlar	23
12. Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar Ve Borçlar	23
13. Stoklar.....	24
14. Canlı Varlıklar	24
15. Devam Eden İnşaat Sözleşmelerine İlişkin Varlıklar	24
16. Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	24
17. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....	24
18. Maddi Duran Varlıklar	25
19. Maddi Olmayan Duran Varlıklar.....	26
20. Şerefiye.....	26
21. Devlet Teşvik Ve Yatırımları	26
22. Karşılıklar, Koşullu Varlık Ve Yükümlülükler	27
23. Taahhütler.....	29
24. Çalışanlara Sağlanan Faydalar.....	29
25. Emeklilik Planları	30
26. Diğer Varlık Ve Yükümlülükler.....	30
27. Özkaynaklar.....	32
28. Satışlar Ve Satışların Maliyeti	35
29. Araştırma Ve Geliştirme Giderleri, Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri, Genel Yönetim Giderleri.....	36
30. Niteliklerine Göre Giderler.....	37
31. Diğer Faaliyetlerden Gelirler Ve Giderler.....	39
32. Finansal Gelirler	40
33. Finansal Giderler	41
34. Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar Ve Durdurulan Faaliyetler.....	41
35. Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri.....	41
36. Hisse Başına Kazanç	44
37. İlişkili Taraf Açıklamaları	45
38. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği Ve Düzeyi.....	50
39. Finansal Araçlar.....	51
40. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar.....	52
41. Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen Yada Finansal Tabloların Açık, Yorumlanabilir Ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gereken Diğer Hususlar.....	52

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
FİNANSAL DURUM TABLOSU (TL)

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

VARLIKLAR		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Dönen Varlıklar		160.473.350	136.335.626
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	19.981.149	13.691.058
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	82.950.927	63.417.673
<i>İlişkili Kuruluşlardan Ticari Alacaklar</i>	<i>10-37</i>	<i>18.634.685</i>	<i>24.084.525</i>
<i>Diğer Ticari Alacaklar</i>	<i>10</i>	<i>64.316.242</i>	<i>39.333.148</i>
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar, (net)	11	3.718.286	9.948.619
<i>İlişkili Kuruluşlardan Diğer Alacaklar</i>	<i>11-37</i>	<i>1.902.768</i>	<i>9.775.224</i>
<i>Diğer Alacaklar</i>	<i>11</i>	<i>1.815.518</i>	<i>173.395</i>
Stoklar	13	41.582.980	40.320.855
Canlı Varlıklar	14	-	-
Diğer Dönen Varlıklar	26	12.240.008	8.957.421
 Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	 34	 -	 -
Duran Varlıklar		81.427.811	80.579.975
Ticari Alacaklar	10	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	12	-	-
Diğer Alacaklar	11	60.739	21.527
Finansal Yatırımlar	7	4.045	4.045
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	-
Canlı Varlıklar	14	-	-
Yatırım Amaçlı gayrimenkuller	17	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	76.649.459	76.281.259
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	158.806	124.996
Şerefiye	20	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	4.501.499	4.126.355
Diğer Duran Varlıklar	26	53.263	21.791
Toplam Varlıklar		241.901.161	216.915.600

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
FİNANSAL DURUM TABLOSU (TL)

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

KAYNAKLAR		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2011
	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		72.251.080	50.390.342
Finansal Borçlar	8	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	35.704.949	29.084.382
<i>İlişkili Kuruluşlara Ticari Borçlar</i>	<i>10-37</i>	<i>47.957</i>	<i>-</i>
<i>Diğer Ticari Borçlar</i>	<i>10</i>	<i>35.656.992</i>	<i>29.084.382</i>
Diğer Borçlar	11	3.831.335	2.518.550
<i>İlişkili Kuruluşlara Diğer Borçlar</i>	<i>11-37</i>	<i>75.908</i>	<i>19.256</i>
<i>Diğer Borçlar</i>	<i>11</i>	<i>3.755.427</i>	<i>2.499.294</i>
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	12	-	-
Devlet Teşvik ve Yatırımları	21	-	-
Dönem Karı Vergi ve Yükümlülüğü	22-35	4.986.987	1.334.170
Borç Karşılıkları	22	2.510.328	1.232.225
Alınan Sipariş Avansları	26	17.431.104	10.169.702
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	7.786.377	6.051.313
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	34	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		11.662.551	10.536.726
Finansal Borçlar	8	-	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	-	-
Diğer Borçlar	11	-	-
Devlet Teşvik ve Yatırımları	21	-	-
Borç Karşılıkları	22	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	11.662.551	10.536.726
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	-	-
Diğer Uzun Vadeli yükümlülükler	26	-	-
ÖZKAYNAKLAR		157.987.530	155.988.531
Ana Ortaklığa Ait özkaynaklar		157.987.530	155.988.527
Ödenmiş Sermaye	27	75.000.000	75.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	24.778.008	24.778.008
Hisse Senedi İhraç Primleri	27	35.838.595	35.838.595
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	3.088.630	799.762
Geçmiş Yıllar Kar/Zararı	27	815.339	566.359
Net Dönem Karı/Zararı	36	18.466.958	19.005.803
Azınlık Payları	27	-	5
TOPLAM KAYNAKLAR		241.901.161	216.915.600

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
KAPSAMLI GELİR TABLOSU(TL)

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Not	01.01-30.09.12	01.01-30.09.11	01.07-30.09.12	01.07-30.09.11
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri	28	171.218.390	154.042.736	54.389.436	54.181.479
Satışların Maliyeti	28	(125.769.977)	(106.580.827)	(41.646.241)	(35.748.627)
BRÜT KAR/ZARAR		45.448.413	47.461.908	12.743.195	18.432.852
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29	(10.932.298)	(9.677.999)	(3.723.840)	(3.227.908)
Genel yönetim Giderleri (-)	29	(8.633.462)	(9.397.309)	(2.608.369)	(1.792.887)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29	(1.438.430)	(1.215.226)	(525.944)	(466.202)
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	2.085.747	2.773.808	1.070.837	766.477
Diğer Faaliyet Giderleri	31	(3.615.357)	(7.855.889)	(1.215.181)	(2.754.684)
FAALİYET KARI/ZARARI		22.914.613	22.089.295	5.740.698	10.957.648
İştirak Kar/Zararından Paylar		-	-	-	-
Finansal Gelirler	32	7.406.713	7.201.373	1.398.908	2.771.051
Finansal Giderler (-)	33	(7.025.964)	(8.772.634)	(1.400.880)	(3.244.507)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR/ZARARI		23.295.362	20.518.034	5.738.726	10.484.192
Sürdürülen Faaliyetler Vergi gelir/Gideri		(4.828.404)	(4.376.023)	(1.163.658)	(2.137.883)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	35	(5.203.548)	(4.691.274)	(1.137.191)	(2.074.410)
- Ertelenmiş Vergi Gelir Gideri	35	375.144	315.251	(26.467)	(63.473)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		18.466.958	16.142.011	4.575.068	8.346.309
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan faaliyetler vergi sonrası dönem karı/zararı	34	-	-	-	-
DÖNEM KARI / ZARARI		18.466.958	16.142.011	4.575.068	8.346.309
Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-
Hisse Senedi İhraç Primindeki Değişim		-	-	-	-
Diğer Kapsamlı Gelir(Vergi Sonrası)		-	-	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR					
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		18.466.958	16.142.011	4.575.070	8.346.309
Azımlık Payları	27	-	-	-	(436)
Ana Ortaklık Payları	36	18.466.958	16.142.011	4.575.070	8.346.746
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		-	-	-	-
Azımlık Payları		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		-	-	-	-
Hisse Başına Basit Kazanç	36	0,002462	0,002152	0,000610	0,001113
Seyreltilmiş hisse başına kazanç		-	-	-	-
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	36	0,002462	0,002152	0,000610	0,001113
Sürdürülen faaliyetlerden seyreltilmiş hisse başına kazanç		-	-	-	-

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Hisse Senetleri İhraç Primleri	Değer Artış Fonları	Kardan Kısıtlanmış Yedekler	Azınlık Payı	Birikmiş kar/(zarar)	Toplam özsermaye
01 Ocak 2012 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	-	799.762	5	19.572.162	155.988.531
Sermaye Artışı		-	-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	-	-	18.466.958	18.466.958
Temettü	27	-	-	-	-	-	-	(16.467.956)	(16.467.956)
Transfer	27	-	-	-	-	2.288.868	(5)	(2.288.868)	(5)
30 Eylül 2012 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	-	3.088.630	-	19.282.296	157.987.529

		Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Hisse Senetleri İhraç Primleri	Değer Artış Fonları	Kardan Kısıtlanmış Yedekler	Azınlık Payı	Birikmiş kar/(zarar)	Toplam özsermaye
01 Ocak 2011 bakiyesi	Not	75.000.000	24.778.008	35.838.595	-	289.820	267.201	6.335.247	142.508.870
Sermaye Artışı		-	-	-	-	-	-	-	-
Net dönem karı/(zararı)		-	-	-	-	509.942	-	7.795.264	8.305.206
Temettü	27	-	-	-	-	-	-	(4.589.453)	(4.589.453)
Ek Kurum Vergisi	35	-	-	-	-	-	-	(1.179.436)	(1.179.436)
Transfer	27	-	-	-	-	-	(1.736)	(509.942)	(511.677)
30 Eylül 2011 bakiyesi		75.000.000	24.778.008	35.838.595	-	799.762	265.465	7.851.681	144.533.510

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

EGE SERAMİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
NAKİT AKIM TABLOSU

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

Bağımsız
Denetim'den
Geçmemiş
30 Eylül 2012

Bağımsız
Denetim'den
Geçmiş
30 Eylül 2011

A) ESAS FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI

Net dönem karı	Not	18.466.958	16.142.011
Düzeltilmeler			
Azınlık Payları	27	(5)	(267.196)
Amortisman	13-30-31	5.492.163	5.120.783
Kıdem tazminatı karşılığı	24	1.125.826	919.970
İzin karşılığı	22	374.730	-
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı	13	(13.686)	(58.743)
Dava, Gider Karşılığı, net	22	-	215.182
Maddi duran varlık satış karı/(zararı)	18-19	96.152	-
Faiz geliri/Hasar Gelir Tahakkuku	26	260.789	136.244
Gider Tahakkukları (Faiz ve Diğer)	26	98.194	83.651
Şüpheli Alacak Karşılığı	10	165	185.512
Diğer Değer Düşüklüğü Karşılıkları	17	-	22.447
Satışlardaki vade farkları	26	422.479	403.345
Alışlardaki vade farkları	26	(305.328)	(570.512)
Ertelenen Vergi Varlığı	35	(375.144)	(315.251)
İşletme Sermayesinde Değişikler Öncesi Faaliyet Karı (+)		25.643.294	22.017.442
Finansal Yatırımlardaki değişim		-	-
Ticari alacaklardaki değişim	10	(19.533.419)	(13.476.341)
Diğer Alacaklardaki değişim	11	6.191.122	(1.562.804)
Stoklardaki değişim	13	(1.248.439)	(4.746.386)
Diğer Varlıklardaki değişim	26	(3.269.519)	(4.977.343)
Ticari borçlardaki değişim	10	6.620.567	15.355.671
Diğer borçlardaki değişim	11	1.312.785	(809.102)
Dönem Karı Vergi ve Yükümlülüğü	22-35	3.652.817	732.078
Borç karşılıklarındaki değişim	22	903.373	(65.710)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	24	-	-
Diğer Yükümlülüklerdeki değişim	26	8.475.793	(1.009.594)
Esas Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit		28.748.372	11.457.912

B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI

Maddi duran varlık alımları ve satımları, net	18	(5.922.279)	(3.615.969)
Maddi olmayan duran varlık alımları ve satımları, net	19	(68.046)	(12.386)
Finansal duran varlık alımları ve satımları, net		-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerdeki değişim, net		-	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit		(5.990.325)	(3.628.355)

C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI

Finansal borçlardaki değişim	8	-	1.071.670
Diğer finansal borçlardaki değişim		-	-
Özsermayedeki değişim	27	-	509.941
Ödenen Temettüleri	27	(16.467.956)	(4.589.453)
Finansman Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit		(16.467.956)	(3.007.842)
Hazır Değerlerde Meydana Gelen Net Artış		6.290.091	4.821.715
Dönem Başı Hazır Değerler Mevcudu	6	13.691.058	11.632.351
Dönem Sonu Hazır Değerler Mevcudu		19.981.149	16.454.066

İlişikteki yer alan dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır

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, İstanbul Menkul Kıymetler Borsa'sında ("İMKB") 1993 yılından itibaren işlem görmektedir. 30 Eylül 2012 itibarıyla, İMKB'ye kayıtlı %33,94 oranında hissesi mevcuttur.

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

Şirketin 30.09.2012 ve 31.12.2011 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	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	2.300.482	3,07%	1.715.027	2,29%
Adnan Polat	779.878	1,04%	779.878	1,04%
Murat Polat	779.878	1,04%	779.878	1,04%
Diğer	25.452.843	33,94%	26.038.298	34,72%
	75.000.000	100%	75.000.000	100%

Şirket'in bünyesinde 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla istihdam edilen ortalama personel sayısı 171'i memur (31 Aralık 2011: 165) 777'i işçi (31 Aralık 2011: 733) olmak üzere toplam 948 (31 Aralık 2011: 898) 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.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK"), Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu tebliğ ile işletmelerin Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını ("UMS/UFRS") uygulayacağı ve bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMS/TFRS esas alınacağı belirtilmiştir.

1. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Bu Tebliğ, 1 Ocak 2008 tarihinden sonra sona eren ilk ara mali tablolardan geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Bu çerçevede Şirket, mali tablolarını SPK'nın izin verdiği TMS/TFRS çerçevesinde hazırlamayı ve kamuya açıklamayı benimsemiştir. Mali tablo ve dipnot formatları ise SPK'nın 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyurusu ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası tarafından açıklanan dolar kuru 1 ABD Doları = 1,7847 TL (31 Aralık 2011: 1,8889), 1 EURO = 2,3085 TL (31 Aralık 2011: 2,4438 TL), 1 GBP = 2,8936 TL’dir. (31 Aralık 2011: 2,9170 TL), 1 CHF = 1,9055 TL’dir (31 Aralık 2011: 2,0062 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 UMS 29 “Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama”ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulanmamaktadır.

Konsolidasyon Esasları

Şirketin, konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Şirket, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2012 dönemine ait kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu 1 Ocak - 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla hazırlanmış kapsamlı gelir tablosu, nakit akım tablosu ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2012 özsermaye değişim tablosunu ise 1 Ocak - 30 Eylül 2011 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

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

Şirket, muhasebe politikalarını bir önceki mali yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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 hesaplanamadığı durumlar haricinde önceki dönem hataları geriye yönelik yeniden düzenleme yoluyla düzeltilirler.

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

UMS 12, i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve ii) UMS 16’daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortismanına tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin olarak güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik)

Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Değişiklik sadece sunum esaslarını etkilemektedir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayırımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Şirket, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10’nun ve UFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27’de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler, ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olacağı beklenmemektedir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11’in ve UFRS 12’nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28’de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olacağı beklenmemektedir.

UMS 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 UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

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

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına;

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

- i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve
- ii) UFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır.

Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

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

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir “kontrol” tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu standardın Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan ara dönem finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar’da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13’ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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 bulunduran ve yatırım amacıyla veya diğer amaçlarla kullanılmayan varlıklardır.(Not:6)

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:10)

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: 10)

Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır (Not: 31).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

İlişkili Taraflar

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

- a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya,
 - iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- b) Tarafın, Şirket’in bir iştiraki olması;
- c) Tarafın, Şirket’in ortak ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- d) Tarafın, Şirket’in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- e) Tarafın, a) veya d)’de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya d) veya e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya,
- g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

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

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

Etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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. (Not:6)

c) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Şirket’in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. (Not:7)

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:10)

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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin 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: 13)

Maddi Varlıklar

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

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 amortisman tabi tutulur. (Not:18)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

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
Özel maliyetler	kira süresi (gün)

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:19)

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. (Not:8)

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 yönteme göre gider olarak kayıtlara alınır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkulleri gerçeğe uygun değeri üzerinden değil, maliyet bedeli üzerinden muhasebeleştirilmektedir. (Not:17)

Borçlanma Maliyetleri

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

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

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

a) Tanımlanan Fayda Planı

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

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

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

b) Tanımlanan Katkı Planları

Şirket, Sosyal Sigortalar Kurumu’na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket’in, bu primleri ödemediği 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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Satış gelirleri

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

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

Faiz geliri

Faiz gelirleri tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kira gelirleri

Dönemsel tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Dönem içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dövizle dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden değerlendirilmiştir. Dövizle 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 (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 (22.07.2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

Hisse Başına Kar

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

Finansal Durum Tablosu Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Nakit Akım Tablosu

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

e. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Mali tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin 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.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

28.09.2011 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu Toplantısı'nda, bağlı ortaklık olan Ege Birleşik Enerji Elektrik Üretimi A.Ş.'nin Türk Ticaret Kanunu'nun 146-151 ve 451. maddeleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18-20. maddeleri ve Sermaye Piyasası Kanunu'nun Seri I No: 31 ve No: 41 sayılı tebliğleri dahilinde tasfiyesiz infisah yoluyla mevcut aktif ve pasiflerinin bir bütün halinde Şirketimize (Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye) devredilmesi suretiyle birleştirilmesine ve birleşmenin şirketlerin 30.09.2011 tarihli bilançoları üzerinden gerçekleşmesine karar verilmiştir. Söz konusu birleşme Şirketimizin (Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin) 27.04.2012 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda onaylanmış ve 30.04.2012 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ (DEVAMI)

Birleşme işlemi tarafların Sermaye Piyasası Kanunu'na uygun olarak hazırlanan 30.09.2011 tarihli bilançoları esas alınarak, İzmir Asliye 2. Ticaret Mahkemesi'nin 2011/698 karar sayılı dosyası nezdinde tayin olunan bilirkişinin 09.12.2011 tarihli raporunda belirtilen özkaynak yöntemine göre, birleşme oranı (1) esas alınarak gerçekleştirilmiş olup; birleşme sonrası, birleşilecek şirket dışında sermaye artırımı ve hisse değişimini gerektirecek başkaca ortak bulunmaması nedeniyle sermaye artırımına gerek bulunmadığı görüş ve kanaatine ulaşılmıştır.

Birleşme işleminin 30.04.2012 tarihi itibarıyla, Ege Birleşik Enerji Elektrik Üretim A.Ş.'nin mevcut aktif ve pasifiyle beraber kül halinde devrolması yoluyla gerçekleşmesi nedeniyle, Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30.09.2012 tarihli finansal tabloları solo olarak hazırlanmıştır.

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Şirket'in müşterek kontrole tabi bir ekonomik faaliyeti gerçekleştirmesini sağlayan sözleşmeye bağlı iş ortaklığı bulunmamaktadır.

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. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kasa	2.583	1.467
Banka	15.448.376	155.045
-Vadesiz mevduat	506.461	155.045
-Vadeli mevduat	14.941.915	-
Vadesiz çekler	1.229.333	1.200.198
Diğer hazır değerler (Repo)	3.300.857	12.334.348
-POS hesapları	460.036	334.348
-Repo	2.840.821	12.000.000
	19.981.149	13.691.058

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla vadeli mevduat ve repo tutarlarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur.

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2012 TL
TL	02.11.2012	9,15%	1.500.000
TL	01.11.2012	9,10%	2.500.000
TL	30.10.2012	9,36%	3.000.000
TOPLAM			7.000.000

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (DEVAMI)

Vadeli Mevduat Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2012 USD	30.09.2012 TL
USD	31.10.2012	4,40%	800.000	1.427.760
USD	09.10.2012	4,24%	1.000.000	1.784.700
USD	16.10.2012	4,16%	1.000.000	1.784.700
USD	22.10.2012	4,50%	750.000	1.338.525
USD	24.10.2012	4,48%	900.000	1.606.230
TOPLAM			4.450.000	7.941.915

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2012 TL
TL	01.10.2012	5,75%	850.000
TL	01.10.2012	6,00%	1.550.000
TOPLAM			2.400.000

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	30.09.2012 USD	30.09.2012 TL
USD	01.10.2012	0,75%	247.000	440.821
TOPLAM			247.000	440.821

31.12.2011 tarihi itibarıyla repo tutarına ilişkin detaylar aşağıda sunulmuştur:

Repo Para birimi	Vade	Faiz oranı	31.12.2011 TL
TL	02.01.2012	8,00%	50.000
TL	23.01.2012	12,55%	1.500.000
TL	31.01.2012	12,25%	2.500.000
TL	02.01.2012	8,50%	450.000
TL	30.01.2012	12,00%	1.000.000
TL	30.01.2012	12,75%	1.000.000
TL	17.01.2012	12,15%	1.400.000
TL	23.01.2012	12,25%	500.000
TL	31.01.2012	12,75%	1.000.000
TL	09.01.2012	8,97%	1.000.000
TL	17.01.2012	9,14%	600.000
TL	23.01.2012	8,99%	500.000
TL	23.01.2012	9,21%	500.000
TOPLAM			12.000.000

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

Şirketin 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 itibariyle maliyet değeri üzerinden gösterilen ve borsada işlem görmeyen satılmaya hazır finansal varlıklardaki sermaye payları ve oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	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	

8. FİNANSAL BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Müşteri cari hesapları	31.003.358	35.855.678
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar (not: 37)	18.638.517	24.126.457
-Diğer alacaklar	12.364.841	11.729.221
Alacak senetleri	53.277.157	28.859.444
-İlişkili taraflardan alacak senetleri (not: 37)	-	-
-Diğer alacak senetleri	53.277.157	28.859.444
Şüpheli Alacaklar	1.391.034	1.076.593
Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	(1.362.657)	(1.076.593)
	84.308.892	64.715.121
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(1.357.965)	(1.297.448)
-İlişkili kuruluşlardan alacaklar (not: 37)	(3.832)	(41.932)
-Diğer alacaklar	(1.354.133)	(1.255.516)
TOPLAM	82.950.927	63.417.673

Şirket'in grup şirketleri dışındaki alacaklarına karşılık 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle almış olduğu teminat tutarı 68.519.355 TL olup dipnot 22'de gösterilmiştir.

Şirket'in önemli müşterileri arasında ilişkili kuruluşlar olması nedeniyle önemli bir şüpheli alacak riski bulunmamaktadır. Dolayısıyla, Şirket ekli mali tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (DEVAMI)

karşılığa gerek görmemektedir. Şirket, hukuki takibe intikal etmiş teminatsız bakiyelerinin tamamı için ilgili bakiyelere göre özel karşılık ayırmaktadır.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Vadesi geçmemiş	24.992.350	21.423.383
Vadesi geçmiş 0-30 gün	380.391	6.589.150
Vadesi geçmiş 30-90 gün	553.762	1.675.236
Vadesi geçmiş 90-180 gün	183.614	394.121
Vadesi geçmiş 180-360 gün	113.102	357.786
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	4.780.139	5.416.002
TOPLAM	31.003.358	35.855.678

Ticari borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Satıcı Cari Hesapları	35.857.900	29.282.511
-İlişkili taraf satıcı borçları (not: 37)	48.295	-
-Diğer satıcı borçları	35.809.605	29.282.511
Diğer Ticari Borçlar	-	-
	35.857.900	29.282.511
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(152.951)	(198.129)
-İlişkili taraf satıcı borçları (not: 37)	(338)	-
-Diğer borçlar	(152.613)	(198.129)
TOPLAM	35.704.949	29.084.382

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Vadesi geçmemiş	31.479.956	23.825.003
Vadesi geçmiş 0-30 gün	2.878.967	2.561.535
Vadesi geçmiş 30-90 gün	1.287.334	1.820.271
Vadesi geçmiş 90-180 gün	74.550	615.251
Vadesi geçmiş 180-360 gün	59.514	286.534
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	77.579	173.917
TOPLAM	35.857.900	29.282.511

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar (not: 37)	1.902.768	9.779.135
Diğer Alacaklar	29.783	10.489
Vergi Dairesinden Alacaklar	1.785.735	162.906
	3.718.286	9.952.530
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	-	(3.911)
-İlişkili taraflardan alacaklar (not: 37)	-	(3.911)
-Diğer alacaklar	-	-
TOPLAM	3.718.286	9.948.619

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Vadesi geçmemiş	1.815.518	513.606
Vadesi geçmiş 0-30 gün	50.925	240.972
Vadesi geçmiş 30-90 gün	72.301	545.465
Vadesi geçmiş 90-180 gün	1.779.542	906.848
Vadesi geçmiş 180-360 gün	-	1.211.427
Vadesi geçmiş 360 günden fazla	-	6.534.211
TOPLAM	3.718.286	9.952.530

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Verilen depozito ve teminatlar	60.739	21.527
	60.739	21.527

Kısa vadeli diğer borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlişkili kuruluşlar borçlar (not: 37)	75.908	19.256
Personele borçlar	1.779.886	71.263
Ödenecek vergi ve fonlar	518.000	1.264.448
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.455.031	1.160.114
Ödenecek diğer yükümlülükler	2.510	3.469
	3.831.335	2.518.550

12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. STOKLAR

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Hammadde stokları	19.055.947	18.237.515
Yarımamul stokları	2.666.359	2.804.623
Mamul stokları	19.647.173	19.273.918
Ticari mallar	8.264	10.059
Diğer stoklar	284.236	87.425
	41.661.979	40.413.540
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(78.999)	(92.685)
	41.582.980	40.320.855

Stok değer düşüklüğü karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Dönem başı bakiye	(92.685)	(179.641)
Net gerçekleşebilir değer artışı nedeniyle iptal edilen karşılık (+)	13.686	86.956
Cari dönem ayrılan karşılık (+)	-	-
	(78.999)	(92.685)

30.09.2012 tarihi itibarıyla dönem sonu stokların üzerinde 437.849 TL (31 Aralık 2011 : 787.005 TL) amortisman gider payı bulunmaktadır.

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Şirket 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla ham madde stoklarının 960.688 TL (31.12.2011: 1.328.440 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 18.095.259 TL (31.12.2011: 16.909.075 TL) tutarını maliyet değeriyle mali tablolarına yansıtmıştır. Mamul stoklarının 331.507 TL (31.12.2011: 214.497 TL) tutarını net gerçekleşebilir değer ile 19.315.666 TL (31.12.2011: 19.059.421 TL) tutarını maliyet değeri ile mali tablolarına yansıtmıştır.

14. CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2011	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2012
Arsa ve arazi	8.360.141	-	-	-	8.360.141
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	23.711.223	-	-	-	23.711.223
Binalar	48.923.467	227.054	-	-	49.150.521
Makina, tesis ve cihazlar	156.975.198	675.756	2.283.967	-	159.934.921
Taşıt araç ve gereçleri	1.168.427	6.216	-	10.631	1.164.012
Döşeme ve demirbaşlar	4.501.755	163.768	-	70.682	4.594.841
Yapılmakta olan yatırımlar	-	4.849.485	(2.283.967)	-	2.565.519
Özel Maliyet	438.675	-	-	95.792	342.883
TOPLAM MALİYET	244.078.886	5.922.279	-	177.105	249.824.060
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	15.572.054	435.304	-	-	16.007.358
Binalar	20.888.289	776.404	89.089	-	21.753.782
Makina, tesis ve cihazlar	127.290.638	3.949.138	2.737	-	131.242.513
Taşıt araç ve gereçleri	348.757	89.075	-	10.628	427.204
Döşeme ve demirbaşlar	3.261.063	208.363	2.117	70.682	3.400.861
Özel Maliyet	436.826	-	(93.943)	-	342.883
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	167.797.627	5.458.284	-	81.310	173.174.601
NET DEFTER DEĞERİ	76.281.259	463.995	-	95.795	76.649.459

	31 Aralık 2010	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2011
Arsa ve arazi	8.009.171	168.000	182.970	-	8.360.141
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	23.711.223	-	-	-	23.711.223
Binalar	48.754.235	192.108	(8.162)	14.714	48.923.467
Makina, tesis ve cihazlar	162.626.146	651.183	2.867.865	9.169.996	156.975.198
Taşıt araç ve gereçleri	660.598	600.198	-	92.369	1.168.427
Döşeme ve demirbaşlar	4.320.337	222.291	-	40.873	4.501.755
Yapılmakta olan yatırımlar	175.873	7.562.409	(3.042.673)	4.695.610	-
Özel Maliyet	438.675	-	-	-	438.675
TOPLAM MALİYET	248.696.260	9.396.189	-	14.013.562	244.078.886
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	14.988.594	583.460	-	-	15.572.054
Binalar	19.872.680	1.017.343	-	1.734	20.888.289
Makina, tesis ve cihazlar	130.950.783	4.790.720	-	8.450.865	127.290.638
Taşıt araç ve gereçleri	363.678	80.756	-	95.677	348.757
Döşeme ve demirbaşlar	3.044.455	266.350	-	49.742	3.261.063
Özel Maliyet	435.486	1.340	-	-	436.826
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	169.655.677	6.739.969	-	8.598.018	167.797.627
NET DEFTER DEĞERİ	79.040.583	2.656.220	-	5.415.544	76.281.259

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31 Aralık 2011	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	30 Eylül 2012
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	2.853	-	-	2.853	-
Haklar	6.108.944	68.046	-	-	6.176.990
Diğer maddi olm. Dur. Var.	4.650	-	-	4.650	-
TOPLAM MALİYET	6.116.448	68.046	-	7.503	6.176.990
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	2.853	-	-	2.853	-
Haklar	5.984.306	33.879	-	-	6.018.185
Diğer maddi olm. Dur. Var.	4.293	-	-	4.293	-
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	5.991.452	33.879	-	7.146	6.018.185
NET DEFTER DEĞERİ	124.996	34.167	-	357	158.805

	31 Aralık 2010	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31 Aralık 2011
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	2.853	-	-	-	2.853
Haklar	6.082.355	27.982	-	1.393	6.108.944
Diğer maddi olm. Dur. Var.	4.650	-	-	-	4.650
TOPLAM MALİYET	6.089.859	27.982	-	1.393	6.116.448
Kuruluş ve Örgütlenme Gid.	2.853	-	-	-	2.853
Haklar	5.939.304	45.229	-	227	5.984.306
Diğer maddi olm. Dur. Var.	3.757	536	-	-	4.293
BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	5.945.914	45.765	-	227	5.991.452
NET DEFTER DEĞERİ	143.945	(17.783)	-	1.165	124.996

20. ŞEREFIYE

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

21. DEVLET TEŞVİK VE YATIRIMLARI

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Dönem Karı Vergi Karşılıkları, Net

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı (Not:35)	5.085.302	5.501.784
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar (-)	(98.315)	(4.167.614)
TOPLAM	4.986.987	1.334.170

Kısa vadeli borç karşılıkları

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Dava karşılığı	721.809	849.360
Diğer gider karşılıkları	1.246	-
Garanti gider karşılıkları	-	4.008
Yakacak yardımı karşılığı	696.645	-
İzin karşılığı	753.587	378.857
İkramiye Karşılığı	337.041	-
TOPLAM	2.510.328	1.232.225

30 Eylül 2012 itibariyle borç karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	Dönem Başı Bakiyesi	İlave Karşılıklar (Not:31)	Ödemeler / İptaller (-)	Dönem Sonu Bakiyesi
Dava Karşılığı	849.360	55.040	(182.591)	721.809
Garanti Gider Karşılığı	4.008	-	(4.008)	-
İzin Karşılığı	378.857	374.730	-	753.587
Yakacak Yardımı Karşılığı	-	696.645	-	696.645
İkramiye Karşılığı	-	337.041	-	337.041
Diğer Gider Karşılığı	-	1.246	-	1.246
	1.232.225	1.464.702	(186.599)	2.510.328

31 Aralık 2011 itibariyle borç karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir.

	Dönem Başı Bakiyesi	İlave Karşılıklar (Not:31)	Ödemeler / İptaller (-)	Dönem Sonu Bakiyesi
Vergi Cezası Karşılığı	973.987	-	(973.987)	-
Dava Karşılığı	643.398	865.698	(659.736)	849.360
Garanti Gider Karşılığı	-	4.008	-	4.008
İzin Karşılığı	-	378.857	-	378.857
	1.617.385	1.248.563	(1.633.723)	1.232.225

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Şirket tarafından verilen teminat mektupları

Kime Verildiği	Açıklama	Teminat Tutarı (TL)
İzmir Kemalpaşa İslah Org.San.Bölgesi Md.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	9.610.966
Gazi Osmanpaşa 1.İcra Müdürlüğü	Mahkeme Sürecine İstinaden	185.000
Takasbank Saklama Bankası	Piyasa Katılım Anlaşması gereği	10.000
İzmir Giriş Gümrüğü	Gümrük İşlemleri gereği	6.761
TTNET A.Ş.	Abonelik İşlemleri gereği	8.557
İzmir Şehirici Doğalgaz Dağıtım Taah.A.Ş.	Doğalgaz Alım Sözleşmesi gereği	5.695
Takasbank Saklama Bankası	Piyasa Katılım Anlaşması gereği	1.000
Tedaş	Elektrik Alımı İşlemleri Gereği	200
Konak Vergi Dairesi	Vergisel İşlemleri Gereği	5
		9.828.184

Şirket tarafından verilen rehinler

30.09.2012 tarihinde Şirket tarafından verilen rehin bulunmamaktadır.

Şirket tarafından verilen teminatlar

TEMİNAT REHİN İPOTEKLER		30.09.2012	31.12.2011
A)	Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	9.828.184	4.700.657
B)	Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		3.754.859
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		9.828.184	8.455.516

Şirketin vermiş olduğu TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.09.2012 tarihi itibarıyla % 6,22'dir. (31.12.2011: % 5,4)

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Şirket Tarafından Alınan Teminatlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Alınan teminat mektupları	17.211.000	10.541.000
Alınan teminat çekleri	510.000	510.000
Alınan teminat senetleri	572.355	572.355
İpotekler	50.226.000	45.705.000
	68.519.355	57.328.355

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

Şirket, kıdem ve ihbar tazminatı uyuşmazlıkları ve işe iade ile ilgili devam etmekte olan davalar için 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 724.809 TL (31 Aralık 2011: 849.360 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.

23. TAAHHÜTLER

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem Tazminatı

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 01 Temmuz 2012 tarihi itibarıyla, 3.033,98 TL (31 Aralık 2011: 2.731,85 TL) ile sınırlandırılmıştır.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kıdem tazminatı karşılığı	11.662.551	10.536.726
	11.662.551	10.536.726

UMS/TMS 29 (Çalışanlara Sağlanan Faydalar)’a uygun olarak Şirket’in yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer varsayımlarla yapılan bir hesaplama gerekmektedir. Şirket, kıdem tazminatı karşılığını, UMS / TMS 29’a uygun olarak “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak, Şirket’in geçmiş yıllardaki personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve finansal tablolara yansıtmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bugünkü değeri hesaplanarak ayrılır. Buna bağlı olarak 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüer varsayımları aşağıdaki gibidir:

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2012
İskonto oranı	%10.00	%10.00
Tahmin edilen artış oranı	%5.10	%5.10

30 Eylül 2012 – 31 Aralık 2011 tarihleri arasında kıdem tazminatı karşılığı hesabının hareketi aşağıda sunulmuştur:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Dönem başı bakiye	10.536.726	9.266.566
İlave karşılıklar (Not: 31)	1.133.396	1.278.926
Çıkışlar (-) (Not: 31)	(7.571)	(8.766)
Dönem sonu bakiye	11.662.551	10.536.726

	30 Eylül 2012
Dönem Başı	10.536.726
Ödeme	1.159.184
Faiz Maliyeti	779.429
Cari Hizmet Maliyeti	599.445
Aktüeryal Kazanç/(Kayıp)	(1.412.233)
Dönem Sonu Bakiyesi	11.662.551

25. EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Verilen sipariş avansları	4.324.052	2.039.149
Gelecek aylara ait giderler*	637.131	1.320.692
Gelir tahakkukları	260.789	176.801
Diğer KDV**	6.962.761	5.414.676
İş avansları	55.275	6.104
12.240.008	8.957.421	

* Şirketin yaptığı vadeli alımlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 305.328 TL’dir. İskonto oranı yıllık TL için %7,5; Euro, Usd, Gbp ve Chf için %5 uygulanmıştır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

**Diğer KDV hesabında yer alan 6.962.761 TL'lik tutar, KDV Kanunu'nun 11/1-c maddesine göre yapılan ihraç kayıtlı satışlarından kaynaklanmakta olup, diğer kısa vadeli yükümlülüklerde yer alan 6.962.761 TL'lik Diğer KDV tutarından ihracat işlemleri yapıldıktan sonra vergi dairesi tarafından terkin edilerek kapatılacaktır.

Diğer duran varlıklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Gelecek yıllara ait giderler	53.263	21.791
Toplam	53.263	21.791

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Gelecek aylara ait gelirler*	725.422	585.508
Gider tahakkukları	98.194	51.129
Diğer KDV	6.962.761	5.414.676
Toplam	7.786.377	6.051.313

* Şirketin yaptığı vadeli satışlar TMS 18 Hasılat standardına göre iskonto edilmiş olup 422.479 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %7,5; Euro, Usd ve Gbp için %5 uygulanmıştır.

Alınan Sipariş Avansları

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Bayilerden alınan sipariş avansları	17.257.266	10.665.114
Diğer sipariş avansları	713.802	-
	17.971.068	10.665.114
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(539.964)	(495.412)
Toplam	17.431.104	10.169.702

İşletmenin bayilerinden aldığı sipariş avansları, satış amacıyla gelecekte yapacağı mal teslimleri ile ilgili olarak ön sipariş çek ve senetlerinin net tutarından oluşmaktadır. Söz konusu ön sipariş avanslarına isabet eden 539.964 TL tutarındaki tahakkuk etmemiş finansman gideri gelir tablosuyla ilişkilendirilmeyip düzenleyici hesap olarak alınan sipariş avansları içerisinde gösterilmiştir. (Not:10)

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş sermaye

Şirket SPK mevzuatına tabi şirketler için tanınmış kayıtlı sermaye sistemini benimsemiştir. Şirket’in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle enflasyona göre düzeltilmemiş kayıtlı sermayesi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kayıtlı sermaye tavanı	150.000.000	75.000.000
Onaylanmış ve ödenmiş sermaye	75.000.000	75.000.000

Şirket’in 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2012					31 Aralık 2011		
	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%
Adnan Polat-Halka Açık Hisse		113.790,00			113.790,00		
Toplam		779.877,84		1,04 %	779.877,84		1,04 %
İbrahim Polat	A	3,89	389	0,00%	3,62	362	0,00%
İbrahim Polat	B	6,48	648	0,00%	5,30	530	0,00%
İbrahim Polat	C	2.300.471,83	230.047.183	3,07%	1.715.018,38	171.501.838	2,29%
İbrahim Polat-Halka Açık Hisse		2.300.000,08			1.715.000,08		
Toplam		2.300.482,20		3,07 %	1.715.027,30		2,29 %
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%
Murat Polat-Halka Açık Hisse		130.149,00			130.149,00		
Toplam		779.877,41		1,04 %	779.877,41		1,04 %
Diğer	A	0,91	91	0,00%	1,18	118	0,00%
Diğer	B	1,12	112	0,00%	2,30	230	0,00%
Toplam		2,02		0,00 %	3,47		0,00 %
Halka açık ve diğer		25.452.841,58	2.545.284.158	33,94 %	26.038.295,03	2.603.829.503	34,72 %
İbrahim Polat Holding A.Ş.		45.686.918,95	4.568.691.895	60,92 %	45.686.918,95	4.568.691.895	60,92 %
		75.000.000,00	7.500.000.000,00	100 %	75.000.000,00	7.500.000.000,00	100 %
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		24.778.008,00			24.778.008,00		
		99.778.008,00	14.922.011.854,00		99.778.008,00	14.922.011.854,00	

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

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

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

27. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

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

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

Yönetim Kurulunun beş kişiden oluşması halinde, üç kişi A grubu, bir kişi B grubu ve bir kişi de diğer grup ortaklar arasından seçilir. Yönetim Kurulunun yedi kişiden oluşması halinde, dört kişi A grubu, bir kişi B grubu ve iki kişi de diğer grup ortaklar arasından seçilir.

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

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

27.04.2012 tarihinde yapılan açıklama uyarınca Sermaye Piyasası Mevzuatı ile Şirket Esas Mukavele hükümlerine göre,

- 4.344.198,38 TL. Ortaklara Birinci Temettü,
- 1.784.631,59 TL. Esas Mukavelenin 26/d maddesi 2 ve 3. satırlarına göre İmtiyazlı Pay sahiplerine,
- 597.165,11 TL. Esas Mukavelenin 26/c maddesi 4.satırına göre Yönetim Kurulu Üyelerine,
- 9.741.960,93 TL. Ortaklara ikinci temettü,

şeklinde temettü dağıtımı yapılmıştır.

Hisse Senedi İhraç Primi

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

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

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Hisse Senedi İhraç Primleri	35.838.595	35.838.595
TOPLAM	35.838.595	35.838.595

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

Önceki dönem karlarından kar dağıtımını amacı dışındaki amaçlar için ayrılan yedekler bilançoda bu kalemden 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.

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011
	Bakiyesi	İlaveler	Bakiyesi
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	3.088.630	2.288.868	799.762
TOPLAM	3.088.630	2.288.868	799.762

Geçmiş Yıl Kar/Zararları

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

Geçmiş Yıl Kar / Zararları	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
	Bakiyesi	Bakiyesi
Birikmiş Kar/Zarar	19.572.162	6.335.246
Temettü	(16.467.956)	(4.589.451)
Ek Kurum Vergisi	-	(1.179.436)
Yasal Yedek	(2.288.868)	-
TOPLAM	815.339	566.359

31.12.2011 tarihi itibarıyla birikmiş kar 566.359 TL olup, 2011 yılı dönem karı olan 19.005.803 TL eklendikten sonra 2012 yılı birikmiş kar / zarar açılış tutarı 19.572.162 TL olmuştur.

Azınlık payları	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
1 Ocak itibarıyla bakiye	5	267.201
Ana Ortaklık Hisse Alım Etkisi	(5)	(267.196)
Net dönem karı	-	-
TOPLAM	-	5

27. ÖZKAYNAKLAR (DEVAMI)

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

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

28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satışların detayı aşağıdaki gibidir.

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Tem- 30 Eylül 2012	01 Tem- 30 Eylül 2011
Yurtiçi Satışlar	106.748.418	99.959.092	34.204.874	32.750.028
Yurtdışı Satışlar	67.531.313	54.981.224	21.140.927	21.752.721
Diğer Gelirler	65.099	26.811	-	26.811
Satışlardan İadeler	(1.549.330)	(522.837)	(471.227)	(221.357)
Satış İskontoları	(277.380)	(205.450)	(224.633)	(83.344)
Diğer İndirimler	(1.299.729)	(196.104)	(260.504)	(43.382)
	171.218.391	154.042.736	54.389.436	54.181.479

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 422.479 TL'dir. İskonto oranı yıllık TL için %7,5; Euro, Usd ve Gbp için %5 uygulanmıştır.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ (DEVAMI)

Satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir.

Satışların maliyeti

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Tem- 30 Eylül 2012	01 Tem- 30 Eylül 2011
Satılan mamul maliyeti	125.013.300	104.205.499	41.634.150	34.855.998
Satılan ticari mal maliyeti	756.677	2.375.328	12.091	892.629
	125.769.977	106.580.827	41.646.241	35.748.627

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 yapmış olduğu vadeli alımlar TMS 2 Stoklar standardına göre iskonto edilmiş olup 305.328 TL’dir. İskonto oranı yıllık TL için %7,5; Euro, Usd, Gbp ve Chf için %5 uygulanmıştır.

29. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Tem- 30 Eylül 2012	01 Tem- 30 Eylül 2011
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	10.932.298	9.677.999	3.723.840	3.227.908
Genel yönetim giderleri	8.633.462	9.397.309	2.608.369	1.792.887
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.438.430	1.215.226	525.944	466.202
	21.004.190	20.290.534	6.858.153	5.486.997

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

1 Ocak – 30 Eylül 2012 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2011 dönemlerine ait satışların maliyetinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Ocak 30 Eylül 2011	01 Tem- 30 Eylül 2012	01 Tem- 30 Eylül 2011
Malzeme kullanım payı	57.493.202	45.206.953	15.866.282	8.492.634
Personel gider payı	18.766.076	15.857.319	6.529.011	5.312.818
Amortisman ve itfa gider payı	4.599.666	3.717.375	1.470.507	1.269.196
Mamul stok değişimi	(447.610)	1.782.297	(2.306.797)	1.103.682
Satılan ticari mal maliyeti	756.677	476.077	12.091	(1.006.622)
Genel üretim gideri	45.815.477	39.305.666	19.668.286	19.744.841
Gümrük çıkış beyannamesi geciken mallar net etkisi	(154.318)	(498.829)	(75.097)	23.375
İç tüketim	(1.197.457)	804.572	(612.989)	1.318.120
Yarı mamul stok değişimi	138.264	(70.603)	1.094.948	(509.417)
	125.769.977	106.580.827	41.646.242	35.748.627

1 Ocak – 30 Eylül 2012 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2011 dönemlerine ait pazarlama satış ve dağıtım giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Tem- 30 Eylül 2012	01 Tem- 30 Eylül 2011
Personel giderleri	2.209.950	1.561.407	783.424	520.791
Yurtdışı satış giderleri	2.257.392	2.525.627	893.762	960.764
Yurtiçi satış giderleri	4.028.654	3.606.563	1.352.315	1.077.821
Seramik panoları yapım satış gideri	796.732	201.936	345.787	83.320
Ambalaj giderleri	241.521	273.236	80.814	97.096
Reklam gideri	1.329.516	1.403.554	255.595	447.158
Diğer	68.533	105.676	12.143	40.958
	10.932.298	9.677.999	3.723.840	3.227.908

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

30.NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (DEVAMI)

1 Ocak – 30 Eylül 2012 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2011 dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Tem- 30 Eylül 2012	01 Tem- 30 Eylül 2011
Personel gider payı	3.316.657	3.427.425	1.088.204	1.213.187
Kıdem tazminatı karşılığı (Not: 24)	-	919.971	-	(914.037)
Amortisman ve itfa gider payı	454.648	439.750	142.095	146.756
Ödenen kıdem tazminatı gideri	1.275.860	1.102.195	323.779	448.712
Vergi resim ve harç giderleri	313.060	447.913	18.790	4.479
Danışmanlık giderleri	652.915	669.198	219.252	216.301
Seyahat giderleri	88.875	102.795	24.193	25.865
Dışarıdan sağlanan hizmetler	1.116.315	853.429	429.091	198.582
Kira giderleri	34.443	269.352	12.856	257.757
Aidat ve abone giderleri	302.830	105.370	107.792	38.199
Haberleşme giderleri	196.916	148.308	58.032	49.643
Nakil vasıta giderleri	57.267	46.822	22.902	24.730
Sigorta giderleri	65.957	30.355	25.758	8.759
Elektrik gideri	162.956	102.755	39.982	39.695
Mahkeme, icra giderleri	210.087	423.493	16.147	117.215
Diğer	384.675	308.178	79.496	(82.956)
	8.633.461	9.397.309	2.608.369	1.792.887

*Kıdem tazminatı karşılığı gideri 2012 yılından itibaren diğer giderler içerisinde gösterilmektedir. (Not:31)

1 Ocak – 30 Eylül 2012 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2011 dönemlerine ait araştırma ve geliştirme giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

Araştırma ve geliştirme giderleri

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Tem- 30 Eylül 2012	01 Tem- 30 Eylül 2011
Personel giderleri	1.012.759	836.060	343.792	301.795
Dışarıdan sağlanan hizmetler	176.937	188.325	54.660	101.851
Diğer	248.734	190.841	127.492	62.556
	1.438.430	1.215.226	525.944	466.202

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Diğer gelirler

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Tem- 30 Eylül 2012	01 Tem- 30 Eylül 2011
Kira geliri	71.085	320.872	1.780	203.652
Dava karşılığı iptali	182.591	572.726	3.000	80.605
İhracat navlun ve sigorta gelirleri	1.814	484.219	-	145.585
Maddi duran varlık satış karı	5.085	101.890	4.238	16.714
Yansıtılacak malzeme fiyat farkları	61.611	-	36.223	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı iptali	13.686	58.743	(5.032)	(4.472)
Yansıtılan gelirler	179.946	46.626	39.851	23.472
Konusu kalmayan karşılıklar	2.500	22.872	-	22.872
Sigorta hasar geliri	19.709	5.677	7.742	2.074
Kıdem tazminatı karşılığı iptali (Not: 24)	7.571	-	1.345	-
Mutabakat farkı geliri	-	-	-	-
Yönetim danışmanlığı geliri	511	4.192	-	1.737
İade edilen malzeme gelirleri	-	56.093	-	26.368
Numune pano ve seramik satışları	72.882	106.729	8.510	106.729
Banka maaş ödemeleri promosyon geliri	-	237.288	-	237.288
Marka kullanım geliri	-	-	-	-
Diğer	1.466.756	755.881	973.181	(96.147)
	2.085.747	2.773.808	1.070.837	766.477

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

31.DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER(DEVAMI)

Diğer giderler

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Tem- 30 Eylül 2012	01 Tem- 30 Eylül 2011
Okul başışı	-	3.594.860	-	-
Çalışmayan kısım gider ve zararları	113.919	728,957	113.919	639.468
Dava gider karşılığı (Not: 22)	55.040	-	(28.376)	-
İzin karşılığı (Not:22)	374.730	-	(174.572)	-
Kıdem tazminatı gideri	1.133.396	-	166.414	-
Sabit kıymet satış zararları	-	760.071	-	760.071
Sabit kıymet satış düzeltmesi	-	418.528	(10.953)	418.528
Şüpheli alacak karşılığı (Not:10)	291.884	-	291.884	-
Cezalar ve Gecikme Faizleri	-	682.741	(168)	533.819
Mutabakat farkları	168	110.045	(25.220)	1.256
Yansıtılacak malzeme ve fiyat farkları	61.611	-	(78.484)	-
Yansıtılan giderler	179.946	46.626	156.987	23.471
Önceki dönem gider ve zararları	47.914	84.332	47.914	317
İade edilecek ve yansıtılacak malzeme	-	56.093	-	26.368
Kira gideri	-	252.000	-	30.667
Aidat gideri	-	40.993	-	13.664
Diğer	1.356.748	84.777	755.835	(230.689)
Karşılık giderleri	-	995.867	-	537.742
	3.615.357	7.855.889	1.215.181	2.754.684

*Kıdem tazminatı karşılığı gideri 2012 yılından itibaren diğer giderler içerisinde gösterilmektedir.

32. FİNANSAL GELİRLER

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Tem- 30 Eylül 2012	01 Tem- 30 Eylül 2011
Kur farkı gelirleri	5.284.243	5.761.813	1.202.383	2.429.621
Faiz gelirleri	1.044.761	770.630	228.410	301.632
Vade farkı gelirleri	118.810	-	44.322	-
Reeskont faiz gelirleri	958.899	668.930	(76.206)	39.798
	7.406.713	7.201.373	1.398.908	2.771.051

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

33. FİNANSAL GİDERLER

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Tem- 30 Eylül 2012	01 Tem- 30 Eylül 2011
Kur farkı giderleri	5.636.529	6.772.187	1.500.557	2.485.236
Banka kredi faiz ve komisyon giderleri	373.308	1.587.236	147.962	902.365
Reeskont faiz giderleri	1.016.127	413.211	(247.639)	(143.094)
	7.025.964	8.772.634	1.400.880	3.244.507

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31 Aralık 2011 Yoktur.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait gelir tablosunda yer alan vergi gelir /giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 31 Aralık 2011
Dönem vergi gideri*	(5.203.548)	(5.501.784)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	375.144	293.717
Toplam vergi geliri / (gideri)	(4.828.404)	(5.208.067)

*Birleşilen kuruma ilişkin 30.04.2012 tarihi itibarıyla verilen Kurumlar Vergisi Beyannamesindeki vergi karşılığı tutarı 118.246 TL'dir. Kalan 5.085.302 TL'lik tutar, Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin 30.09.2012 tarihi itibarıyla dönem vergi karşılığı tutarıdır.

Cari Vergi

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

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan, Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ("5024 sayılı Kanun"), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin finansal tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Mükellefler ayrıca 31 Aralık 2003 tarihli bilançolarını da söz konusu yasa da belirtilen esaslar 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

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (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 söz konusu 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 (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalanlara yapılan temettü ödemeleri %15 (22 Temmuz 2006 tarihinden önce %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

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

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

Yatırım indirimi uygulaması 01 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak, şirketin vergilendirilebilir kazançlarının yetersiz olması sebebiyle, 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla yararlanamadığı yatırım indirimi tutarı sonraki yıllarda elde edilecek vergilendirilebilir kazançlardan düşülmek üzere sonraki yıllara taşınabilir. Bununla birlikte, taşınan yatırım indirimini sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilir. 2008 yılı kurum kazancından indirilemeyen yatırım indirimi tutarının sonraki dönemlere devri mümkün değildir. Anayasa Mahkemesi 15 Ekim 2009 tarihli toplantısında, kazanılmış hakları ortadan kaldıran bu yasal düzenlemeyi, Anayasaya aykırı bularak iptal etmiş ve böylece yatırım indirimi ile ilgili süre sınırlaması da raporlama tarihi itibarıyla ortadan kalkmıştır. Söz konusu karar ise 8 Ocak 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. 01.08.2010 tarihinde yayınlanan 6009 sayılı kanun ile devreden yatırım indiriminin kullanılmasına kısıtlama getirilmiş, tutarı ne kadar büyük olsa da yatırım indiriminin kullanımı dönem kurum kazancının %25'i ile sınırlandırılmıştır. Kanunla yapılan düzenleme 2010 yılı kazançlarına uygulanmak üzere 1 Ağustos 2010 tarihinde yürürlüğe girdiğinden 2011 yılı Ocak-Aralık Geçici Vergi döneminde %25'lik sınırlamaya tabi olmaksızın kazancın tamamı üzerinden yatırım indirimi istisnasından yararlanılması mümkünken 18.02.2012 tarih ve 28208 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan E: 2010/93 K: 2012/9 no.lu Anayasa Mahkemesi kararı ile bu hüküm için yürürlüğü durdurma kararı verildiğinden, 2011 yılı kazancının vergilendirilmesinde yatırım indiriminin %100'ünden faydalanarak vergi karşılığı ayrılmıştır.

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.

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

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25 inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Cari Dönem Vergi Gideri :

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

	01 Ocak – 30 Eylül 2012	01 Ocak - 31 Aralık 2011
Vergi öncesi kar / (zarar)	22.781.377	24.196.328
Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.902.586	7.239.319
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararı	-	-
Diğer İndirimler	(621)	(3.648.860)
Yatırım İndirimi	(25.683.342)	(27.786.787)
Kurumlar Vergisi Matrahı	-	-
Yatırım İndirimi Stopajı	5.085.302	5.501.784
Birleşme tarihi itibarıyla oluşan vergi karşılığı*	118.246	-
Dönem Vergi Gideri	5.203.548	5.501.784

*Birleşilen kuruma ilişkin 30.04.2012 tarihi itibarıyla verilen Kurumlar Vergisi Beyannamesindeki vergi karşılığı tutarı 118.246 TL’dir. Kalan 5.085.302 TL’lik tutar, Ege Seramik Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin 30.09.2012 tarihi itibarıyla dönem vergi karşılığı tutarıdır.

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 2012 ve 31 Aralık 2011 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 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

35. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

	Birikmiş Geçici Farklar		Vergi Oranı	Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011		30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri					
Çalışanlara sağlanan faydalar	11.662.551	10.536.726	20%	2.332.510	2.107.345
Borç karşılıkları	1.475.396	1.232.224	20%	295.079	246.445
Şüpheli alacak karşılığı	737.528	737.363	20%	147.506	147.473
Maddi duran varlıklar	8.131.674	8.146.763	20%	1.626.335	1.629.353
Maddi olmayan duran varlıklar	(401.276)	(500.430)	20%	(80.255)	(100.086)
Stoklar	676.870	206.711	20%	135.374	41.342
Satışlardaki vade farkları	422.479	504.938	20%	84.496	100.988
Alışlardaki vade farkları	(305.328)	(582.267)	20%	(61.066)	(116.453)
Yatırım İndirimi	10.760.361	34.974.938	0,20%	21.520	69.950
				4.501.499	4.126.357

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Açılış bakiyesi	4.126.355	3.832.638
Cari yıl ertelenen vergi geliri / (gideri)	375.144	293.717
Ertelenen vergi varlığı	4.501.499	4.126.355

30.09.2012 tarihi itibarıyla Şirket'in geleceğe ait karlara karşı Kurumlar Vergisinden mahsup edebileceği geçmiş yıl zararı bulunmamaktadır.

36. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Tem- 30 Eylül 2012	01 Tem- 30 Eylül 2011
Net kar / (zarar)	18.466.957	16.142.011	4.575.069	8.346.746
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 hisse başına kar / (zarar)				
(kısıtlanmamış tam TL)	0,0024622610	0,0021522681	0,0006100093	0,0011128995

37 . İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ilişkili taraflarla olan bakiyeler:

a) İlişkili taraflardan alacaklar :

- İlişkili taraflardan ticari alacaklar :

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	10.255.182	12.105.773
Ege Seramik East Europe S.A.	2.669.078	4.344.660
Ege Seramik Trading Holding S.A.	-	2.878.775
Ege Seramik America INC.	5.714.257	3.995.959
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	801.290
	18.638.517	24.126.457
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(3.832)	(41.932)
TOPLAM	18.634.685	24.084.525

- İlişkili taraflardan diğer alacaklar :

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	1.902.768	9.775.135
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	-	4.000
	1.902.768	9.779.135
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	-	(3.911)
TOPLAM	1.902.768	9.775.224

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	90 Gün
Ege Seramik Trading Holding S.A	90 Gün
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş	30 Gün
Ege Seramik America S.A	90 Gün
Polat Maden San.Tic.A.Ş	30 Gün
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	120 Gün

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

b) İlişkili taraflara borçlar :

b) İlişkili taraflara borçlar:	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İbrahim Polat Holding A.Ş.	578	-
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	43.158	-
Polat Turizm ve Otel Sanayi ve Tic A.Ş.	4.559	-
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.*	-	43.592
	48.295	43.592
Ödenecek temettüleri	75.908	19.256
Tenzil: Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(338)	-
TOPLAM	123.865	62.848

*31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye olan 43.592 TL'lik borç alınan sipariş avansları hesabında izlenmektedir.

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

a) İlişkili taraflara yapılan ürün satışları :

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Temmuz - 30 Eylül 2011
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	29.551.847	8.088.781	26.192.974	8.915.658
Ege Seramik America S.A.	26.081.231	9.155.828	16.770.431	7.085.758
Ege Seramik East Europe S.A.	-	-	200.444	11.104
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San. Tic. A.Ş.	549.326	1.383	1.257.568	462.469
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	195.763	-	2.933.553	1.314.217
Saint-Gobain Weber Markem A.Ş.	-	-	262.078	82.720
	56.378.167	17.245.992	47.617.048	17.871.926

b) İlişkili taraflara yapılan hammadde satışları :

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Temmuz - 30 Eylül 2011
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	12.738	4.614	302.198	187.200
Polat Maden San. Tic. A.Ş.	46.679	-	150.062	59.840
	59.417	4.614	452.260	247.040

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

c) İlişkili taraflara yapılan hizmet satışları :

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Temmuz - 30 Eylül 2011
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	88.932	3.851	26.263	14.877
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	6.168	2.010	12.605	2.635
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	1.656	628
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	4.706	706	7.932	742
Ege Seramik America S.A.	107.212	7.582	116.941	56.774
Ege Seramik East Europe S.A.	-	-	857	-
	207.018	14.149	166.257	75.656

d) İlişkili taraflardan yapılan mal ve hammadde alımları :

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Temmuz - 30 Eylül 2011
Polat Maden San.Tic.A.Ş.	1.983.976	675.072	2.113.411	816.792
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	91.253	2.395	135.327	32.739
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	1.216	1.216
	2.075.229	677.467	2.249.954	850.747

e) İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları :

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Temmuz - 30 Eylül 2011
İbrahim Polat Holding A.Ş.	467.930	123.958	522.954	66.312
Ege Seramik Amerika S.A.	483	-	236	236
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	-	-	7.932	742
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	14.290	-
Polat Turizm Otel San.Tic.A.Ş.	3.863	3.863	-	-
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	889	-	12.223	318
Ege Seramik East Europe S.A.	-	-	354	-
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	171	-	622	-
	473.336	127.821	558.611	67.608

f) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman gelirleri :

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Temmuz - 30 Eylül 2011
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	759.951	50.894	406.080	147.908
Ege Seramik Trading Holding S.A.	55.924	-	45.679	-
	815.875	50.894	451.759	147.908

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

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

	<u>Faiz oranı % TL</u>		<u>Faiz oranı % USD</u>		<u>Faiz oranı % EUR</u>	
	01 Ocak – 30 Eylül 2012	01 Ocak – 31 Aralık 2011	01 Ocak – 30 Eylül 2012	01 Ocak – 31 Aralık 2011	01 Ocak – 30 Eylül 2012	01 Ocak – 31 Aralık 2011
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	13%-16%	8%-15%	3,94% - 4%	-	-	-
Ege Seramik Trading Holding SA.	-	-	-	-	6%	6%
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	10,82%	-	-	-	-	-

g) İlişkili taraflarla yapılan işlemler ile ilgili finansman giderleri :

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Temmuz - 30 Eylül 2011
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	18.016	7.366	16.159	3.821
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	11.758	-	-	-
	29.774	7.366	16.159	3.821

Şirket 30.09.2012 tarihi itibarıyla grup şirketlerinden olan Ege Seramik İç ve Dış Ticaret A.Ş. hesabına 18.016 TL tutarında erken ödeme primi tahakkuk ettirmiştir.

h) İlişkili taraflara yapılan sabit kıymet satışı :

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Temmuz - 30 Eylül 2011
Polat Maden San.ve Tic.A.Ş.	-	-	4.000	-
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	-	-	4.000	4.000
	-	-	8.000	4.000

ı) İlişkili taraflardan yapılan pazarlama satış dağıtım gideri :

	01 Ocak - 30 Eylül 2012	01 Temmuz - 30 Eylül 2012	01 Ocak - 30 Eylül 2011	01 Temmuz - 30 Eylül 2011
Ege Seramik Amerika S.A.	132.455	22.212	165.020	16.984
Ege Seramik East Europe S.A.	49.200	49.200	102.145	17.277
Ege Vitrifiye Sağlık Gereçleri San.Tic.A.Ş.	1.355	240	14.843	6.099
Egeseramik İç Ve Dış Ticaret A.Ş.	532.858	157.822	244.480	109.261
MP İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	159	-	97.311	7.437
Polat Turizm Otel San.ve Tic. A.Ş.	69.785	-	61.951	-
İbrahim Polat Holding A.Ş.	740	195	-	-
	786.552	229.669	685.750	157.058

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Üst yönetime 2012 yılı dokuz aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıda belirtilmiştir:

- a) Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar:** Üst yönetime 2012 yılı dokuz aylık hesap döneminde sağlanan ücret ve benzeri faydaların toplam tutarı 1.056.971 TL (31.12.2011: 1.339.495 TL)'dir.
- b) İşten ayrılma sonrası faydalar:** Kanunen tanınan hakları hakeden personele kıdem tazminatı ödenmektedir. Bunun dışında ekstra bir ödeme yapılmamaktadır.
- c) Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- d) İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** Yoktur.
- e) Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi**01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait****Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar**

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

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU										
	Cari Dönem					Önceki Dönem				
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	CHF	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	20.986.496	8.074.717	2.607.125	192.494	-	30.187.294	8.974.307	5.134.964	235.482	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	8.827.172	4.946.025	-	-	-	209.800	-	85.850	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	3.496.400	78.476	1.442.438	9.150	-	750.920	53.192	266.161	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	33.310.068	13.099.219	4.049.563	201.644	-	31.148.014	9.027.499	5.486.975	235.482	-
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)	33.310.068	13.099.219	4.049.563	201.644	-	31.148.014	9.027.499	5.486.975	235.482	-
10. Ticari Borçlar	16.351.802	1.007.707	6.275.146	17.600	8.526	18.568.273	1.005.291	6.795.883	15.253	8.526
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	138.180	53.295	18.655	0	-	136.983	59.248	10.255	3	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	16.489.983	1.061.002	6.293.801	17.600	8.526	18.705.256	1.064.539	6.806.138	15.256	8.526
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)	16.489.983	1.061.002	6.293.801	17.600	8.526	18.705.256	1.064.539	6.806.138	15.256	8.526
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)	16.820.085	12.038.217	(2.244.238)	184.044	(8.526)	12.442.758	7.962.960	(1.319.163)	220.226	(8.526)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	13.323.685	11.959.741	(3.686.676)	174.894	(8.526)	11.691.838	7.909.767	1.585.325	220.226	(8.526)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	66.875.120	28.093.530	4.625.869	2.131.552	-	67.127.844	27.078.202	6.034.491	2.861.305	-
24. İthalat	19.938.657	2.686.492	6.447.433	117.502	-	21.036.646	2.826.700	6.930.999	63.540	4.199

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

Döviz Pozisyonu Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2012				
	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	4.296.921	(4.296.921)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.296.921	(4.296.921)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.036.165)	1.036.165	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(1.036.165)	1.036.165	-	-
Diğer Dövizlerin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	103.261	(103.261)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Net Etki (7+8)	103.261	(103.261)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	3.364.017	(3.364.017)	0	0
31 Aralık 2011				
	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	3.008.247	(3.008.247)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	3.008.247	(3.008.247)	-	-
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(644.754)	644.754	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(644.754)	644.754	-	-
GBP'nin TL karşısında % 20 değişmesi halinde;				
7- Diğer Döviz net varlık/yükümlülüğü	125.059	(125.059)	-	-
8- Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	125.059	(125.059)	-	-
TOPLAM (3+6+9+12)	2.488.552	(2.488.552)	-	-

39. FİNANSAL ARAÇLAR

Rayiç Değer

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

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

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

Ege Seramik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi

01 Ocak 2012 - 30 Eylül 12 Ara Dönemine Ait

Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar

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

39. FİNANSAL ARAÇLAR (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.

Türev Finansal Araçlar (Vadeli İşlem Anlaşmaları)

Şirket yabancı para piyasasında vadeli işlem anlaşmaları yapmamaktadır.

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

41. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.