

**EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI**

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-55
NOT 1	ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....
NOT 2	FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....
NOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
NOT 4	İŞ ORTAKLIKLARI.....
NOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
NOT 6	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....
NOT 7	FİNANSAL YATIRIMLAR
NOT 8	FİNANSAL BORÇLAR
NOT 9	DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 11	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 12	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
NOT 13	STOKLAR.....
NOT 14	CANLI VARLIKLAR.....
NOT 15	DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR.....
NOT 16	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....
NOT 17	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
NOT 18	MADDİ DURAN VARLIKLAR
NOT 19	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
NOT 20	ŞEREFİYE
NOT 21	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....
NOT 22	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 23	TAAHHÜTLER
NOT 24	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR
NOT 25	EMEKLİLİK PLANLARI.....
NOT 26	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....
NOT 27	ÖZKAYNAKLAR
NOT 28	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....
NOT 29	ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....
NOT 30	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....
NOT 31	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER).....
NOT 32	FİNANSAL GELİRLER
NOT 33	FİNANSAL GİDERLER.....
NOT 34	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....
NOT 35	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ
NOT 36	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 37	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 38	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....
NOT 39	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR)
NOT 40	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....
NOT 41	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş 30.09.2011	Denetimden Geçmiş 31.12.2010
Dönen Varlıklar		125.416.168	61.625.336
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	1.937.870	1.800.875
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar	10-37	906.493	772.411
-Diğer Ticari Alacaklar	10	59.719.096	28.578.147
Diğer Alacaklar	11	68.817	100.453
Stoklar	13	47.620.525	24.525.836
Diğer Dönen Varlıklar	26	15.163.367	5.847.614
Duran Varlıklar		31.287.078	24.058.500
Diğer Alacaklar	11	37.519	35.975
Finansal Yatırımlar	7	120.727	120.727
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	5.008.654	4.119.683
Maddi Duran Varlıklar	18	24.601.659	18.615.992
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	47.781	30.030
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	1.470.738	1.136.093
TOPLAM VARLIKLAR		156.703.246	85.683.836

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş 30.09.2011	Denetimden Geçmiş 31.12.2010
Kısa Vadeli Yükümlülükler		70.541.060	38.417.809
Finansal Borçlar	8	37.996.512	21.228.706
Ticari Borçlar			
-İlişkili Kuruluşlara Borçlar	10-37	235.253	9.464
-Diğer Ticari Borçlar	10	27.305.243	13.240.121
Diğer Borçlar			
-İlişkili Kuruluşlara Diğer Borçlar	11-37	480.174	386.555
-Diğer Borçlar	11	2.560.871	2.302.605
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	285.886	209.226
Borç Karşılıkları	22	1.401.025	899.116
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	276.096	142.016
Uzun Vadeli Yükümlülükler		27.553.568	7.324.944
Finansal Borçlar	8	25.753.728	6.318.831
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24	1.119.342	753.892
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	680.498	252.221
ÖZKAYNAKLAR		58.608.618	39.941.083
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		58.608.618	39.941.083
Ödenmiş Sermaye	27	3.150.000	3.150.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	26.119.105	26.119.105
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	1.840.748	1.687.635
Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	27	7.193.138	5.044.782
Net Dönem Karı/(Zararı)		20.305.627	3.939.561
TOPLAM KAYNAKLAR		156.703.246	85.683.836

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş
30.09.2011TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010	01.07.- 30.09.2010
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri	28	120.964.785	47.788.466	57.841.966	27.735.429
Satışların Maliyeti (-)	28	(87.999.937)	(34.847.307)	(46.142.323)	(23.151.241)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		32.964.848	12.941.159	11.699.643	4.584.188
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29-30	(567.328)	(184.474)	(318.386)	(120.205)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(8.362.418)	(3.007.599)	(6.136.424)	(2.160.133)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(1.000.982)	110.128	(148.271)	(47.126)
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	544.855	488.292	573.587	194.685
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(945.032)	(358.863)	(893.267)	(465.081)
FAALİYET KARI		22.633.943	9.988.643	4.776.882	1.986.328
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Zararlarındaki Paylar	16	1.143.969	314.073	368.534	60.347
Finansal Gelirler	32	11.199.580	6.448.559	2.382.042	521.192
Finansal Giderler (-)	33	(13.442.058)	(7.890.042)	(3.346.503)	(490.889)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		21.535.434	8.861.233	4.180.955	2.076.978
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(1.229.807)	(298.826)	(361.219)	(244.538)
- Dönem Vergi Gideri	35	(1.136.175)	(285.885)	--	--
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	35	(93.632)	(12.941)	(361.219)	(244.538)
DÖNEM KARI		20.305.627	8.562.407	3.819.736	1.832.440
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		20.305.627	8.562.407	3.819.736	1.832.440
Dönem Kar'ının Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		20.305.627	8.562.407	3.819.736	1.832.440
Toplam Kapsamlı Gelir'in Dağılımı					
Ana Ortaklık Payları		20.305.627	8.562.407	3.819.736	1.832.440
Hisse Başına Kazanç	36	0,0645	0,0272	0,0121	0,0058

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş
30.09.2011 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Ref.	Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltilme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özsermaye
01 Ocak 2010 bakiyesi		3.150.000	26.119.105	1.687.635	5.470.180	(425.398)	36.001.522
Transfer	27	--	--	--	(425.398)	425.398	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	--	3.819.736	3.819.736
30 Eylül 2010 bakiyesi		3.150.000	26.119.105	1.687.635	5.044.782	3.819.736	39.821.258
01 Ocak 2011 bakiyesi		3.150.000	26.119.105	1.687.635	5.044.782	3.939.561	39.941.083
Önceki dönem vergi farkı		--	--	--	--	27.812	27.812
Transfer	27	--	--	153.113	2.148.356	(2.301.469)	--
Temettü dağıtımı	27	--	--	--	--	(1.665.904)	(1.665.904)
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	--	20.305.627	20.305.627
30 Eylül 2011 bakiyesi		3.150.000	26.119.105	1.840.748	7.193.138	20.305.627	58.608.618

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş
30.09.2011 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIM TABLOSU

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

		İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş
	Dipnot Ref.	01.01.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010
FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIMLARI			
Vergi Öncesi Kar		21.535.434	4.180.955
Vergi Öncesi Kar İle Faaliyetlerden Doğan Net Nakit Akımlarının Mutabakatı İçin Yapılan Düzeltmeler		3.295.252	3.375.658
Amortisman ve İtfa Payları	18-19	2.328.022	2.148.164
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24-30	548.710	71.226
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	10	(195.546)	(58.063)
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	10	141.000	114.285
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı/İptali, net	13-28-31	(927.959)	284.259
Şüpheli alacak karşılık giderleri	10-30	--	120.643
Borç Gider Karşılıkları	22	1.401.025	695.144
Faaliyetlerle İlgili Varlık Ve Borçlardaki Değişim Öncesi Faaliyet Geliri		24.830.686	7.556.613
İlişkili Kuruluşlardan Alacaklardaki Değişim		(134.082)	(371.628)
Ticari Ve Diğer Alacaklardaki Değişim		(31.251.857)	(10.132.313)
Stoklardaki Değişim		(22.166.730)	(13.569.952)
Diğer Dönen Varlıklardaki Değişim		(9.315.753)	(3.095.671)
Önceki Dönem Vergi Farkı		27.812	--
İlişkili Kuruluşlara Borçlardaki Değişim		319.408	95.282
Ticari Ve Diğer Borçlardaki Değişim		14.518.934	9.011.223
Borç Karşılıklarındaki Değişim		(899.116)	(127.679)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Değişim		134.080	109.636
Ödenen Vergiler		(1.059.515)	--
Ödenen Kıdem Tazminatı	24	(183.260)	(34.717)
Faaliyetlerden Elde Edilen Net Nakit Akımları		(25.179.393)	(10.559.206)
Yatırım Faaliyetlerindeki Nakit Akımları			
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları	18-19	(8.331.440)	(898.109)
Satımları/(Alımları),Net		(888.971)	(368.534)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardaki Değişim			
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Çıkışları		(9.220.411)	(1.266.643)
Finansal Faaliyetlerdeki Nakit Akımları			
Finansal Boçlardaki Değişim		36.202.703	4.329.856
Temettü Ödemesi	27	(1.665.904)	--
Finansal Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akımları		34.536.799	4.329.856
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		136.995	(7.495.993)
Dönem Başı Hazır Değerler	6	1.800.875	9.243.464
Dönem Sonu Hazır Değerler	6	1.937.870	1.747.471

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ege Endüstri ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) İzmir - Pınarbaşı’nda kurulmuş olup, ana faaliyet konuları kara taşıt araçlarında kullanılan parça ve komponentlerin imali, dahili ticareti, ihracat ve ithalatını yapmaktır. Şirket’in merkezi İzmir’de olup Ege Serbest Bölgesi’nde şubesi mevcuttur.

Şirket 1964 yılında kurulmuş olup kayıtlı adresi Kemalpaşa Cad. No: 18 Pınarbaşı – İzmir’dir.

30.09.2011 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 699 kişidir (31.12.2010: 404).

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolar yayınlanmak üzere 29 Ekim 2011 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tasvii etme hakkı vardır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.01.1. Uygulanan Muhasebe Standartları:

Şirket, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye’de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası (TL) olarak tutmaktadır. Finansal tablolar Şirket’in yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) tebliğlerine uygun hale getirilmesi için düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutulmuştur.

SPK, Seri: 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, 01.01.2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara dönem finansal tablolarından geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir ve bu Tebliğ ile birlikte Seri: XI, No: 25 "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" yürürlükten kaldırılmıştır. Seri: XI No: 29 sayılı tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (“UMS/UFRS”)’na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

Rapor tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden dolayı, ilişikteki finansal tablolar SPK Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği çerçevesinde UMS/UFRS’ye göre hazırlanmış olup finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.01. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.01.2. Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17.03.2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 01.01.2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 01.01.2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

2.01.03. Konsolidasyon Esasları

Şirket'in doğrudan ve dolaylı olarak oy hakkında %20 - %50 paya sahip olduğu ve finansal ve operasyonel kararlarına katılma yetkisi bulunan ve önemli ölçüde etki edebildiği iştirakleri özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bu kapsamda Şirket'in %25,5 oranında hissesine sahip olduğu Ege Fren Sanayii ve Ticaret A.Ş.'deki iştiraki özsermaye yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Özsermaye yöntemi uygulanan iştirakin uyguladıkları muhasebe politikaları gerekli olduğu hallerde değiştirilerek Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.

Özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilen iştirakler, başta maliyet değerleriyle ifade edilir. Taşınan tutar, alım tarihinden sonra, iştirakin karlarından ya da zararlarından iştirak eden şirketin iştirak oranına göre artırılır veya azaltılır. İştirakten sağlanan kar dağıtımları, iştirakin değerini düşürür. Özsermayedeki değişikliğin kar veya zarar dışındaki özsermaye kalemlerinden kaynaklanması halinde Şirket'in özsermayesinde de bu kalemlere ilişkin gerekli düzeltmeler yapılır. İştirakin net aktif değerindeki düşüşün geçici olmaması durumunda iştirak değeri, finansal tablolarda azaltılmış değeriyle gösterilir.

2.01.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in konsolide bilançoları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Finansal tabloların kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.01.05. Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.01. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.01.06. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Şirket faaliyet konusu ile ilgili olan standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumları uygulamıştır. İlgili değişiklik ve yeni standartlar Şirket finansal tablolarında farklılık yaratmamıştır.

Cari dönemde geçerli olan ancak finansal tablolar üzerinde etkisi olmayan yeni veya değişikliğe tabi tutulmuş standartlar, iyileştirmeler, değişiklikler ve yorumlar:

UMS 24 (Yeniden düzenleme) “İlişkili taraf açıklamaları”,
UMS 32 (Değişiklik) “Yeni haklar içeren ihraçların sınıflandırılması”,
UFRYK 14 (Değişiklik) “Asgari fonlama koşulları”,
UFRYK 19 (Yorum) “Finansal borçların özkaynağa dayalı finansal araçlar ile ödenmesi”,
UFRS 3 (İyileştirme) “Revize UFRS’nin efektif olma tarihinden önce oluşan işletme birleşmelerinden kaynaklanan koşullu bedellerin geçiş hükümleri”
UFRS 3 (İyileştirme) “Kontrol gücü olmayan payların ölçülmesi”
UFRS 3 (İyileştirme) “Değiştirilemeyen ya da gönüllü olarak değiştirilebilen hisse bazlı ödemeler ilgili ödülleri”
UFRS 7 (Değişiklik) “Finansal Araçlar: Açıklamalar; UFRS 7 uyarınca yapılması gereken açıklamalara açıklık getirilmesi ve sayısal açıklamalar ile finansal araçlara ilişkin risklerin doğması ve derecesi arasındaki etkileşimin vurgulanması”
UMS 1 (İyileştirme) “Özkaynak hareket tablosuna açıklık getirilmesi”
UMS 27 (İyileştirme) “UMS 27 “Konsolide ve Solo Finansal Tablolar” standardına yapılan değişikliklere bağlı olarak UMS 21, UMS 28 ve UMS 31 de yapılan değişikliklerin geçiş hükümlerine açıklık getirilmesi”
UFRYK 13 (İyileştirme) “Müşteri Sadakat Programları: Hediye puanların gerçeğe uygun değeri”
UMS 34 (İyileştirme) “Ara Dönem Raporlama: Açıklama ilkelerinin uygulaması ve yapılması gereken açıklamalara eklemeler”

Geçerlilik tarihi gelecekteki dönemler olan ancak cari dönem mali tablolarında uygulanmayan standartlar, iyileştirmeler, değişiklikler ve yorumlar (Avrupa Birliği tarafından henüz kabul edilmemiştir):

UFRS 7 Finansal Araçlar – Bilanço dışı işlemlerin kapsamlı bir biçimde incelenmesine ilişkin açıklamalar (Değişiklik), 1 Temmuz 2011 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. 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.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.01. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.01.06. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları (devamı)

UMS 12 – Gelir Vergileri –Ertelenmiş Vergi: Esas alınan varlıkların geri kazanımı (Değişiklik), 1 Ocak 2012 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. 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 güncellenmiştir.

UFRS 9 “Finansal Araçlar - Safha 1 finansal varlıklar ve yükümlülükler, sınıflandırma ve açıklama”, 1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan hesap dönemlerinde geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir.

2.01.07. Para ölçüm birimi ve raporlama birimi

31 Ocak 2004 tarih ve 25363 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Türkiye Cumhuriyeti Devletinin Para Birimi Hakkındaki 5083 sayılı Kanun, 5 Mayıs 2007 tarihli ve 26513 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4 Nisan 2007 tarihli ve 2007/11963 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile değiştirilmiştir. İlgili kararın 1. maddesinde, Yeni Türk Lirası ve Yeni Kuruşta yer alan "Yeni" ibarelerinin kaldırıldığı, 3 üncü maddesinde ise, 01/01/2009 tarihinde yürürlüğe gireceği belirtilmiştir. Yapılan değişiklikle bir önceki para birimi olan Yeni Türk Lirası değerleri TL’na ve Kr’a dönüştürülürken 1 Yeni Türk Lirası, 1 TL’na ve 1 Yeni Kuruş, 1 Kr’a eşit tutulmaktadır. Buna bağlı olarak ilişkide yer alan finansal tablolar ve dipnotlar TL cinsinden sunulmuştur.

2.02. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır. Daha önce meydana gelenlerden özü itibarıyla farklı olan ve daha önce ortaya çıkmamış veya önem arz etmemiş işlem veya olaylar için yeni bir muhasebe politikasının benimsenmesi muhasebe politikalarındaki değişikliklerden sayılmaz.

10
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.03. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.04. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan olan bakiyeler dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

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 tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Şirket'in, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutarı 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. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.04. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri “aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi” kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri dikkate alınarak normal (doğrusal) amortisman yöntemine göre kıst bazında hesaplanmaktadır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıllar</u>
Binalar	25 - 50
Makine ve cihazlar	2 - 25
Motorlu araçlar	5
Demirbaşlar	4 - 25

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal 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 katılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

12
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.04. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermekte olan maddi olmayan duran varlıklar iktisap edildikleri tarihten itibaren 3-15 yıl arasındaki faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanı tabi tutulmaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Araştırma geliştirme giderleri

Araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması, maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması, maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması, geliştirme safhasını tamamlamak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması koşullarının varlığı halinde geliştirmeden kaynaklanan harcamalar maddi olmayan duran varlıklar olarak kayda alınmaktadır.

Geliştirme süresince varlığın değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığının tespiti için dönemsel olarak değer düşüklüğü, testi yapılır. Geliştirme maliyetleri, ilk kayda alınışın ardından, maliyetinden, tüm birikmiş itfa ve değer düşüklüğü zararları düşülmüş olarak izlenir. Varlığın itfası geliştirme tamamlanması ve varlığın kullanıma hazır hale gelmesiyle başlamaktadır. Varlığın itfası gelecekte beklenen satışlara göre yapılır.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

13
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.04. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “alım-satım amaçlı 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.

Alım-Satım amaçlı finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Alım-satım amaçlı 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.

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.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.04. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

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.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Bütün finansal varlıklarda (diğer alt başlıklarda tanımlanan alacak ve krediler hariç), değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.04. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

(ii) 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.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Şirket, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Şirket finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıtlarından çıkartır.

16
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.04. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İştirakler

İştirakteki yatırım özsermaye yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. İştirakler, Şirket'in genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Şirket'in şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Şirket ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Şirket'in iştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlar da, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise, düzeltilmiştir. Şirket, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Şirket'in önemli etkisinin sona ermesi durumunda özsermaye yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

Şirket'in %20'nin altında sermaye payına sahip olduğu finansal varlıkları borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerlerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması veya işlememesi nedeniyle makul bir değer tahmininin yapılamaması ve makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından varsa değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilir.

Banka Kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Hasılat

Satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağı muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Perakende satışlarda müşterinin memnun kalmaması durumunda satılan malın şartsız geri alınacağına ilişkin müşteriye bir garanti verilmesi durumunda da sahiplikle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya transfer edildiği kabul edilir. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşanlı finansal tablolara alınmaktadır. Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, nakit girişinin ertelendiği durumlarda satış bedelinin makul değeri alınacak olan nakdin nominal değerinden daha düşük olabilir. İşlemin, Şirket tarafından vade farksız satış yapılması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddinin uygulanmasındaki gibi finansman işlemi şeklinde gerçekleşmesi durumunda, satış bedelinin makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde; benzer kredi derecelendirmesine sahip bir işletmenin benzer finansal araçları için geçerli olan faiz oranı veya finansal aracın nominal değerini, ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.04. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Daha önce kayıtlara alınan hasılatla ilgili alacakların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda ise, ilgili tutar hasılatın düzeltilmesi suretiyle değil, gider yazılmak suretiyle finansal tablolara alınır. Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Şirket'in yurtiçi satışlarında, satılan malın hasılat olarak değerlendirilmesini sağlayan şartlar malın fabrika alanının dışına çıkmasıyla gerçekleşmiş olmaktadır. Yurtdışı satışlarında ise malın ilgili ülke gümrüğüne ulaşmasıyla hasılat gerçekleşmektedir.

Dövizli işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise yıl sonu Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili yılın gelir tablosunda finansal gelir ve gider hesap kalemine dahil edilmiştir.

Hisse başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

18
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.04. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Kiralama işlemleri

Şirket'e kiralanan varlığın mülkiyeti ile ilgili bütün risk ve faydaların devrini öngören finansal kiralama, finansal kiralamanın başlangıç tarihinde, kiralamaya söz konusu olan varlığın rayiç değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değerinden küçük olanı esas alınarak yansıtılmaktadır. Finansal kira ödemeleri kira süresi boyunca, her bir dönem için geriye kalan borç bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı üretecek şekilde anapara ve finansman gideri olarak ayrılmaktadır. Finansman giderleri dönemler itibarıyla doğrudan gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Aktifleştirilen kiralanan varlıklar, varlığın tahmin edilen ömrü üzerinden amortismanı tabi tutulmaktadır.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil);
 - (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 girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (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) ya da (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.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.04. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet teşvik ve yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenen vergiler

Gelir vergisi gideri, kurumlar vergisi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in kurumlar vergisi yükümlülüğü bilanço tarihi itibariyle yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibariyle gözden geçirilir. Ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

20
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.04. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler ve ertelenen vergiler (devamı)

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki kurumlar vergisi ile döneme ait ertelenen vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının makul değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

21
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.04. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (devamı)

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır.

Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tesbit edilmektedir.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Dava karşılıkları

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket yönetiminin elindeki veriler kullanılarak karşılık ayrılmaktadır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

NOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in ana faaliyet konuları kara taşıt araçlarında kullanılan parça ve komponentlerin imali, dahili ticareti, ihracat ve ithalatını yapmak olup, Şirket yoğunlukla tek bir alanda faaliyet göstermektedir. Şirket'in coğrafi bölgelere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010	01.07.- 30.09.2010
Yurtiçi satışlar	29.022.833	9.640.137	14.556.629	5.926.115
Yurtdışı satışlar	92.471.953	38.221.745	44.112.281	22.258.043
Toplam	121.494.786	47.861.882	58.668.910	28.184.158

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2011	31.12.2010
Kasa	762	764
Bankalar	1.937.108	1.800.111
-Vadesiz mevduat	986.830	1.740.103
-Vadeli mevduat	950.278	60.008
Toplam	1.937.870	1.800.875

30.09.2011 tarihi itibarıyla bankada bulunan vadeli hesaplar bir gün vadeli olup faiz aralığı ABD\$ %0,50 , TL %5 , Avro %0,25-0,50'dir (31.12.2010: TL %5, vadesi 3 Ocak 2011).

Nakit ve nakit benzerleri'nin dövizli bakiyeleri Dipnot 38 kur riski'nde açıklanmıştır.

30.09.2011 tarihi itibarıyla Şirket'in banka hesabında 179.917 TL tutarında blokeli mevduat bulunmaktadır (31.12.2010: Yoktur).

23
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	30.09.2011		31.12.2010	
	TL	Oranı	TL	Oranı
BMC Sanayi ve Ticaret A.Ş.(1)	120.727	<1%	120.727	<1%
Doğu Yatırım Holding A.Ş.	100.639	<1%	100.639	<1%
	221.366		221.366	
Değer düşüklüğü karşılığı(1)	(100.639)		(100.639)	
	120.727		120.727	

(1) Bağımsız denetimden geçmemiş ve tek düzen hesap planı ve diğer ilgili mevzuata göre düzenlenmiş 31.12.2005 tarihli finansal tablolarına göre özkaynak oranı esas alınarak muhasebeleştirilmiştir.

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2011		31.12.2010	
	Faiz Oranı	TL	Faiz Oranı	TL
Kısa vadeli finansal borçlar:				
Banka kredileri				
-TL	%13-14	5.590.686	%15	4.672
-ABD\$	%1,37-7,90	23.394.881	%2,70-7,95	14.220.249
-Avro	%3,35-6,70	8.364.703	%3,00-3,75	6.659.575
Banka Kredi Faiz Tahakkukları	--	646.242	--	344.210
		37.996.512		21.228.706

	30.09.2011		31.12.2010	
	Faiz Oranı	TL	Faiz Oranı	TL
Uzun vadeli finansal borçlar:				
Banka kredileri				
-TL	%14	2.301.077	--	--
-ABD\$	%5,45-7,90	14.899.271	%7,95	6.318.831
-Avro	%5,30-7,00	8.553.380	--	--
		25.753.728		6.318.831

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

30.09.2011 tarihi itibarıyla kullanılan krediler karşılığında 34.475.000 ABD\$, 4.403.000 Avro ve 7.750.000 TL tutarında H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş.'nin kefaleti vardır (31.12.2010: 20.350.000 ABD\$, 733.000 Avro, 1.710.000 TL) (Dipnot 22).

2008 yılı içinde Türkiye İş Bankası A.Ş.'den kullanılan 5.000.000 ABD\$'lık sabit faizli, iki yılı ödemesiz yedi yıl vadeli, kredinin teminatı olarak 15.000.000 TL'lik ticari işletme rehni verilmiştir (Dipnot 22).

30.09.2011 ve 31.12.2010 tarihleri itibarıyla banka kredisi borçlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vade	30.09.2011	31.12.2010
0-1 yıl içerisinde ödenecekler	37.996.512	21.228.706
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	22.208.439	1.929.548
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	1.867.744	1.578.375
3-4 yıl içerisinde ödenecekler	1.677.545	1.405.454
4-5 yıl içerisinde ödenecekler	--	1.405.454
	63.750.240	27.547.537

NOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2011	31.12.2010
Alıcılar	60.233.394	28.981.829
Alacak senetleri	--	5.401
İlişkili kuruluşlardan alacaklar (Dipnot 37)	906.493	772.411
	61.139.887	29.759.641
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(141.000)	(35.785)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı(-)	(373.298)	(373.298)
	60.625.589	29.350.558

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2011	31.12.2010
Açılış bakiyesi	(373.298)	(390.962)
Dönem gideri	--	(30.600)
Tahsilatlar	--	48.264
Kapanış bakiyesi	(373.298)	(373.298)

Ticari alacakların dövizli bakiyeleri Dipnot 38 kur riski'nde açıklanmıştır.

25
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Alacaklara karşılık olarak alınan teminatların niteliği ve tutarları aşağıdaki gibidir :

	30.09.2011	31.12.2010
Teminat senetleri (Dipnot 22)	--	762.977
	--	762.977

Şirket alacaklarının maruz kaldığı riskler ve risklerin düzeyi Dipnot 38’de açıklanmıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2011	31.12.2010
Satıcılar	27.500.789	13.285.685
İlişkili kuruluşlara borçlar (Dipnot 37)	235.253	9.464
	27.736.042	13.295.149
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(195.546)	(45.564)
	27.540.496	13.249.585

Ticari borçların dövizli bakiyeleri Dipnot 38 kur riski’nde açıklanmıştır.

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.09.2011	31.12.2010
Personelden alacaklar	68.227	99.863
Verilen depozito ve teminatlar	590	590
	68.817	100.453

Uzun vadeli diğer alacaklar	30.09.2011	31.12.2010
Verilen Depozito ve Teminatlar	37.519	35.975

Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2011	31.12.2010
Ödenecek vergi ve fonlar(1)	557.120	808.745
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri(1)	1.098.265	646.144
Ödenecek sendika aidatları	62.748	12.467
İlişkili kuruluşlara borçlar (Dipnot 37)	480.174	386.555
Personele borçlar	816.610	834.764
Diğer	26.128	485
	3.041.045	2.689.160

(1) Şirket ödenecek vergi ve fonlar ile ödenecek sosyal güvenlik kesintileri borçlarını ödemek için KDV iadesi alacağı ile peşin ödenen vergi ve fonlar kaleminde yer alan alacaklarını kullanmaktadır.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

NOT 13 – STOKLAR

	30.09.2011	31.12.2010
İlk madde ve malzemeler	38.125.041	18.272.513
Yarımamuller	1.415.179	1.680.754
Mamuller	8.448.606	5.868.829
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(368.301)	(1.296.260)
	47.620.525	24.525.836

Yıl içerisinde gider yazılan stokların tutarı Dipnot 28’te açıklanmıştır.

Stoklar yangın, deprem ve hırsızlık risklerine karşı 35.000.000 TL (31.12.2010:19.000.000 TL) tutarında sigortalanmıştır.

NOT 14 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

NOT 15 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30.09.2011		31.12.2010	
	TL	Oranı	TL	Oranı
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.(Ege Fren A.Ş)	5.008.654	25,50%	4.119.683	25,50%
	5.008.654		4.119.683	

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30.09.2011 ve 31.12.2010 tarihinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem:

Maliyet değeri	01.01.2011 Bakiyesi	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2011 Bakiyesi
Arazi ve Arsalar	626.215	--	--	--	626.215
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	70.315.482	--	--	--	70.315.482
Binalar	5.981.527	--	--	--	5.981.527
Tesis, Makina ve Cihazlar	80.601.544	6.034.552	(135.695)	72.779	86.573.180
Leasing ile Alınan Makinalar	3.091.542	--	--	--	3.091.542
Taşıt Araçları	2.686.297	433.429	(179.914)	--	2.939.812
Döşeme ve Demirbaşlar	4.620.201	258.261	(2.623)	--	4.875.839
Özel Maliyetler	4.237.205	--	--	--	4.237.205
Yapılmakta Olan Yatırımlar	213.695	1.693.888	--	(72.779)	1.834.804
	172.373.708	8.420.130	(318.232)	--	180.475.606

Birikmiş Amortismanlar

Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	69.860.863	51.096	--	--	69.911.959
Binalar	4.915.623	57.656	--	--	4.973.279
Tesis, Makina ve Cihazlar	68.446.923	1.680.679	(135.695)	--	69.991.907
Leasing ile Alınan Makinalar	1.520.039	231.866	--	--	1.751.905
Taşıt Araçları	2.508.545	43.004	(62.373)	--	2.489.176
Döşeme ve Demirbaşlar	4.231.633	123.001	(2.623)	--	4.352.011
Özel Maliyetler	2.274.090	129.620	--	--	2.403.710
	153.757.716	2.316.922	(200.691)	--	155.873.947

Net Değer	18.615.992				24.601.659
------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

28
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Önceki dönem:

Maliyet değeri	01.01.2010 Bakiyesi	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2010 Bakiyesi
Arazi ve Arsalar	626.215	--	--	--	626.215
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	70.148.680	--	--	166.802	70.315.482
Binalar	5.940.775	40.752	--	--	5.981.527
Tesis, Makina ve Cihazlar	79.098.366	1.567.076	(63.898)	--	80.601.544
Leasing ile Alınan Makinalar	3.091.542	--	--	--	3.091.542
Taşıt Araçları	2.483.567	202.730	--	--	2.686.297
Döşeme ve Demirbaşlar	4.533.007	95.571	(8.377)	--	4.620.201
Özel Maliyetler	4.237.205	--	--	--	4.237.205
Yapılmakta Olan Yatırımlar	64.590	315.907	--	(166.802)	213.695
	170.223.947	2.222.036	(72.275)	--	172.373.708

Birikmiş Amortismanlar

Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	69.791.413	69.450	--	--	69.860.863
Binalar	4.841.465	74.158	--	--	4.915.623
Tesis, Makina ve Cihazlar	66.476.313	1.982.805	(12.195)	--	68.446.923
Leasing ile Alınan Makinalar	1.210.885	309.154	--	--	1.520.039
Taşıt Araçları	2.483.567	24.978	--	--	2.508.545
Döşeme ve Demirbaşlar	4.071.660	160.139	(166)	--	4.231.633
Özel Maliyetler	2.101.263	172.827	--	--	2.274.090
	150.976.566	2.793.511	(12.361)	--	153.757.716

Net Değer	19.247.381				18.615.992
------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

Şirket'in maddi duran varlık amortismanı 2.316.922 TL (31.12.2010: 2.793.511 TL) ve maddi olmayan duran varlık itfa payı 11.100 TL (31.12.2010: 77.039 TL) toplamı olan 2.328.022 TL (31.12.2010: 2.870.550 TL)'nin gider hesaplarındaki dağılımı aşağıdadır:

	30.09.2011	31.12.2010
Satışların maliyeti (Dipnot 28)	1.915.105	2.345.630
Genel yönetim giderleri (Dipnot 30)	338.583	424.964
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 30)	74.334	99.956
	2.328.022	2.870.550

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30.09.2011 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar yangın, deprem, hırsızlık ve makina kırılması risklerine karşı sigortalanmış olup sigorta bilgileri aşağıdadır (31.12.2010: 67.277.320 TL):

Aktifin Cinsi	Teminat Tutarı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi
Tesis, makina ve cihazlar	56.765.118	31.12.2010	31.12.2011
Binalar	10.349.040	31.12.2010	31.12.2011
Döşeme ve demirbaşlar	2.297.300	31.12.2010	31.12.2011
Taşıtlar	248.320	31.12.2010	31.12.2011
	69.659.778		

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari dönem:

Maliyet değeri	01.01.2011 Bakiyesi	Girişler	Çıkışlar	30.09.2011 Bakiyesi
Haklar	433.722	28.851	--	462.573
	433.722	28.851	--	462.573
İtfa değeri				
Haklar	403.692	11.100	--	414.792
	403.692	11.100	--	414.792
Net Değer	30.030			47.781

Önceki dönem:

Maliyet değeri	01.01.2010 Bakiyesi	Girişler	Çıkışlar	31.12.2010 Bakiyesi
Haklar	421.708	12.014	--	433.722
Geliştirme giderleri	366.238	--	(366.238)	--
	787.946	12.014	(366.238)	433.722
İtfa değeri				
Haklar	393.797	9.895	--	403.692
Geliştirme giderleri	61.040	67.144	(128.184)	--
	454.837	77.039	(128.184)	403.692
Net Değer	333.109			30.030

30
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 20 – ŞEREFİYE

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

NOT 21 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in, 5746 sayılı "Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun" çerçevesinde sağlanan teşvik ve muafiyetlerden yararlanmak üzere yapmış olduğu Ar-Ge Merkezi başvurusu, T.C. Sanayi ve Ticaret Bakanlığı Sanayi Araştırma ve Geliştirme Genel Müdürlüğü'nce değerlendirilmiş ve 01 Mart 2011 tarihi itibarıyla Şirket'e Ar-Ge Merkezi Belgesi verilmesi uygun görülmüştür. Şirket 01 Nisan 2011 tarihinden itibaren teşviklerden yararlanmaya başlamıştır.

NOT 22 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Şirket'in borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli borç karşılıkları	30.09.2011	31.12.2010
Dava karşılıkları	205.473	130.473
Kullanılmamış izin ücret karşılıkları	291.612	144.211
Nakliye, gümrük komisyon karşılıkları	91.417	34.142
Fiyat farkı karşılığı	162.523	590.290
Ücret karşılığı	650.000	--
	1.401.025	899.116

b) Şirket'i konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklama aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından açılan davalar :

Dosya No	Mahkemesi	Davalı	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum Hakkında Açıklama
2004/1309	İzmir 2. İdare Mahkemesi	Sosyal Sigortalar Kurumu Başkanlığı	İdari para cezasına itiraz ve cezanın kaldırılmasına karar verilmesi talebi	12.879 TL	(1)
2005/455	İzmir 4. İdare Mah. – İzmir 1. Sulh Ceza Mahkemesi	Sosyal Sigortalar Kurumu Başkanlığı	İdari para cezasına itiraz ve cezanın kaldırılmasına karar verilmesi talebi	3.807 TL	(2)

(1) Danıştay'dan gelecek sonuç beklenmektedir.

(2) Yargılama devam etmektedir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b) Şirket’i konu eden dava ve ihtilaflar hakkında açıklama aşağıdaki gibidir: (devamı)

Şirket aleyhine açılan davalar:

Dosya No	Mahkemesi	Davacı	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum Hakkında Açıklama
2009/86	İzmir 2. İş Mahkemesi	Seval Engin	İşe iade sonucuna bağlı olarak açılan alacak davası	7.200 TL +faiz	(1)
2007/883	İzmir 10. İş Mahkemesi	Mehmet Zeki Kuş	Sigortalılık Başlangıcının tespiti	--	(2)
2009/794	İzmir 5. İş Mahkemesi	Mustafa Sarioğlu	Kıdem tazminatı, yıllık izin, hafta tatili ve bayram ücreti talebi	2.400 TL +faiz	(3)
2010/65	İzmir 5. İş Mahkemesi	Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı	İş kazası sonucu SGK’nın uğradığı zararın tazmini	20.873 TL + faiz	(3)
2011/432	İzmir 1. İş Mahkemesi	Halil İbrahim Duyar	Sigortalılık Başlangıcının Tespiti		(3)

- (1) Dosyanın Yargıtay’dan dönüşü beklenmektedir.
(2) Yargıtay tarafından şirket lehine sonuçlanmıştır.
(3) Yargılama devam etmektedir.

Şirket aleyhine yürütülen icra takipleri:

Dosya No	Mahkemesi	Davacı	Dava Konusu	Takip Tutarı	Son Durum Hakkında Açıklama
2010/1272	İzmir 2. İcra Müdürlüğü	Seval Engin	İzmir 2. iş mahkemesinin ilamına dayalı alacak	6.726 TL	(1)

- (1) 31.12.2010 tarihi itibarıyla icra takibi durdurulmuş olup, dosyanın Yargıtay’dan dönüşü beklenmektedir.

Şirket aleyhine sonuçlanmış davalar:

Dosya No	Mahkemesi	Davacı	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum Hakkında Açıklama
2010/300	İzmir 1. İş Mahkemesi	Ümit Orhan Güngör	Sigortalılık başlangıcının tespiti	--	(1)
2009/219	İzmir 10. İş Mahkemesi	Zekariya Yılmaz	Sigortalılık başlangıcının tespiti	--	(2)
2009/139	İzmir 3. İş Mahkemesi	Ramazan Hakan Akyol-Akif Akyol-Şen Hanife Akyol	Manevi Tazminat	400.000 TL	(3)

32
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Şirket aleyhine sonuçlanmış davalar: (devamı)

- (1) Ödeme yapılarak dosya kapatılmıştır.
(2) Davanın açılmamış sayılmasına karar verilmiştir.
(3) Bilanço tarihinden sonra 26.10.2011’de görülen davada tazminat tutarının 40.000 TL olmasına karar verilmiş, ancak temyiz yolu açık olduğu için Şirket karşılık ayırmaya devam etmektedir.

30.09.2011 tarihi itibarıyla finansal tablolarda 205.473 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır (31.12.2010: 130.473 TL).

c) 30.09.2011 ve 31.12.2010 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin toplamı:

Teminat-Rehin-İpotekler (TRİ) :

30.09.2011 ve 31.12.2010 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2011	31 Aralık 2010
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	31.001.091	17.576.415
-Teminat mektupları	2.891.803	1.174.267
-Teminat senetleri	1.114.838	1.402.148
-Ticari işletme rehni	15.000.000	15.000.000
-Aval teminatı	11.994.450	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin 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	31.001.091	17.576.415

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 22 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

				30.09.2011	31.12.2010
Cinsi	Verildiği yer	YP Cinsi	YP Tutarı	TL Tutarı	TL Tutarı
Teminat mektubu	İzmir Gümrük	TL	--	100.000	100.000
Teminat mektubu	EGSB Gümrük Saymanlığı	TL	--	20.000	20.000
Teminat mektubu	Erdemir A.Ş.	ABD\$	1.000.000	1.845.300	773.000
Teminat mektubu	Esbaş Gümrük	ABD\$	32.593	60.144	28.988
Teminat mektubu	İzmirgaz A.Ş.	TL	--	100.842	100.842
Teminat mektubu	İzmir 2.İcra Mudurluğu	TL	--	8.000	8.000
Teminat mektubu	Mercedes Benz	AVRO	70.000	176.099	143.437
Teminat mektubu	TTGV	ABD\$	44.122	81.418	--
Teminat mektubu	RAM Dış Ticaret	TL	0	500.000	--
Aval teminatı	Eximbank	ABD\$	6.500.000	11.994.450	--
Teminat senetleri	Satıcılara verilen	ABD\$	6.400	11.810	--
Teminat senetleri	Satıcılara verilen	TL	--	--	--
Teminat senetleri	Alıcılara verilen	TL	--	--	181.040
Teminat senetleri	TTGV	ABD\$	597.750	1.103.028	1.221.108
Ticari işletme rehni (1)	Türkiye İş Bankası A.Ş.	TL	--	15.000.000	15.000.000
				31.001.091	17.576.415

(1) Kullanılan kredi karşılığında Türkiye İş Bankası A.Ş. adına 15.000.000 TL tutarında Ticari İşletme Rehni verilmiştir.

d) 30.09.2011 ve 31.12.2010 tarihleri itibariyle alınmış olan teminat ve kefalet tutarları :

			30.09.2011	31.12.2010
	YP Cinsi	YP Tutarı	TL Tutarı	TL Tutarı
<u>Alınan teminat senetleri</u>				
Muhtelif alıcılar (Dipnot 10)	TL	--	827.977	762.977
Muhtelif alıcılar (Dipnot 10)	AVRO	185.000	465.405	--
<u>Alınan kefaletler</u>				
H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (Dipnot 8)	AVRO	4.403.000	11.076.627	143.437
H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (Dipnot 8)	ABD\$	34.475.000	63.616.718	31.461.100
H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (Dipnot 8)	TL	--	7.750.000	1.710.000
			83.736.727	34.077.514

34
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARI İLE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 23 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

NOT 24 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 06.03.1981 tarih, 2422 sayılı ve 25.08.1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

30.09.2011 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 2.731,85 TL (31.12.2010: 2.517,01 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket'in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. UMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" uyarınca şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30.09.2011 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30.09.2011 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %5,10 enflasyon oranı ve %10 iskonto oranı varsayımına göre, %4,66 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31.12.2010: %4,66 reel iskonto oran). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket'e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Şirket'in kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı % 92,69 olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır (31.12.2010: %92,69).

30.09.2011 ve 31.12.2010 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2011	31.12.2010
Dönem başı	753.892	689.115
Ödeme	(183.260)	(49.899)
Faiz maliyeti	56.542	68.912
Cari hizmet maliyeti	494.290	740.759
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(2.122)	(694.995)
Dönem sonu bakiye	1.119.342	753.892

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 25 – EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30.09.2011	31.12.2010
Peşin ödenen giderler	228.719	66.227
Sigorta tazminat ve diğer gelir tahakkukları	83.970	68.695
Devreden KDV	12.339.151	3.912.117
Peşin ödenen üyelik giderleri	--	33.859
Peşin ödenen vergi ve fonlar(1)	34.989	34.717
İade alınacak KDV(1)	966.596	1.310.774
İş avansları	16.137	76.221
Personel avansları	14.689	7.884
Sabit kıymetler için verilen avanslar	940.933	227.008
Stoklar için verilen sipariş avansları	538.183	110.112
	15.163.367	5.847.614

(1) Şirket ödenecek vergi ve fonlar ile ödenecek sosyal güvenlik kesintileri borçlarını ödemek için KDV iadesi alacağı ile peşin ödenen vergi ve fonlar kaleminde yer alan alacaklarını kullanmaktadır (Dipnot 11).

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30.09.2011	31.12.2010
Alınan sipariş avansı	276.096	138.733
Diğer	--	3.283
	276.096	142.016

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR

Dönem içerisinde Şirket'in kayıtlı sermayesi ve/veya dönem içerisinde sermayesinde değişiklik olmamıştır. Şirket ortaklarının sermaye tutarları ve katılım oranları aşağıdadır.

Sermaye

Adı Soyadı/Ünvanı	30.09.2011		31.12.2010	
	Pay Tutarı	Oranı %	Pay Tutarı	Oranı
Ege Endüstri Holding A.Ş.	2.004.140	63,62	2.004.140	63,62
Halka açık kısım ve diğer (1)	1.145.860	36,38	1.145.860	36,38
	3.150.000	100,00	3.150.000	100,00

(1) Ortaklık oranları % 10'dan az olan gerçek ve tüzel kişiler.

Şirket'in 28.03.2007 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu Toplantısı'nda Şirket ana sözleşmesinin sermaye başlıklı 5. maddesinin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18.10.2006 tarih ve 1943 sayılı izin yazısı ve Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'nın 01.11.2006 tarih 108317-8698 sayılı izni uyarınca değiştirilmesine karar verilmiştir. Söz konusu karara göre ana sözleşmenin sermaye başlıklı bölümü aşağıdaki gibi değişmiştir:

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr. itibari değerinde 11.812.500 A Grubu nama ve 303.187.500 B Grubu hamiline olmak üzere toplam 315.000.000 paya bölünmüştür.

Genel Kurul Toplantılarında A Grubu paylar sahiplerine 10, B Grubu paylar sahiplerine 1 oy hakkı verir. Türk Ticaret Kanunu (T.T.K.) madde 387 hükümleri mahfuzdur.

Payların gruplar itibariyle dağılımı aşağıdadır:

Pay Sahibi	Grup	Hisse Adedi	Nominal Tutarı
Ege Endüstri Holding A.Ş.	A	11.413.125	114.131
Ege Endüstri Holding A.Ş.	B	189.000.900	1.890.009
Halka Açık Olan Kısım	B	113.735.700	1.137.357
Diğer Ortaklar	A	399.375	3.994
Diğer Ortaklar	B	450.900	4.509
		315.000.000	3.150.000

Sermaye Düzeltme Farkları

30.09.2011 tarihi itibariyle Sermaye Düzeltme Farkı 26.119.105 TL (31.12.2010: 26.119.105 TL)'dir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARI İLE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

30.09.2011 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 1.840.748 TL'dir (31.12.2010: 1.687.635 TL).

Kar dağıtımı

Seri: IV, No: 27 "Sermaye Piyasası Kanunu'na Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliği"ne göre asgari kar dağıtım oranı % 20'dir. SPK halka açık anonim ortaklıkların 2009 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karlardan yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirmemiştir. 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 imkan verilmiştir.

SPK'nın kararı gereği (karar no: 4/138) belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayelerinin %5'inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 9 Ocak 2009 tarih ve 1/6 sayılı toplantısında kar dağıtım esasları ile ilgili olarak alınan karar ile şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: XI No: 29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmıştır.

Şirket 01.01.-31.12.2010 tarihleri arasında kar payı dağıtmamıştır. 2011 yılı içinde 1.665.904 TL tutarında kar payı dağıtmıştır.

Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)

Şirket'in 30.09.2011 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar kar/(zararları) tutarı 7.193.138 TL'dir (31.12.2010: 5.044.782 TL).

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010	01.07.- 30.09.2010
Yurtiçi satışlar	26.990.057	9.113.522	12.362.234	5.014.897
Yurtdışı satışlar	92.471.953	38.221.745	44.112.281	22.258.043
Diğer satışlar	2.032.776	526.615	2.194.395	911.218
Brüt satışlar	121.494.786	47.861.882	58.668.910	28.184.158
Satışlardan iade, iskonto ve indirimler (-)	(530.001)	(73.416)	(826.944)	(448.729)
	120.964.785	47.788.466	57.841.966	27.735.429

Satışların maliyeti	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010	01.07.- 30.09.2010
Satılan mamul maliyeti	(87.999.937)	(34.847.307)	(44.954.605)	(23.151.241)
Satılan ticari mallar maliyeti	--	--	(1.187.718)	--
	(87.999.937)	(34.847.307)	(46.142.323)	(23.151.241)

NOT 29 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010	01.07.- 30.09.2010
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	567.328	184.474	318.386	120.205
Genel yönetim giderleri	8.362.418	3.007.599	6.136.424	2.160.133
Araştırma ve geliştirme giderleri	1.000.982	(110.128)	148.271	47.126
	9.930.728	3.081.945	6.603.081	2.327.464

39
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010	01.07.- 30.09.2010
Personel giderleri	4.986.638	1.284.798	3.773.746	1.428.183
Amortisman giderleri(Dipnot 18)	412.917	168.053	442.552	196.865
Kıdem tazminat karşılık gideri	548.710	50.690	71.226	912
Yurtdışı pazarlama giderleri	401.670	141.565	202.793	112.403
Temsil ikram giderleri	116.014	50.368	35.389	9.549
Nakliye giderleri	79.098	27.135	28.622	13.765
Seyahat giderleri	335.049	124.145	250.256	91.306
Kira giderleri	262.222	100.659	255.414	72.595
Danışmanlık giderleri	938.105	410.791	634.846	205.419
Kırtasiye, eğitim ve oda üyelik giderleri	179.677	53.937	124.234	60.944
Sigorta giderleri	112.482	38.749	103.436	13.102
Haberleşme giderleri	80.858	28.656	71.352	22.958
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	291.302	86.080	145.337	47.342
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	--	--	120.643	--
Diğer	1.185.986	516.319	343.235	52.121
	9.930.728	3.081.945	6.603.081	2.327.464

NOT 31 – DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010	01.07.- 30.09.2010
Diğer faaliyetlerden gelirler				
Sabit kıymet satış karı	141.908	139.504	9.645	--
Kalıp satış gelirleri	338.762	333.762	443.485	198.395
Önceki dönem gelir ve karları	24.200	13.459	23.435	51
İzin karşılık iptali gelirleri	--	--	90.913	--
Diğer	39.985	1.567	6.109	(3.761)
	544.855	488.292	573.587	194.685

40
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 31 – DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER) (devamı)

Dİğer faaliyetlerden giderler	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010	01.07.- 30.09.2010
Kanunen kabul edilmeyen giderler	169.740	25.714	167.888	37.039
Önceki dönem gider ve zararlar	8.288	--	349.004	337.429
Mutabakat farkları	74.400	--	--	--
Stok değeri düşüklüğü karşılığı	--	--	284.259	--
Fiyat farkı gideri, net	258.757	63.978	--	--
İzin karşılıkları gideri	147.401	35.494	--	--
Dava karşılıkları	75.000	25.000	--	--
Dİğer	211.446	208.677	92.116	90.613
	945.032	358.863	893.267	465.081

NOT 32 – FİNANSAL GELİRLER

	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010	01.07.- 30.09.2010
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	416.488	140.422	93.794	16.962
Faiz ve vade farkı gelirleri	8.818	1.274	108.040	16.416
Kambiyo karları	10.774.274	6.306.863	2.180.208	487.814
	11.199.580	6.448.559	2.382.042	521.192

NOT 33 – FİNANSAL GİDERLER

	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010	01.07.- 30.09.2010
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	701.200	314.167	211.166	30.464
Kambiyo zararı	11.250.584	6.909.337	2.241.202	191.014
Faiz gideri	1.360.669	625.115	853.723	260.786
Dİğer	129.605	41.423	40.412	8.625
	13.442.058	7.890.042	3.346.503	490.889

NOT 34 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31.12.2010: Yoktur).

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Ertelenen vergiler

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UMS/UFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile UMS/UFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2010 : %20).

Kayıtlı değer-vergi farklılıkları	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30.09.2011	31.12.2010	30.09.2011	31.12.2010
Teslimatı gerçekleşmemiş stokların aktife geri alınmasına ilişkin düzeltme	(3.212.166)	(1.221.795)	(642.433)	(244.359)
Teslimatı gerçekleşmemiş stoklara ilişkin alacak düzeltmesi	4.281.761	2.313.714	856.352	462.743
Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(190.324)	(39.308)	(38.065)	(7.862)
Kullanılmayan izin karşılık giderleri	233.290	100.207	46.658	20.041
Dava karşılıkları	205.473	130.473	41.095	26.095
Kıdem tazminatı karşılığı	871.254	529.555	174.251	105.911
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	117.578	26.435	23.516	5.287
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	313.522	68.584	62.704	13.717
Stok değer düşüklüğü karşılığı	368.301	1.282.346	73.660	256.469
Şüpheli alacaklar	--	40.318	--	8.064
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	962.512	1.188.832	192.502	237.766
Ertelenen vergi varlıkları	7.353.691	5.680.464	1.470.738	1.136.093
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(3.402.490)	(1.261.103)	(680.498)	(252.221)
Ertelenen vergi varlık/(yükümlülükleri), net	3.951.201	4.419.361	790.240	883.872

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARI İLE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30.09.2011 ve 31.12.2010 itibariyle sona eren dönemler için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	30.09.2011	31.12.2010
Açılış bakiyesi	1.136.093	1.197.655
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	334.645	(61.562)
Kapanış bakiyesi	1.470.738	1.136.093

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:	30.09.2011	31.12.2010
Açılış bakiyesi	(252.221)	(116.162)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(428.277)	(136.059)
Kapanış bakiyesi	(680.498)	(252.221)

Kurumlar vergisi

Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2011 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2010: %20). Ancak serbest bölgedeki ana faaliyet konusundan sağlanan kazançlar vergiden muaftır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2011 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2010: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar vergiye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

Şirket'in bilançoya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Cari vergi yükümlülüğü	30.09.2011	31.12.2010
Kurumlar vergisi karşılığı	1.136.176	531.221
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(850.290)	(321.995)
	285.886	209.226

Şirket'in gelir tablosuna yansıyan vergi gelirleri/(giderleri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010	01.07.- 30.09.2010
Cari kurumlar vergisi	(1.136.175)	(285.885)	--	--
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	(93.632)	(12.941)	(361.219)	(244.538)
	(1.229.807)	(298.826)	(361.219)	(244.538)

NOT 36 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010	01.07.- 30.09.2010
Hissedarlara ait net (zarar)/kar	20.305.627	8.562.407	3.819.736	1.832.440
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	315.000.000	315.000.000	315.000.000	315.000.000
TL cinsinden hisse başına (zarar)/kar	0,0645	0,0272	0,0121	0,0058

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARI İLE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30.09.2011		31.12.2010	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
a) İlişkili taraflardan alacaklar:				
BMC Sanayi ve Ticaret A.Ş.	886.245	--	772.423	--
Ege Fren A.Ş.	20.191	--	--	--
Baylas Otomotiv A.Ş.	167	--	--	--
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(110)	--	(12)	--
	906.493	--	772.411	--

	30.09.2011		31.12.2010	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
b) İlişkili taraflara borçlar:				
Ortaklara kar payı borçları	--	480.174	--	386.555
Ege Fren A.Ş.	147.508	--	--	--
Bayraktar Otomotiv A.Ş.	48.164	--	--	--
H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş.	40.878	--	9.468	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(1.297)	--	(4)	--
	235.253	480.174	9.464	386.555

	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010	01.07.- 30.09.2010
c) İlişkili taraflara yapılan satışlar:				
Ege Fren A.Ş.	169.675	61.452	1.150.103	631.520
BMC Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.797.587	706.739	1.030.758	757.889
Baylas Otomotiv A.Ş.	12.483	--	--	--
	1.979.745	768.191	2.180.861	1.389.409

	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011	01.01.- 30.09.2010	01.07.- 30.09.2010
d) İlişkili taraflardan yapılan alışlar:				
Ege Fren A.Ş.	325.214	158.892	111.555	52.361
H. Bayraktar Yatırım Holding A.Ş.	603.126	296.118	375.659	374.016
Baytravel Turizm A.Ş.	--	--	18.791	16.913
Baytur Motorlu Vasıtalar Tic. A.Ş.	854	--	31.464	25.614
	929.194	455.010	537.469	468.904

e) Yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılara ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı: 893.494 TL'dir (01.01.-30.09.2010: 671.950 TL).

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Yönetimini

Şirket'in mali işler bölümü, finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren faaliyet raporları vasıtasıyla izlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, faiz oranı riski), kredi riski, likidite riskini kapsar.

Şirket'in finansman ihtiyacının en önemli belirleyicisi olan ticari borçları ile ticari alacak ve stoklarının farkından oluşan 'net işletme sermayesi ihtiyacı Şirket'in özkaynakları ve gerekli olması durumunda banka kredileri ile karşılanmaktadır. Bu itibarla ticari alacakların dağılımı, ödeme koşulları ve kredi kalitesinin izlenmesi ve kontrolü açısından 'risk yönetimi' büyük önem arz ettiğinden müşteri riskleri sürekli olarak izlenmektedir.

Şirket'in finansal risk yönetim politikalarında önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

Şirket bahis konusu riskleri aşağıda belirtildiği gibi yönetmektedir.

Kredi Riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır.

Şirket yönetimi bu riskleri, her bir müşteri için ayrı ayrı yaptığı ve dönem dönem gözden geçirdiği kredibilite çalışması ile minimize etmektedir. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski, müşteriler için belirlenen kredi limitleri ve gerektiğinde alınan teminat mektubu, ipotek, kefalet ve teminat çekleri ile yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Müşterilere, kredi geçmişleri ve güncel veri ve bilgiler kapsamındaki kredibiliteleri dikkate alınarak limit tanımlanmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket'in politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)

Kredi Riski(devamı)

Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı finansal araçları ve tutarları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	60.766.589	106.336	32.938.199	1.479.116
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	42.327.446	106.336	1.937.108	1.479.116
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	18.439.143	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	373.298	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(373.298)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽⁵⁾	--	--	31.001.091	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) 30.09.2011 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için alınan teminat, vs'nin ayrıntılı dökümü Dipnot 22'de gösterilmiştir.

(3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket'in halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(4) Şirket'in halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı ancak ödemelerini belirli aralıklar ile yapan yoğunlukla yurtdışı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıda verilmiştir.

(5) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların ayrıntılı dökümü Dipnot 22'de gösterilmiştir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARI İLE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ(devamı)

Kredi Riski(devamı)

Önceki Dönem	Alacaklar			
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	29.386.343	136.428	20.380.391	337.120
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	762.977	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	16.486.044	136.428	1.800.111	337.120
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	12.900.299	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	373.298	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(373.298)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽⁵⁾	--	--	17.576.415	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) 31.12.2010 tarihi itibarıyla ticari alacaklar için alınan teminat, vs'nin ayrıntılı dökümü Dipnot 22'de gösterilmiştir.

(3) Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket'in halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(4) Şirket'in halihazırda ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı ancak ödemelerini belirli aralıklar ile yapan yoğunlukla yurtdışı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

Vadesi geçmiş alacakların yaşlandırması aşağıda verilmiştir.

(5) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların ayrıntılı dökümü Dipnot 22'de gösterilmiştir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi Riski (devamı)

30.09.2011 ve 31.12.2010 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2011	31.12.2010
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	9.897.474	5.888.792
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.814.990	3.562.078
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	3.726.679	3.454.830
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	373.298	367.897
	18.812.441	13.273.597

Likidite Riski

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

30.09.2011 ve 31.12.2010 tarihleri itibariyle Şirket'in finansal yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir,

Cari dönem:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	94.331.781	94.331.781	42.362.018	26.216.035	25.753.728
Banka Kredileri	63.750.240	63.750.240	11.780.477	26.216.035	25.753.728
Ticari Borçlar	27.540.496	27.540.496	27.540.496	--	--
Diğer Borçlar	3.041.045	3.041.045	3.041.045	--	--

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite Riski (devamı)

Önceki dönem:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	43.486.282	43.486.282	18.665.090	18.502.361	6.318.831
Banka Kredileri	27.547.537	27.547.537	2.726.345	18.502.361	6.318.831
Ticari Borçlar	13.249.585	13.249.585	13.249.585	--	--
Diğer Borçlar	2.689.160	2.689.160	2.689.160	--	--

Piyasa Riski

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Şirket'i olumsuz etkileyecek değişimlerdir. Faiz oranlarındaki ve kurlardaki değişimler Şirket'in gelir tablosu ve özkaynakları üzerinde değişime yol açmaktadır.

Kur Riski

Şirket'in döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır.

30.09.2011 ve 31.12.2010 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

50
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

Kur Riski(devamı)

Cari Dönem

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
Ticari alacaklar	57.287.064	22.760.682	4.586.256	1.297.996
Parasal finansal varlıklar	1.741.575	572.242	269.659	2.505
Diğer	147.349	7.318	53.204	--
Dönen varlıklar	59.175.988	23.340.242	4.909.119	1.300.501
Toplam Varlıklar	59.175.988	23.340.242	4.909.119	1.300.501
Ticari borçlar	4.870.111	1.774.998	604.738	25.401
Finansal yükümlülükler	31.759.584	12.678.091	3.325.000	--
Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	36.629.695	14.453.089	3.929.738	25.401
Finansal yükümlülükler	23.452.651	8.074.173	3.400.000	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler	23.452.651	8.074.173	3.400.000	--
Toplam Yükümlülükler	60.082.346	22.527.262	7.329.738	25.401
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(906.358)	812.981	(2.420.619)	1.275.100
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(906.358)	812.981	(2.420.619)	1.275.100
İhracat	92.471.953	35.433.293	13.577.529	1.934.296
İthalat	31.168.985	6.836.158	7.223.499	132.276

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

Kur Riski(devamı)

Önceki Dönem

	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	SEK	JPY
Ticari alacaklar	28.412.505	10.672.165	4.533.974	1.098.036	--	--
Parasal finansal varlıklar	1.599.826	1.009.870	17.270	1.219	1.182	--
Diğer	174.777	41.693	52.990	--	--	92.000
Dönen varlıklar	30.187.108	11.723.728	4.604.234	1.099.255	1.182	92.000
Toplam Varlıklar	30.187.108	11.723.728	4.604.234	1.099.255	1.182	92.000
Ticari borçlar	5.722.907	1.586.109	1.554.903	35.431	--	--
Finansal yükümlülükler	20.879.824	9.198.091	3.250.000	--	--	--
Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	26.602.731	10.784.200	4.804.903	35.431	--	--
Finansal yükümlülükler	6.318.832	4.087.213	--	--	--	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler	6.318.832	4.087.213	--	--	--	--
Toplam Yükümlülükler	32.921.563	14.871.413	4.804.903	35.431	--	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(2.734.455)	(3.147.685)	(200.669)	1.063.824	1.182	92.000
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(2.734.455)	(3.147.685)	(200.669)	1.063.824	1.182	92.000
İhracat	54.805.240	17.373.457	12.329.726	2.078.377	--	--
İthalat	16.528.859	2.865.174	5.702.290	173.632	--	--

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

Kur Riski (devamı)

Duyarlılık analizi:

Cari dönem

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	15.002	(15.002)	12.002	(12.002)
ABD Doları net etki	15.002	(15.002)	12.002	(12.002)
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	(60.896)	60.896	(48.717)	48.717
Avro net etki	(60.896)	60.896	(48.717)	48.717
GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	36.830	(36.830)	29.464	(29.464)
GBP net etki	36.830	(36.830)	29.464	(29.464)
Toplam	(9.064)	9.064	(7.251)	7.251

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

Kur Riski (devamı)

Duyarlılık analizi; (devamı)

Önceki dönem

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	(48.663)	48.663	(38.930)	38.930
ABD Doları net etki	(48.663)	48.663	(38.930)	38.930
Avro'nun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	(4.112)	4.112	(3.290)	3.290
Avro net etki	(4.112)	4.112	(3.290)	3.290
GBP'nin TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	25.411	(25.411)	20.329	(20.329)
GBP net etki	25.411	(25.411)	20.329	(20.329)
SEK'in TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
SEK net varlığı	3	(3)	2	(2)
SEK net etki	3	(3)	2	(2)
JPY'in TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
JPY net varlığı	17	(17)	14	(14)
JPY net etki	17	(17)	14	(14)
Toplam	(27.344)	27.344	(21.875)	21.875

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARI İLE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

DÜZEYİ (devamı)

Piyasa Riski (devamı)

Faiz Oranı Riski

Şirket vadeli mevduat olarak değerlendirdiği hazır değerleri ve kullandığı krediler dolayısıyla faiz oranında meydana gelen değişikliklerden etkilenmekte ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Şirket'in 30.09.2011 ve 31.12.2010 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

Sabit faizli finansal araçlar	Cari dönem	Önceki Dönem
Finansal varlıklar		
-Vadeli mevduatlar	950.278	60.008
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	63.750.240	27.547.537

Duyarlılık analizi;

30.09.2011 tarihi itibariyle TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar ve özkaynakları 121.132 TL (31.12.2010: 68.107 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Şirket, finansal yatırımlar kalemi hariç finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Şirket finansal yatırımlar hariç diğer finansal varlık ve yükümlülüklerinin kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Şirket'in % 20'nin altında sermaye payına sahip olduğu finansal yatırımları, borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması veya işlememesi nedeniyle makul bir değer tahmininin yapılamaması ve makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri, elde etme maliyeti tutarından şayet mevcutsa değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir.

Sermaye Riski Yönetimi

Şirket'in sermaye yönetim hedefleri, risk ile orantılı olarak hizmet ve ürünlerin fiyatlandırılması suretiyle Şirket'in faaliyetlerinin devamının ve hissedarlarına en uygun getirinin sağlanması için uygun sermaye yapısının sürdürülmesidir.

Şirket sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam yükümlülük tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

NOT 39 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30.09.2011 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)
(devamı)

Sermaye Riski Yönetimi (devamı)

	30.09.2011	31.12.2010
Toplam yükümlülükler	98.094.628	45.742.753
Eksi: nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 6)	(1.937.870)	(1.800.875)
Net borç	96.156.758	43.941.878
 Toplam özsermaye	 58.608.618	 39.941.083
Toplam sermaye	154.765.376	83.882.961
 Borç / sermaye oranı	 %62	 %52

NOT 40 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 41 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.