

**EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

**30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZ SERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-58

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		İncelemeden	Bağımsız
		Geçmemiş	Denetimden
VARLIKLAR	Dipnot Referansları	30.09.2012	31.12.2011
Dönen Varlıklar		99.149.281	115.907.511
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	11.275.095	699.714
Ticari Alacaklar			
-İlişkili Kuruluşlardan Ticari Alacaklar	10-37	634.024	806.943
-Diğer Ticari Alacaklar	10	42.557.030	55.203.362
Diğer Alacaklar	11	12.789	81.936
Stoklar	13	26.638.329	42.417.625
Diğer Dönen Varlıklar	26	18.032.014	16.697.931
Duran Varlıklar		34.378.891	34.068.330
Diğer Alacaklar	11	37.206	37.745
Finansal Yatırımlar	7	120.727	120.727
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	5.610.755	5.508.584
Maddi Duran Varlıklar	18	24.036.508	25.043.149
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	3.077.166	2.200.299
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	1.496.529	1.157.826
TOPLAM VARLIKLAR		133.528.172	149.975.841

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	İncelemeden Geçmemiş 30.09.2012	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2011
Kısa Vadeli Yükümlülükler		55.817.770	56.633.058
Finansal Borçlar	8	31.343.244	29.057.387
Ticari Borçlar			
-İlişkili Kuruluşlara Borçlar	10-37	95.966	17.847
-Diğer Ticari Borçlar	10	14.580.052	22.343.157
Diğer Borçlar			
-İlişkili Kuruluşlara Diğer Borçlar	11-37	75.157	479.919
-Diğer Borçlar	11	5.811.084	3.680.897
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	391.736	159.212
Borç Karşılıkları	22	2.150.170	606.221
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	1.370.361	288.418
Uzun Vadeli Yükümlülükler		5.660.419	27.107.556
Finansal Borçlar	8	3.465.716	25.295.292
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24	1.381.830	1.302.257
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	812.873	510.007
ÖZKAYNAKLAR		72.049.983	66.235.227
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		72.049.983	66.235.227
Ödenmiş Sermaye	27	3.150.000	3.150.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	27	26.119.105	26.119.105
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	2.859.327	1.840.748
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	27	23.763.499	7.192.983
Net Dönem Karı/Zararı		16.158.052	27.932.391
Azınlık Payları		--	--
TOPLAM KAYNAKLAR		133.528.172	149.975.841

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2012	İncelemeden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2012	İncelemeden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2011	İncelemeden Geçmemiş 01.07.- 30.09.2011
Dipnot Referansları					
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış Gelirleri	28	119.825.806	35.843.220	120.964.785	47.788.466
Satışların Maliyeti (-)	28	(91.364.049)	(27.105.557)	(87.999.937)	(34.847.307)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		28.461.757	8.737.663	32.964.848	12.941.159
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	29-30	(848.054)	(322.569)	(567.328)	(184.474)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(9.048.988)	(2.641.696)	(8.362.418)	(3.007.599)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(653.734)	(214.644)	(1.000.982)	110.128
Diğer Faaliyet Gelirleri	31	2.317.357	769.162	544.855	488.292
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	31	(685.297)	(562.414)	(945.032)	(358.863)
FAALİYET KARI		19.543.041	5.765.502	22.633.943	9.988.643
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Zararlarındaki Paylar	16	1.122.162	285.917	1.143.969	314.073
Finansal Gelirler	32	5.304.216	823.742	11.199.580	6.448.559
Finansal Giderler (-)	33	(7.288.009)	(1.088.285)	(13.442.058)	(7.890.042)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		18.681.410	5.786.876	21.535.434	8.861.233
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(2.523.358)	(459.171)	(1.229.807)	(298.826)
- Dönem Vergi Gideri	35	(2.559.195)	(411.628)	(1.136.175)	(285.885)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/(Gideri)	35	35.837	(47.543)	(93.632)	(12.941)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		16.158.052	5.327.705	20.305.627	8.562.407
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		16.158.052	5.327.705	20.305.627	8.562.407
Dönem Kar/(Zararı)'nın Dağılımı					
Azınlık Payları		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		16.158.052	5.327.705	20.305.627	8.562.407
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)'in Dağılımı					
Azınlık Payları		--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları		16.158.052	5.327.705	20.305.627	8.562.407
Hisse Başına Kazanç	36	0,0513	0,0169	0,0645	0,0272

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltilme Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam Özsermaye
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	--	--	--	--	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
01 Ocak 2012 bakiyesi		3.150.000	26.119.105	1.840.748	7.192.983	27.932.391	66.235.227
Transfer	27	--	--	1.018.579	16.570.516	(17.589.095)	--
Temettü dağıtımı	27	--	--	--	--	(10.343.296)	(10.343.296)
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	--	16.158.052	16.158.052
30 Eylül 2012 bakiyesi		3.150.000	26.119.105	2.859.327	23.763.499	16.158.052	72.049.983

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş
30 EYLÜL 2012 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

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

		İncelemeden Geçmemiş	İncelemeden Geçmemiş
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011
FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIMLARI			
Vergi Öncesi (Zarar) / Kar		18.681.410	21.535.434
Vergi Öncesi Kar İle Faaliyetlerden Doğan Net Nakit Akımlarının Mutabakatı İçin Yapılan Düzeltmeler		5.367.450	3.295.252
Amortisman Ve İtfa Payları	18-19	3.026.334	2.328.022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	24-31	613.948	548.710
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri	10	(94.032)	(195.546)
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri	10	149.303	141.000
Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı/İptali, net	13	(478.273)	(927.959)
Borç Gider Karşılıkları	22	2.150.170	1.401.025
Faaliyetlerle İlgili Varlık Ve Borçlardaki Değişim Öncesi Faaliyet Geliri		24.048.860	24.830.686
İlişkili Kuruluşlardan Alacaklardaki Değişim		172.919	(134.082)
Ticari Ve Diğer Alacaklardaki Değişim		12.566.715	(31.251.857)
Stoklardaki Değişim		16.257.569	(22.166.730)
Diğer Dönen Varlıklardaki Değişim		(1.334.083)	(9.315.753)
Önceki Dönem Vergi Farkı		--	27.812
İlişkili Kuruluşlara Borçlardaki Değişim		(326.643)	319.408
Ticari Ve Diğer Borçlardaki Değişim		(5.538.886)	14.518.934
Borç Karşılıklarındaki Değişim		(606.221)	(899.116)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerdeki Değişim		1.081.943	134.080
Ödenen Vergiler		(2.326.671)	(1.059.515)
Ödenen Kıdem Tazminatı	24	(534.375)	(183.260)
Faaliyetlerden Elde Edilen Net Nakit Akımları		43.461.127	(25.179.393)
Yatırım Faaliyetlerindeki Nakit Akımları			
Maddi Ve Maddi Olmayan Duran Varlık Alımları Satımları/(Alımları),Net	18-19	(2.896.560)	(8.331.440)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardaki Değişim		(102.171)	(888.971)
Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Çıkışları		(2.998.731)	(9.220.411)
Finansal Faaliyetlerdeki Nakit Akımları			
Finansal Boçlardaki Değişim		(19.543.719)	36.202.703
Temettü Ödemesi		(10.343.296)	(1.665.904)
Finansal Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akımları		(29.887.015)	34.536.799
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Değişim		10.575.381	136.995
Dönem Başı Hazır Değerler	6	699.714	1.800.875
Dönem Sonu Hazır Değerler	6	11.275.095	1.937.870

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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” veya “Ana Ortaklık”) nezdinde, iştiraki (Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.) ve bağlı ortaklığı (EEFZ Dış Ticaret A.Ş.) konsolide edilmiştir. Yukarıda adı geçen şirketler hep birlikte Grup olarak ifade edilmektedir. Grup’a dahil şirketlerin fiili faaliyet konuları aşağıda açıklanmıştır;

Ege Endüstri ve Ticaret A.Ş. 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.

EEFZ Dış Ticaret A.Ş. (“EEFZ”) İzmir - Pınarbaşı’nda kurulmuş olup, ana faaliyet konuları kara taşıt araçlarında kullanılan parça ve komponentlerin ihracı, ithali, toptan ve perakende ticareti ve kara taşıt araçlarının ihracı, ithali toptan ve perakende ticareti ve bunların yetkili satıcılık, acentalık, dağıtıcılık ve komisyonculuk işlerini yapmaktır. Şirket’in merkezi İzmir’de olup şubesi bulunmamaktadır.

Ana ortak tarafından 11 Aralık 2011 tarihinde kurulmuş olup kayıtlı adresi Kemalpaşa Cad. No: 18 Pınarbaşı – İzmir’dir.

Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Ege Fren”) İzmir’de kurulmuş olup Alman Meritor Automotive GmbH’in lisansı ile fren üretmektedir. Şirket’in merkezi İzmir’de olup Ege Serbest Bölgesi’nde şubesi mevcuttur.

Şirket 1987 yılında kurulmuş olup kayıtlı adresi 7405/2 Sokak No: 4 Pınarbaşı – İzmir’dir.

Ana Ortaklık’ın 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 518 kişidir (31 Aralık 2011: 618).

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolar yayınlanmak 16.11.2012 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır. Genel Kurul’un yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları tashih 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.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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)

2.01.1. Uygulanan Muhasebe Standartları: (devamı)

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 Ocak 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.

SPK’nın 17 Mart 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 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 01 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

2.01.03. Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklığı ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştiraklerinin finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50’den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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)

2.01.03. Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar'ın finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda , "Azınlık Payları" hesap grubu adıyla gösterilir.

Ana Ortaklık'ın 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. Özsermaye yöntemi uygulanan iştiraklerin uyguladıkları muhasebe politikaları gerekli olduğu hallerde değiştirilerek Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.

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 Sanayi 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. İştiraktan 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.

Konsolidasyona dahil olan şirketler, konsolidasyon yöntemi ve pay oranları aşağıdaki gibidir;

Ortaklık	Yöntemi	30.09.2012	31.12.2011
		Etkin ortaklık payı (%)	
EEFZ Dış Ticaret A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,99	99,99
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Özsermaye	25,50	25,50

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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)

2.01.04 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.

2.01.06. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

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

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

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

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

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

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

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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)
Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

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

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

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

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

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

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

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

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

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin şirketin finansal durumuna etkilerinin ve muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) UFRS’ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Şirket’in finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

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

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

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

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

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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)

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

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

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

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 Ocak 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.

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.

13
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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

İlişkideki 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.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin 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.

14
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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 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 katlanılacak 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.

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 amortisman tabi tutulmaktadır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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)

Araştırma geliştirme giderleri

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 geliştirmenin 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.

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 indirgemen orandır.

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

16
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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)

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.

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.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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)

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.

(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.

18
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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)

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.

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.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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)

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.

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.

20
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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)

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.

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.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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)

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.

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 itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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

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 yasalaşmış 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 itibarıyla 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.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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 Aralık 2011: Yoktur).

NOT 4 – İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Yurtiçi satışlar	27.223.680	6.589.694	29.022.833	9.640.137
Yurtdışı satışlar	93.575.142	29.592.092	92.471.953	38.221.745
Toplam	120.798.822	36.181.786	121.494.786	47.861.882

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2012	31.12.2011
Kasa	3.010	297
Bankalar	11.272.085	699.417
-Vadesiz mevduat	4.976.351	699.417
-Vadeli mevduat	6.295.734	--
Toplam	11.275.095	699.714

Vadeli mevduatların faiz oranları TL için %5-%10, ABD Doları için % 0,15-%3,2 aralığında olup, Avro için %0,75'dir. Vade süreleri 01.10. – 30.10. 2012 arasındadır. (31 Aralık 2011: Yoktur).

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in banka hesabında 174.008 TL tutarında blokeli mevduat bulunmaktadır (31 Aralık 2011: 184.168 TL).

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	30.09.2012		31.12.2011	
	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	(100.639)		(100.639)	
	120.727		120.727	

(1) Bağımsız denetimden geçmemiş ve tek düzen hesap planı ve diğer ilgili mevzuata göre düzenlenmiş 31 Aralık 2005 tarihli finansal tablolarına göre özkaynak oranı esas alınarak muhasebeleştirilmiştir.

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2012		31.12.2011	
Kısa vadeli finansal borçlar:	Faiz Oranı	TL	Faiz Oranı	TL
Banka kredileri				
-TL	13,15%	2.384.548	%13,15-17,62	3.901.635
-ABD\$ (1)	0% - 7,90%	16.703.170	%Libor+ 0,8-7,90	18.762.238
-Avro	%5,00-5,85%	11.888.775	%3,00-6,70	5.681.835
Banka Kredi Faiz Tahakkukları	--	366.751	--	711.679
		31.343.244		29.057.387

(1) 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla tutarın 3.568.000 TL'sinin faiz oranı Libor+%1'dir (31 Aralık 2011: 12.277.850 TL, Libor+%0,8). Ayrıca tutarın içinde Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı'ndan alınan 231.565 TL tutarında faizsiz kredi bulunmaktadır (31 Aralık 2011: 554.959 TL).

	30.09.2012		31.12.2011	
Uzun vadeli finansal borçlar:	Faiz Oranı	TL	Faiz Oranı	TL
Banka kredileri				
-TL	%17,62	220.807	%17,62	1.801.273
-ABD\$ (1)	7,90%	3.244.909	%5,45-7,90	15.185.099
-Avro	%5,45		%5,00-7,00	8.308.920
		3.465.716		25.295.292

(1) 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla tutarın içinde Türkiye Teknoloji Geliştirme Vakfı'ndan alınan kredi bulunmamaktadır (31 Aralık 2011: 211.273 TL).

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla kullanılan krediler karşılığında 32.025.000 ABD\$, 4.403.000 Avro ve 750.000 TL tutarında H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş.'nin kefaleti vardır (31 Aralık 2011: 35.025.000 ABD\$, 4.403.000 Avro, 750.000 TL). Ayrıca Eximbank kredileri için verilmiş bulunan 4.500.000 ABD\$ (31 Aralık 2011: 6.500.000 ABD\$) aval teminatı ve TTGV kredileri için verilmiş 258.750 ABD\$ (31 Aralık 494.972 ABD\$) tutarında teminat senedi mevcuttur. (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 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla banka kredisi borçlarının vadeleri aşağıdaki gibidir:

Vade	30.09.2012	31.12.2011
0-1 yıl içerisinde ödenecekler	31.343.244	29.057.387
1-2 yıl içerisinde ödenecekler	1.843.260	21.860.928
2-3 yıl içerisinde ödenecekler	1.622.456	1.717.182
3-4 yıl içerisinde ödenecekler	--	1.717.182
	34.808.960	54.352.679

NOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30.09.2012	31.12.2011
Alıcılar	42.400.514	55.413.046
Alacak senetleri	513.330	--
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(149.303)	(188.025)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı(-)	(207.511)	(21.659)
	42.557.030	55.203.362
İlişkili kuruluşlardan alacaklar (Dipnot 37)	634.024	806.943
	43.191.054	56.010.305

28
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 10 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Şüpheli ticari alacaklara ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2012	31.12.2011
Açılış bakiyesi	(21.659)	(373.298)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(185.852)	--
Yıl içinde iptal edilen karşılıklar, yapılan tahsilatların net etkisi (-)	--	351.639
Kapanış bakiyesi	(207.511)	(21.659)

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla alacaklara karşılık olarak alınan teminatlar bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2011: Yoktur).

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30.09.2012	31.12.2011
Satıcılar	14.674.084	22.602.111
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(94.032)	(258.954)
	14.580.052	22.343.157
İlişkili kuruluşlara borçlar (Dipnot 37)	95.966	17.847
	14.676.018	22.361.004

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

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacaklar	30.09.2012	31.12.2011
Personelden alacaklar	12.199	81.346
Verilen depozito ve teminatlar	590	590
	12.789	81.936
Uzun vadeli diğer alacaklar	30.09.2012	31.12.2011
Verilen depozito ve teminatlar	37.206	37.745

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 11 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli diğer borçlar	30.09.2012	31.12.2011
Ödenecek vergi ve fonlar(1)	1.833.420	1.465.018
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri(1)	1.932.992	1.381.720
Personele borçlar	781.479	743.000
Diğer	1.263.193	91.159
	5.811.084	3.680.897
İlişkili kuruluşlara borçlar (Dipnot 37)	75.157	479.919
	5.886.241	4.160.816

(1) Şirket ödenecek vergi ve fonlar ile ödenecek sosyal güvenlik kesintileri borçlarını ödemek için KDV iadesi alacağını kullanmaktadır.

NOT 12 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

NOT 13 – STOKLAR

	30.09.2012	31.12.2011
İlk madde ve malzemeler	20.563.901	33.023.080
Yarımamuller	2.142.808	2.471.996
Mamuller	4.290.495	7.784.874
Diğer mallar	25.177	--
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(384.052)	(862.325)
	26.638.329	42.417.625

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

Stoklar yangın, deprem ve hırsızlık risklerine karşı 21.000.000 TL (31 Aralık 2011: 40.588.500 TL) tutarında sigortalıdır.

NOT 14 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

NOT 15 – DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 16 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30.09.2012		31.12.2011	
	TL	Oranı	TL	Oranı
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.610.755	25,50%	5.508.584	25,50%
	5.610.755		5.508.584	

Şirket'in özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımı, Ege Fren A.Ş.'nin 30.09.2012 tarihli aşağıda bilgileri verilen yasal kayıtlara göre oluşturulmuş olan finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	30.09.2012	31.12.2011
Aktif toplamı	56.046.259	51.703.264
Kısa vadeli yükümlülükleri	30.011.092	27.435.045
Uzun vadeli yükümlülükleri	5.141.188	2.665.912
Net dönem karı	4.400.635	6.446.662

Gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutar aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011
Ege Fren A.Ş. net dönem karı	4.400.635 (1)	4.486.155
Sahip olunan pay oranı	25,5%	25,5%
Kar/(zarar) ile ilişkilendirilen tutar		
(pay oranı X net dönem karı / (zararı))	1.122.162	1.143.969

(1) Ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre hazırlanan finansal tablo tutarıdır.

NOT 17 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

31
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari dönem:

Maliyet değeri	01.01.2012 Bakiyesi	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2012 Bakiyesi
Arazi ve Arsalar	626.214	--	--	--	626.214
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	70.315.482	--	--	--	70.315.482
Binalar	5.981.527	--	--	--	5.981.527
Tesis, Makina ve Cihazlar	85.320.922	1.816.467	--	1.161.352	88.298.741
Leasing ile Alınan Makinalar	3.091.542	--	--	--	3.091.542
Taşıt Araçları	3.184.091	--	--	--	3.184.091
Döşeme ve Demirbaşlar	4.929.994	62.926	--	--	4.992.920
Özel Maliyetler	4.237.205	--	--	--	4.237.205
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.083.422	--	--	(1.161.352)	922.070
	179.770.399	1.879.393	--	--	181.649.792

Birikmiş Amortismanlar

Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	69.928.453	49.480	--	--	69.977.933
Binalar	4.992.498	57.656	--	--	5.050.154
Tesis, Makina ve Cihazlar	68.612.994	2.186.222	--	--	70.799.216
Leasing ile Alınan Makinalar	1.829.193	231.866	--	--	2.061.059
Taşıt Araçları	2.524.257	106.708	--	--	2.630.965
Döşeme ve Demirbaşlar	4.392.938	124.482	--	--	4.517.420
Özel Maliyetler	2.446.917	129.620	--	--	2.576.537
	154.727.250	2.886.034	--	--	157.613.284

Net Değer	25.043.149				24.036.508
------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Önceki dönem:

Maliyet değeri	01.01.2011 Bakiyesi	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2011 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	6.915.282	(2.195.904)	--	85.320.922
Leasing ile Alınan Makinalar	3.091.542	--	--	--	3.091.542
Taşıt Araçları	2.686.297	652.250	(154.456)	--	3.184.091
Döşeme ve Demirbaşlar	4.620.201	312.416	(2.623)	--	4.929.994
Özel Maliyetler	4.237.205	--	--	--	4.237.205
Yapılmakta Olan Yatırımlar	213.695	4.058.491	--	(2.188.765)	2.083.421
	172.373.708	11.938.439	(2.352.983)	(2.188.765)	179.770.399

Birikmiş Amortismanlar

Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	69.860.863	67.590	--	--	69.928.453
Binalar	4.915.623	76.875	--	--	4.992.498
Tesis, Makina ve Cihazlar	68.446.923	2.361.975	(2.195.904)	--	68.612.994
Leasing ile Alınan Makinalar	1.520.039	309.154	--	--	1.829.193
Taşıt Araçları	2.508.545	71.721	(56.009)	--	2.524.257
Döşeme ve Demirbaşlar	4.231.633	163.928	(2.623)	--	4.392.938
Özel Maliyetler	2.274.090	172.827	--	--	2.446.917
	153.757.716	3.224.070	(2.254.536)	--	154.727.250
Net Değer	18.615.992				25.043.149

Şirket'in maddi duran varlık amortismanı 2.886.034 TL (31 Aralık 2011: 3.224.070 TL) ve maddi olmayan duran varlık itfa payı 140.300 TL (31 Aralık 2011: 48.848 TL) toplamı olan 2.012.245 TL (31 Aralık 2011: 3.272.918 TL)'nin gider hesaplarındaki dağılımı aşağıdadır:

	30.09.2012	31.12.2011
Satışların maliyeti (Dipnot 28)	2.298.104	2.674.812
Genel yönetim giderleri (Dipnot 30)	599.571	489.999
Araştırma ve geliştirme giderleri (Dipnot 30)	128.659	108.107
	3.026.334	3.272.918

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 18 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar yangın, deprem, hırsızlık ve makina kırılması risklerine karşı sigortalanmış olup sigorta bilgileri aşağıdadır (31 Aralık 2011: 77.819.192 TL):

Aktifin Cinsi	Teminat Tutarı	Başlangıç Tarihi	Bitiş Tarihi
Tesis, makina ve cihazlar	10.755.000,00	31.12.2011	31.12.2012
Binalar	67.064.800,00	31.12.2011	31.12.2012
Döşeme ve demirbaşlar	2.496.000,00	31.12.2011	31.12.2012
Taşıtlar	451.792,00	31.12.2011	31.12.2012
	80.767.592		

NOT 19 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Cari dönem:

Maliyet değeri	01.01.2012 Bakiyesi	Girişler	Çıkışlar	Transfer	30.09.2012 Bakiyesi
Haklar	464.074	--	--	--	464.074
Geliştirme giderleri (1)	2.188.765	1.017.167	--	--	3.205.932
	2.652.839	1.017.167	--	--	3.670.006
İtfa değeri					
Haklar	421.390	16.494	--	--	437.884
Geliştirme giderleri	31.150	123.806	--	--	154.956
	452.540	140.300	--	--	592.840
Net Değer	2.200.299				3.077.166

(1) 2011 yılı içinde 825.373 TL tutarında geliştirme projesi tamamlanmış olup faaliyete başlamıştır.

Önceki dönem:

Maliyet değeri	01.01.2011 Bakiyesi	Girişler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2011 Bakiyesi
Haklar	433.722	30.352	--	--	464.074
Geliştirme giderleri (1)	--	--	--	2.188.765	2.188.765
	433.722	30.352	--	2.188.765	2.652.839
İtfa değeri					
Haklar	403.692	17.698	--	--	421.390
Geliştirme giderleri	--	31.150	--	--	31.150
	403.692	48.848	--	--	452.540
Net Değer	30.030				2.200.299

(1) Yıl içinde 825.373 TL tutarında geliştirme projesi tamamlanmış olup faaliyete başlamıştır.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 20 – ŞEREFİYE

Yoktur (31 Aralık 2011: 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	30.09.2012	31.12.2011
Dava karşılıkları	97.094	31.973
Kullanılmamış izin ücret karşılıkları	127.306	149.250
Nakliye, gümrük komisyon karşılıkları	63.504	63.699
Fiyat farkı karşılığı	443.136	361.299
İkramiye karşılıkları	900.000	--
Diğer	519.130	--
	2.150.170	606.221

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

Şirket tarafından açılan davalar :

Mahkeme/İcra	Dosya No	Davalı/Borçlu	Dava/Takip Konusu	Dava Tutarı	Son Durum
İzmir 4.İdare Mahkemesi	2005/455	Sosyal Sigortalar Kurumu Başkanlığı	İdari para cezasına itiraz ve cezanın kaldırılmasına karar verilmesi talebi	3.807,00 TL	(1)
İzmir 3.İdare Mahkemesi	2012/1379	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	Kaynak kullanma destekleme fonu ve cezasının terkin	1.174,00 TL	(2)
İzmir 1.Vergi Mahkemesi	2012/872	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KDV ve cezasının terkin	212,00 TL KDV 636,00 TL CEZA	(3)
İzmir 4. İdare Mahkemesi	2012/1385	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KKDF ve cezasının terkin	1.371 TL	(3)
İzmir 1.Vergi Mahkemesi	2012/899	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KDV ve cezasının terkin	247,00 TL KDV 741,00 TL CEZA	(3)

- (1) İtiraz neticesi beklenmektedir.
(2) Yargılama devam etmektedir.
(3) Yargılama devam etmektedir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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 tarafından açılan davalar (devamı) :

İzmir 3. İdare Mahkemesi	2012/1413	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KKDF ve cezasının terkinini	2.662 TL 480,00 TL KDV	(1)
İzmir 1.Vergi Mahkemesi	2012/900	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KDV ve cezasının terkinini	1.440,00 TL CEZA	(2)
İzmir 1. İdare Mahkemesi	2012/1434	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KKDF ve cezasının terkinini	124 TL	(2)
İzmir 1.Vergi Mahkemesi	2012/901	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KDV ve cezasının terkinini	23,00 TL KDV 69,00 TL CEZA	(2)
İzmir 4. İdare Mahkemesi	2012/1384	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KKDF ve cezasının terkinini	818 TL	(2)
İzmir 1.Vergi Mahkemesi	2012/902	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KDV ve cezasının terkinini	148,00 TL KDV 444,00 TL CEZA	(2)
İzmir 3. İdare Mahkemesi	2012/1412	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KKDF ve cezasının terkinini	756 TL	(1)
İzmir 1.Vergi Mahkemesi	2012/903	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KDV ve cezasının terkinini	136,00 TL KDV 411,00 TL CEZA	(2)
İzmir 4. İdare Mahkemesi	2012/1418	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KKDF ve cezasının terkinini	2.624 TL 473,00 TL KDV 1.419,00 TL CEZA	(2)
İzmir 2.Vergi Mahkemesi	2012/995	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KDV ve cezasının terkinini	CEZA	(2)
İzmir 1. İdare Mahkemesi	2012/1470	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KKDF ve cezasının terkinini	247 TL	(2)
İzmir 2.Vergi Mahkemesi	2012/995	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KDV ve cezasının terkinini	45,00 TL KDV 135,00 TL CEZA	(2)
İzmir 4.Vergi Mahkemesi	2012/1222	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KKDF ve cezasının terkinini	490,00 TL	(2)
İzmir 3.Vergi Mahkemesi	2012/1103	Ege Serbest Bölge Gümrük Müdürlüğü	KDV ve cezasının terkinini	88,00 TL KDV 265,00 TL CEZA	(2)

(1) Dava, Yargı mahkemesine henüz intikal etmemiştir.

(2) Dava devam etmektedir

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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)
2010/65	İzmir 5. İş Mahkemesi	SSK-Mustafa Cengiz	İş kazası sonucu SGK’nın uğradığı zararın tazmini	20.873 TL + faiz	(2)
2012/245	İzmir 8. İş Mahkemesi	Cem Akdeniz	İşe İade Talebi	--	(3)
2009/794	İzmir 5. İş Mahkemesi	Mustafa Sarioğlu	Kıdem tazminatı, yıllık izin, hafta tatili ve bayram ücreti talebi	2.400 TL +faiz	(4)
2011/ 432	İzmir 1. İş Mahkemesi	Halil İbrahim Duyar	Sigortalık Başlangıç Tespiti	--	(5)

- (1) Karar Şirket lehine bozulmuştur.Bozma ile ilgili tebligat beklenmektedir.
- (2) Dava 01.11.2012 tarhine ertelenmiştir
- (3) Tüm deliller toplandıktan sonra duruşma günü verilecektir.
- (4) Davacı icra yoluna başvurmuştur.
- (5) Dosya Yargıtay’da dır.

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)
2012/4139	İzmir 12. İcra Müdürlüğü	Mustafa Sarioğlu	--	8.308 TL	(1)

- (1) İcra takibi durdurulmuş olup, dosyanın Yargıtay’dan dönüşü beklenmektedir.

Şirket aleyhine sonuçlanmış davalar:

Dosya No	Mahkemesi	Davacı	Dava Konusu	Dava Tutarı	Son Durum Hakkında Açıklama
2004/1309	İzmir 2. İdare Mahkemesi	SSK Başkanlığı	İdari para cezasına itiraz ve cezasının kaldırılmasına karar verilmesi talebi	12.879 TL	(1)

- (1) Dava şirket lehine sonuçlanmıştır.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla finansal tablolarda 97.094 TL tutarında dava karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2011: 31.973 TL).

c) 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla yükümlülüklerde yer almayan taahhütlerin toplamı:

Teminat-Rehin-İpotekler (TRİ) :

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	21.250.992	31.179.424
-Teminat mektupları	2.208.379	3.037.874
-Teminat senetleri	473.213	863.700
-Ticari işletme rehni	15.000.000	15.000.000
-Aval teminatı	3.569.400	12.277.850
 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	21.250.992	31.179.424

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

				30.09.2012	31.12.2011
Cinsi	Verildiği yer	YP Cinsi	YP Tutarı	TL Tutarı	TL Tutarı
Teminat mektubu	İzmir Gümrük Müdürlüğü	TL	--	100.000	100.000
Teminat mektubu	EGSB Gümrük Saymanlığı	TL	--	20.000	20.000
Teminat mektubu	Erdemir A.Ş.	ABD\$	500.000	892.350	1.888.900
Teminat mektubu	Esbaş Gümrük	ABD\$	32.593	58.169	61.565
Teminat mektubu	İzmirgaz A.Ş.	TL	--	120.000	205.001
Teminat mektubu	İzmir 2. İcra Müdürlüğü	TL	--	8.000	8.000
Teminat mektubu	İzmir 12. İcra Müdürlüğü	TL	--	9.860	
Teminat mektubu	Mercedes Benz Türk A.Ş.	AVRO	--	0	171.066
Teminat mektubu	TTGV	ABD\$	--	0	83.342
Teminat mektubu	Satıcılara verilen	TL	--	1.000.000	500.000
Aval teminatı	Eximbank	ABD\$	2.000.000	3.569.400	12.277.850
Teminat senetleri	Satıcılara verilen	ABD\$	6.400	11.422	12.089
Teminat senetleri	TTGV	ABD\$	258.750	461.791	851.611
Ticari işletme rehni (1)	Türkiye İş Bankası A.Ş.	TL	--	15.000.000	15.000.000
				21.250.992	31.179.424

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

d) 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla alınmış olan teminat ve kefalet tutarları :

				30.09.2012	31.12.2011
	YP Cinsi	YP Tutarı	TL Tutarı	TL Tutarı	
<u>Alınan teminat senetleri</u>					
Muhtelif alıcılar	TL	--	952.977	952.977	
Muhtelif alıcılar	AVRO	185.000	420.727	452.103	
<u>Alınan kefaletler</u>					
H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (Dipnot 8)	AVRO	4.403.000	10.013.303	10.760.051	
H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (Dipnot 8)	ABD\$	32.025.000	57.853.162	66.158.723	
H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (Dipnot 8)	TL	--	750.000	750.000	
				69.990.169	79.073.854

NOT 23 – TAAHHÜTLER

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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 6 Mart.1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 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 Eylül 2012 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı aylık 3.033,98 TL (31 Aralık 2011: 2.731,85 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün 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 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık % 5,10 enflasyon oranı ve %10 iskonto oranı varsayımına göre, %4,66 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2011: %4,66 reel iskonto oranı). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında ortalama işe devam etme olasılığı % 91,27 (31 Aralık 2011: % 90,92) olarak hesaplanmış ve indirgenmiş kıdem tazminatı karşılığı tutarı bu oran esas alınarak hesaplanmıştır.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2012	31.12.2011
Dönem başı	1.302.257	753.892
Ödeme	(534.375)	(250.809)
Faiz maliyeti	65.113	37.695
Cari hizmet maliyeti	559.809	412.866
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(10.974)	348.613
Dönem sonu bakiye	1.381.830	1.302.257

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 25 – EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

NOT 26 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30.09.2012	31.12.2011
Peşin ödenen sigorta giderleri	133.153	397.542
Peşin ödenen diğer giderler	38.798	9.859
Sigorta tazminat ve diğer gelir tahakkukları	159.693	12.258
Devreden KDV	13.474.582	12.167.211
İade alınacak KDV(1)	3.245.286	3.188.431
İş avansları	22.352	13.900
Personel avansları	13.088	10.420
Sabit kıymetler için verilen avanslar	--	441.000
Stoklar için verilen sipariş avansları	316.575	386.036
Diğer KDV	490.429	--
Diğer	138.058	71.274
	18.032.014	16.697.931

(1) Şirket ödenecek vergi ve fonlar ile ödenecek sosyal güvenlik kesintileri borçlarını ödemek için KDV iadesi alacağını kullanmaktadır (Dipnot 11).

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30.09.2012	31.12.2011
Yurtdışı alınan sipariş avansı	266.609	288.418
Ödenecek KDV	1.103.752	--
	1.370.361	288.418

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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	30.09.2012		31.12.2011	
	Pay Tutarı	Oranı %	Pay Tutarı	Oranı
Ege Endüstri Holding A.Ş. (A Grubu)	114.131	3,62	114.131	3,62
Ege Endüstri Holding A.Ş. (B Grubu)	1.890.009	60,00	1.890.009	60,00
Halka açık kısım	1.092.652	34,69	1.092.652	34,69
Diğer (A Grubu) (1)	3.623	0,12	3.623	0,12
Diğer (B Grubu) (1)	49.585	1,57	49.585	1,57
	3.150.000	100,00	3.150.000	100,00

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

Şirket'in 28 Mart 2007 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurulu Toplantısı'nda Şirket ana sözleşmesinin sermaye başlıklı 5. maddesinin Sermaye Piyasası Kurulu'nun 18 Ekim 2006 tarih ve 1943 sayılı izin yazısı ve Sanayi ve Ticaret Bakanlığı'nın 01 Kasım 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 11.775.375 A Grubu nama ve 303.224.625 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	109.265.233	1.092.652
Diğer Ortaklar	A	362.250	3.623
Diğer Ortaklar	B	4.958.492	49.585
		315.000.000	3.150.000

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 27 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Sermaye Düzeltme Farkları

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Sermaye Düzeltme Farkı 26.119.105 TL (31 Aralık 2011: 26.119.105 TL)'dir.

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 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal yedekler toplamı 2.859.327 TL'dir (31 Aralık 2011: 1.840.748 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. 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.-30 Eylül 2012 tarihleri arasında 10.343.296 TL tutarında kar payı dağıtmıştır (01.01 -31 Aralık 2011: 1.665.904 TL).

Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar kar/(zararları) tutarı 23.763.499 TL'dir (31 Aralık 2011: 7.192.983 TL).

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Satış gelirleri	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Yurtiçi satışlar	18.342.774	1.790.120	26.990.057	9.113.522
Yurtdışı satışlar	93.575.142	29.592.092	92.471.953	38.221.745
Diğer satışlar	8.880.906	4.799.574	2.032.776	526.615
Brüt satışlar	120.798.822	36.181.786	121.494.786	47.861.882
Satışlardan iade, iskonto ve indirimler (-)	(973.016)	(338.566)	(530.001)	(73.416)
	119.825.806	35.843.220	120.964.785	47.788.466
Satışların maliyeti	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Satılan mamul maliyeti	(91.364.049)	(27.105.557)	(87.999.937)	(34.847.307)
	(91.364.049)	(27.105.557)	(87.999.937)	(34.847.307)

NOT 29 – FAALİYET GİDERLERİ

	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	848.054	322.569	567.328	184.474
Genel yönetim giderleri	9.048.988	2.641.696	8.362.418	3.007.599
Araştırma ve geliştirme giderleri	653.734	214.644	1.000.982	-110.128
	10.550.776	3.178.909	9.930.728	3.081.945

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Personel giderleri	6.247.667	1.708.844	4.986.638	1.284.798
Amortisman giderleri(Dipnot 18)	934.843	459.052	412.917	168.053
Yurtdışı pazarlama giderleri	499.509	116.182	401.670	141.565
Nakliye giderleri	113.007	51.946	79.098	27.135
Seyahat giderleri	169.256	53.410	335.049	124.145
Kira giderleri	257.598	98.493	262.222	100.659
Danışmanlık giderleri	1.042.805	374.282	938.105	410.791
Kırtasiye, eğitim ve oda üyelik giderleri	152.334	27.929	179.677	53.937
Sigorta giderleri	159.765	57.475	112.482	38.749
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	276.457	120.509	291.302	86.080
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	79.573	-21.050	548.710	50.690
Şüpheli alacak karşılığı	185.852	165.773	--	--
Diğer	432.110	49.394	1.382.858	516.319
	10.550.776	3.262.239	9.930.728	3.002.921

Amortisman giderleri;

	30.09.2012	31.12.2011
Satışların maliyeti (Dipnot 28)	2.298.104	2.674.812
Genel yönetim giderleri	599.571	489.999
Araştırma ve geliştirme giderleri	128.659	108.107
	3.026.334	3.272.918

NOT 30 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

Personel giderleri;

	30.09.2012	30.09.2011
Satışların maliyeti	5.397.939	8.812.030
Genel yönetim giderleri	5.916.438	4.655.409
Araştırma ve geliştirme giderleri	331.229	331.229
Kıdem tazminatı karşılık giderleri	79.573	548.710
	11.725.179	14.347.378

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 31 – DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR / (GİDERLER)

	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Diğer faaliyetlerden gelirler				
Sabit kıymet satış karı	--	--	141.908	139.504
Kalıp satış gelirleri	1.598.508	172.272	338.762	333.762
Önceki dönem gelir ve karları	6.771	--	24.200	13.459
Ar-Ge yatırım gelirleri	83.769	--	--	--
Diğer	628.309	596.890	39.985	1.567
	2.317.357	769.162	544.855	488.292

(1) Tübitak'dan alınan Ar-Ge yatırım geliri, Ar-Ge gelir vergisi istisnası ve Ar-Ge SGK teşvik primlerinden oluşmaktadır.

	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Diğer faaliyetlerden giderler				
Kanunen kabul edilmeyen giderler	105.603	63.737	169.740	25.714
Önceki dönem gider ve zararlar	8.127	--	8.288	--
Fiyat farkı giderleri	--	--	258.757	63.978
İzin karşılıkları gideri	207.511	199.742	147.401	35.494
Dava karşılıkları	65.121	--	75.000	25.000
Mutabakat farkları	--	--	74.400	--
Diğer giderler	298.935	298.935	211.446	208.677
	685.297	562.414	945.032	358.863

NOT 32 – FİNANSAL GELİRLER

	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	375.667	61.894	416.488	140.422
Faiz ve vade farkı gelirleri	63.314	35.458	8.818	1.274
Kambiyo karları	4.865.235	726.390	10.774.274	6.306.863
	5.304.216	823.742	11.199.580	6.448.559

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 33 – FİNANSAL GİDERLER

	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	435.424	58.808	701.200	314.167
Kambiyo zararı	4.707.391	521.786	11.250.584	6.909.337
Faiz gideri	1.953.965	474.566	1.360.669	625.115
Diğer	191.229	33.125	129.605	41.423
	7.288.009	1.088.285	13.442.058	7.890.042

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

Yoktur (31 Aralık 2011: Yoktur).

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 (2011 : %20).

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülük)	
	30.09.2012	31.12.2011	30.09.2012	31.12.2011
Kayıtlı değer-vergi farklılıkları				
Teslimatı gerçekleşmemiş stokların aktife geri alınmasına ilişkin düzeltme	(1.476.771)	(2.308.127)	(295.355)	(461.625)
Teslimatı gerçekleşmemiş stoklara ilişkin alacak düzeltmesi	1.507.121	2.740.380	301.424	548.076
Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	119.442	(241.911)	23.888	(48.382)
Kullanılmayan izin karşılık giderleri	97.259	115.979	19.452	23.196
Dava karşılıkları	97.094	31.973	19.419	6.395
Kıdem tazminatı karşılığı	1.084.989	938.919	216.998	187.784
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	(84.629)	155.410	(16.926)	31.082
Stokların kayıtlı değeri ile vergi değeri arasındaki net fark	158.674	109.305	31.735	21.861
Stok değer düşüklüğü karşılığı	325.698	699.380	65.140	139.876
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	1.589.405	942.564	317.881	188.513
Diğer	--	55.214	--	11.043
Ertelenen vergi varlıkları	4.979.682	5.789.124	995.937	1.157.826
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(1.561.400)	(2.550.038)	(312.281)	(510.007)
Ertelenen vergi varlık/(yükümlülükleri), net	3.418.282	3.239.086	683.656	647.819

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 itibariyle sona eren dönemler için ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:	30.09.2012	31.12.2011
Açılış bakiyesi	1.157.826	1.136.093
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(161.889)	21.733
Kapanış bakiyesi	995.937	1.157.826
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:	30.09.2012	31.12.2011
Açılış bakiyesi	(510.007)	(252.221)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	197.726	(257.786)
Kapanış bakiyesi	(312.281)	(510.007)

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.

2012 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir (2011: %20). Ancak serbest bölgedeki ana faaliyet konusundan sağlanan kazançlar vergiden muaftır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2012 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20'dir. (2011: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye 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 bilanço'ya yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 35 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Cari vergi yükümlülüğü	30.09.2012	31.12.2011
Kurumlar vergisi karşılığı	2.559.195	1.432.420
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(2.167.459)	(1.273.208)
	391.736	159.212

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

Vergi gideri/(geliri)	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Cari kurumlar vergisi	(2.559.195)	(1.297.854)	(1.136.175)	(285.885)
Ertelenmiş vergi (geliri) / gideri	35.836	28.347	(93.632)	(12.941)
	(2.523.359)	(1.269.507)	(1.229.807)	(298.826)

Cari dönem kurumlar vergisi hesaplaması aşağıdaki gibidir (TL) :

	30.09.2012	31.12.2011
Ticari bilanço karı	17.536.445	25.969.656
Kanunen kabul edilmeyen giderler	1.516.118	948.926
Diğer İndirimler	(6.256.585)	(19.756.485)
Ara toplam	12.795.978	7.162.097
Vergi oranı (%)	20%	20%
Vergi karşılığı	2.559.196	1.432.419

NOT 36 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 30.09.2012	01.07.- 30.09.2012	01.01.- 30.09.2011	01.07.- 30.09.2011
Hissedarlara ait net kar	16.158.052	5.327.705	20.305.627	8.562.407
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	315.000.000	315.000.000	315.000.000	315.000.000
TL cinsinden hisse başına kar	0,0513	0,0169	0,0645	0,0272

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 37 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30.09.2012		31.12.2011	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
a) İlişkili taraflardan alacaklar:				
BMC Sanayi ve Ticaret A.Ş.	165.772	--	808.902	--
Ege Fren San. A.Ş.	468.264	--	--	--
Tahakkuk etmemiş finansman geliri (-)	(12)	--	(1.960)	--
	634.024	--	806.943	--
	30.09.2012		31.12.2011	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
b) İlişkili taraflara borçlar:				
Ortaklara kar payı borçları	--	75.157	--	479.919
H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş.	3.696	--	--	--
Ege Fren San. A.Ş.	75.960	--	18.089	--
Bayraktar Otom. A.Ş.	16.314	--	--	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri (-)	(4)	--	(242)	--
	95.966	75.157	17.847	479.919
			01.01.-	01.01.-
			30.09.2012	30.09.2011
c) İlişkili taraflara yapılan satışlar:				
Ege Fren A.Ş.			1.123.478	169.675
BMC Sanayi ve Ticaret A.Ş.			461.626	1.797.587
Baylas A.Ş.			--	12.483
			1.585.104	1.979.745
			01.01.-	01.01.-
			30.09.2012	30.09.2011
d) İlişkili taraflardan yapılan alışlar:				
Ege Fren A.Ş.			422.484	325.214
H. Bayraktar Yatırım Holding A.Ş.			839.156	603.126
Bayraktar Otomotiv Servis Hiz.A.Ş.			50.695	--
Baytur Motorlu Vasıtalar Ticaret A.Ş.			--	854
			1.312.335	929.194

e) Yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarının ödenen ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı: 1.030. 574 TL'dir (01.01.-30 Eylül 2011: 893.494TL).

50
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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.

51
EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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:

Alacaklar				
Cari Dönem	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	43.340.357	49.995	38.503.568	316.575
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	33.147.191	49.995	11.272.085	316.575
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	10.193.166	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	207.511	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(207.511)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽⁵⁾	--	--	27.231.483	--

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

(2) 30 Eylül 2012 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 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

Kredi Riski(devamı)

Alacaklar				
Önceki Dönem	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	56.198.330	119.681	31.878.841	827.036
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı ⁽²⁾	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri ⁽³⁾	54.369.783	119.681	699.417	827.036
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽⁴⁾	1.828.547	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	21.659	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(21.659)	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽⁵⁾	--	--	31.179.424	--

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

(2) 31 Aralık 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 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle vadesi geçmiş ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2012	31.12.2011
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	486.693	1.206.271
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	65.005	118.094
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	100.767	504.182
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	21.659
	652.465	1.850.206

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 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 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)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	55.371.219	55.371.219	22.754.977	29.150.526	3.465.716
Banka Kredileri	34.808.960	34.808.960	2.192.718	29.150.526	3.465.716
Ticari Borçlar	14.676.018	14.676.018	14.676.018	--	--
Diğer Borçlar	5.886.241	5.886.241	5.886.241	--	--

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev Olmayan Finansal					
Yükümlülükler	80.874.499	80.874.499	46.379.651	9.199.556	25.295.292
Banka Kredileri	54.352.679	54.352.679	20.316.143	8.741.244	25.295.292
Ticari Borçlar	22.361.004	22.361.004	21.902.692	458.312	--
Diğer Borçlar	4.160.816	4.160.816	4.160.816	--	--

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 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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	ABD Doları	Avro	GBP	SEK
	Karşılığı				
Ticari alacaklar	37.972.710	11.555.349	6.404.677	886.329	--
Parasal finansal varlıklar	6.528.493	2.255.377	1.048.864	28.345	--
Parasal olmayan finansal varlıklar	107.413	48.640	8.926	--	--
Dönen varlıklar	44.608.616	13.859.366	7.462.467	914.674	--
Toplam Varlıklar	44.608.616	13.859.366	7.462.467	914.674	--
Ticari borçlar	6.287.260	2.028.406	1.077.358	14.910	503.174
Finansal yükümlülükler	28.591.945	9.359.091	5.150.000	--	--
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	115.367	64.642	--	--	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	34.994.572	11.452.139	6.227.358	14.910	503.174
Finansal yükümlülükler	3.244.909	1.818.182	--	--	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler	3.244.909	1.818.182	--	--	--
Toplam Yükümlülükler	38.239.481	13.270.321	6.227.358	14.910	503.174
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	6.369.135	589.045	1.235.109	899.764	(503.174)
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	6.377.089	605.047	1.226.183	899.764	(503.174)
İhracat	93.575.142	31.164.867	14.102.093	1.866.367	--
İthalat	17.618.438	4.749.139	3.622.255	66.205	2.164.633

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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	JPY
Ticari alacaklar	50.917.935	18.564.340	5.028.156	1.221.785	--
Parasal finansal varlıklar	208.700	108.421	1.598	--	--
Parasal olmayan finansal varlıklar	74.571	--	29.096	--	142.266
Dönen varlıklar	51.201.206	18.672.761	5.058.851	1.221.785	142.266
Toplam Varlıklar	51.201.206	18.672.761	5.058.851	1.221.785	142.266
Ticari borçlar	4.052.358	1.423.862	536.782	17.497	--
Finansal yükümlülükler	24.444.073	9.932.891	2.325.000	--	--
Parasal olmayan diğer yükümlülükler	188.327	9.138	70.000	--	--
Kısa Vadeli Yükümlülükler	28.684.758	11.365.891	2.931.782	17.497	--
Finansal yükümlülükler	23.494.019	8.039.123	3.400.000	--	--
Uzun Vadeli Yükümlülükler	23.494.019	8.039.123	3.400.000	--	--
Toplam Yükümlülükler	52.178.777	19.405.014	6.331.782	17.497	--
Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(977.571)	(732.253)	(1.272.931)	1.204.288	142.266
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık Pozisyonu	(863.815)	(723.115)	(1.232.028)	1.204.288	--
İhracat	128.099.746	49.243.172	18.275.239	2.891.578	--
İthalat	34.643.001	9.455.897	8.093.929	158.480	--

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE 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
Döviz Kurunun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	10.513	(10.513)	10.798	(10.798)
Avro net varlığı	28.512	(28.512)	28.306	(28.306)
GBP net varlığı	26.036	(26.036)	26.036	(26.036)
SEK net varlığı	(1.369)	1.369	(1.369)	1.369
Toplam	63.691	(63.691)	63.771	(63.771)

Önceki dönem

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Döviz Kurunun TL karşısında % 1 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	(13.832)	13.832	(11.065)	11.065
Avro net varlığı	(31.108)	31.108	(24.886)	24.886
GBP net varlığı	35.129	(35.129)	28.103	(28.103)
JPY net varlığı	35	(35)	28	(28)
Toplam	(9.776)	9.776	(7.820)	7.820

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE 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 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	Cari dönem	Önceki Dönem
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Vadeli mevduatlar	6.295.734	--
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri	(26.679.710)	(42.074.829)
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler		
-Banka kredileri (1)	(8.129.250)	(12.277.850)
	(28.513.226)	(54.352.679)

(1) Faiz oranı Libor + 1 %'dir.

Duyarlılık analizi;

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla TL para birimi cinsinden olan faiz 100 baz puan yüksek/düşük olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, vergi öncesi kar ve özkaynakları 121.002 TL (31 Aralık 2011: 116.003 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.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
30 EYLÜL 2012 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

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

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.

	30.09.2012	31.12.2011
Toplam yükümlülükler	61.478.189	83.740.614
Eksi: nakit ve nakit benzeri değerler (Dipnot 6)	(11.275.095)	(699.714)
Net borç	50.203.094	83.040.900
 Toplam özsermaye	 72.049.983	 66.235.227
Borç / özsermaye oranı	70%	125%

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.