

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak - 30 Eylül 2014 ara hesap dönemine ait özet
konsolide finansal tablolar**

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	4
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	5
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar	6 – 32

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ara dönem****konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		incelemeden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Varlıklar			
Dönen varlıklar		111.486.873	103.210.936
Nakit ve nakit benzerleri	4	21.951.366	13.575.948
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 12	309.213	550.044
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	49.141.330	48.387.246
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	2.932.797	9.419.893
Stoklar	6	34.869.217	28.426.475
Peşin ödenmiş giderler	7	1.740.428	764.868
Diğer dönen varlıklar	8	542.522	2.086.462
Duran varlıklar		36.313.555	33.840.254
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		46.864	43.812
Finansal yatırımlar		120.728	120.728
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	6.664.507	5.317.915
Maddi duran varlıklar	9	22.171.330	21.694.413
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	9	5.076.344	5.287.982
Peşin ödenmiş giderler	7	874.345	152.750
Ertelenmiş vergi varlığı	15	1.359.437	1.222.654
Toplam varlıklar		147.800.428	137.051.190

İlişikte 6 ile 32'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ara dönem****konsolide finansal durum tablosu**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		incelemeden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Notlar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		23.189.389	31.082.385
Kısa vadeli borçlanmalar	11	132.750	9.074.450
Uzun vadeli borçların kısa vadeli kısımları	11	-	23.477
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 12	519.437	583.812
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	16.779.063	17.910.617
Diğer Borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		11.225	23.867
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	1.960.907	2.131.968
Ertelenmiş gelirler		637.025	103.207
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	2.379.939	1.168.630
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		620.000	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		41.688	41.688
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		107.355	20.669
Uzun vadeli yükümlülükler		3.955.810	12.890.912
Uzun vadeli borçlanmalar	11	-	8.769.513
Ertelenmiş gelirler		64.163	88.085
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	3.891.647	4.033.314
Toplam yükümlülükler		27.145.199	43.973.297
Özkaynaklar			
Özkaynaklar		120.655.229	93.077.893
Ödenmiş sermaye	16	3.150.000	3.150.000
Sermaye düzeltmesi farkları	16	26.119.105	26.119.105
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	16	(703.251)	(797.071)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		5.544.295	3.872.474
Geçmiş yıllar karları		42.185.857	31.109.506
Net dönem karı		44.359.223	29.623.879
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		147.800.428	137.051.190

İlişikte 6 ile 32'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide kar veya zarar diğer kapsamlı gelir tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı incelemeden geçmemiş	Sınırlı incelemeden geçmemiş	Sınırlı incelemeden geçmemiş	Sınırlı incelemeden geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Satış gelirleri	3	168.140.916	55.689.792	124.584.633	50.226.428
Satışların maliyeti(-)		(110.960.698)	(38.426.321)	(88.357.082)	(34.284.767)
Brüt kâr		57.180.218	17.263.471	36.227.551	15.941.661
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(4.097.054)	(1.469.625)	(3.252.504)	(1.441.331)
Genel yönetim giderleri (-)		(7.112.083)	(1.998.278)	(9.802.329)	(3.448.373)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(1.131.080)	(250.922)	(1.384.235)	(295.869)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	9.715.473	5.374.507	8.064.048	4.318.422
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(5.681.505)	(2.117.107)	(2.573.581)	(1.786.293)
Esas faaliyet kârı		48.873.969	16.802.046	27.278.950	13.288.217
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		219.053	37.809	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	10	1.792.838	635.695	512.926	237.813
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet kârı		50.885.860	17.475.550	27.791.876	13.526.030
Finansman gelirleri	19	1.051.230	719.798	1.407.939	779.892
Finansman giderleri (-)	19	(1.317.293)	(111.731)	(4.792.104)	(1.619.845)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı		50.619.797	18.083.617	24.407.711	12.686.077
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri / geliri		(6.260.574)	(2.316.159)	(3.214.114)	(1.602.211)
- Dönem vergi gideri (-)	15	(6.420.812)	(2.374.118)	(3.041.040)	(1.635.843)
- Ertelenen vergi (gideri)/geliri	15	160.238	57.959	(173.074)	33.632
Net dönem kârı		44.359.223	15.767.458	21.193.597	11.083.866
Dönem net karın dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		44.359.223	15.767.458	21.193.597	11.083.866
Pay başına kazanç (tam TL)					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	17	0,1408	0,0501	0,0673	0,0352
Diğer kapsamlı gelir					
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderler					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		117.275	356.819	(926.682)	(25.696)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları vergi etkisi	15	(23.455)	(71.364)	185.336	5.139
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir/(gider)		93.820	285.455	(741.346)	(20.557)
Toplam kapsamlı gelir		44.453.043	16.052.913	20.452.251	11.063.309
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		44.453.043	16.052.913	20.452.251	11.063.309

İlişikte 6 ile 32'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir/(gider)				Birikmiş kârlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farkları	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)/kazançları	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem kârı	Ana ortaklığa ait toplam özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
31 Aralık 2013 itibariyle	3.150.000	26.119.105	3.872.474	(797.071)	31.109.506	29.623.879	-	-	93.077.893
Transferler	-	-	1.671.821	-	11.076.351	(12.748.172)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	(16.875.707)	-	-	(16.875.707)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	44.359.223	-	-	44.359.223
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	93.820	-	-	-	-	93.820
Toplam kapsamlı gelir /(gider)	-	-	-	93.820	-	44.359.223	-	-	44.453.043
30 Eylül 2014 itibariyle	3.150.000	26.119.105	5.544.295	(703.251)	42.185.857	44.359.223			120.655.229
31 Aralık 2012 itibariyle (önceden raporlanan)	3.150.000	26.119.105	2.859.327	-	23.763.498	18.830.112	74.722.042	-	74.722.042
Muhasebe politikalarındaki değişiklikler (Not 2.2)	-	-	-	437.870	(703.478)	265.608	-	-	-
31 Aralık 2012 itibariyle (yeniden düzenlenen)	3.150.000	26.119.105	2.859.327	437.870	23.060.020	19.095.720	74.722.042	-	74.722.042
Transferler	-	-	1.013.147	-	8.049.487	(9.062.634)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	(10.033.086)	(10.033.086)	-	(10.033.086)
Net dönem karı	-	-	-	-	-	21.193.597	21.193.597	-	21.193.597
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(741.346)	-	-	(741.346)	-	(741.346)
Toplam kapsamlı gelir /(gider)	-	-	-	(741.346)	-	21.193.597	20.452.251	-	20.452.251
30 Eylül 2013 itibariyle	3.150.000	26.119.105	3.872.474	(303.476)	31.109.507	21.193.597	85.141.207	-	85.141.207

İlişikte 6 ile 32'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2014	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2013
	Dipnot		
İşletme faaliyetleri:			
Vergi karşılığı öncesi kar		50.619.797	24.407.711
Vergi öncesi kar ile işletme faaliyetlerinden sağlanan/ (faaliyetlerinde kullanılan) net nakit mutabakatı için gerekli düzeltmeler			
Amortisman ve itfa ve tükenme payları		3.303.886	3.239.417
Şüpheli alacak karşılığı/(tahsilatı); net		(287.037)	-
Kıdem tazminatı giderleri		625.904	728.531
Faiz geliri	19	(76.830)	(170.025)
Faiz giderleri	19	200.060	880.877
Maddi duran varlık satış (karı)		(219.053)	(288.060)
Kullanılmamış izin karşılığı		(1.495)	650.254
Borç ve diğer karşılıkları		620.000	876.721
Dava karşılıkları		-	11.978
Stok değer düşüklüğü karşılığı/(karşılığın iptal edilmesi)	6	95.583	(927.835)
İştirak karından alınan pay	10	(1.792.838)	(512.925)
Diğer		-	69.115
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net kar		53.087.977	28.965.759
Varlık ve kaynaklardaki değişimler:			
Stoklar		(6.408.953)	(6.183.408)
Ticari alacaklar (ilişkili kuruluşlar dâhil)		(226.216)	(14.001.071)
Diğer alacaklar		6.484.044	340.760
Diğer dönen varlıklar		1.844.762	(2.630.190)
Peşin ödenmiş giderler		(1.697.155)	(1.148.109)
Uzun vadeli diğer alacaklar		-	(1.891)
Ticari borçlar (ilişkili kuruluşlar dâhil)		(1.195.929)	4.933.341
Uzun vadeli diğer borçlardaki		(12.642)	(65.461)
Ertelenmiş gelirler		509.896	622.652
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ve borçlar		(171.061)	(922.550)
Diğer borçlar, kısa vadeli karşılıklar ve diğer yükümlülükler		86.686	1.607.768
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		52.301.409	11.517.600
Ödenen kıdem tazminatı	14	(648.801)	(351.393)
Ödenen vergi		(5.209.503)	(1.406.699)
İşletme faaliyetlerinde sağlanan net nakit		46.443.105	9.759.508
Yatırım faaliyetleri:			
Alınan temettüler	10	446.246	637.495
Maddi duran varlık alımları	9	(3.399.822)	(1.300.811)
Maddi olmayan duran varlık alımları	9	(794.751)	(1.311.510)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satış hasılatı		715.089	495.423
Tahsil edilen faiz		73.312	233.067
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(2.959.926)	(1.246.336)
Finansal faaliyetler:			
Finansal borçlardaki artış/(geri ödeme), net		(17.734.690)	(4.992.679)
Ödenen faiz		(200.060)	(1.150.876)
Temettü ödemesi		(16.875.707)	(10.033.086)
Finansal faaliyetlerinde (kullanılan) net nakit		(34.810.457)	(16.176.641)
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış/(azalış)		8.672.722	(7.663.469)
Dönem başı itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler	4	13.084.940	17.723.370
Nakit ve nakit benzeri değerlerin dönem sonu bakiyesi		21.757.662	10.059.901

İlişikte 6 ile 32'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket" veya "Ana ortaklık") Türkiye'de tüzel kişiliğe haiz anonim şirket şeklinde kurulmuştur. Şirket, 1964 yılında kurulmuş olup, ana faaliyet konuları kara taşıt araçlarında kullanılan parça ve komponentlerin imali, dâhili ticareti, ihracat ve ithalatını yapmaktır. Şirket'in kayıtlı merkez adresi Kemalpaşa Cad. No: 280 Pınarbaşı – İzmir olup, Ege Serbest Bölgesi'nde şubesi mevcuttur.

Şirket'in çoğunluk hisseleri Ege Endüstri Holding A.Ş.'ne aittir. Halka açıklık oranı %34,69 olan (31 Aralık 2013 - %34,69) Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket'in yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 505'dir. (31 Aralık 2013 – 481 kişi).

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Şirket'in konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklığı ve iştirakine ilişkin bilgiler aşağıda belirtilmektedir;

Bağlı ortaklık

- **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, acentelik, dağıtıcılık ve komisyonculuk işlerini yapmaktır.

Ana ortak tarafından 11 Aralık 2011 tarihinde kurulmuş olup kayıtlı adresi Kemalpaşa Cad. No: 280 Pınarbaşı – İzmir'dir. 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Ana ortaklığın Bağlı ortaklıktaki etkin pay oranı %99,99'dur.

İştirak

- **Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ege Fren")** İzmir'de kurulmuş olup Alman Meritor Automotive GmbH'in lisansıyla fren üretmektedir. Ege Fren'in merkezi İzmir'de olup Ege Serbest Bölgesi'nde şubesi mevcuttur.

Ege Fren 1987 yılında kurulmuş olup kayıtlı adresi 7405/2 Sokak No: 4 Pınarbaşı – İzmir'dir. 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Ana ortaklığın iştiraktaki etkin pay oranı %25,5'dir.

Bundan böyle Şirket, yukarıda belirtilen bağlı ortaklık ve iştiraki ile birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Grup'un serbest bölgedeki ana faaliyet konularından sağlanan kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır.

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 10 Kasım 2014 tarihinde Şirket yönetimi tarafından Şirket Yönetim Kurulu adına onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Grup, 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama'ya uygun olarak hazırlamıştır.

Konsolide özet finansal tablolar tarihsel maliyet yöntemi ile hazırlanmıştır.

Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2013 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Finansal tablolar tarihi maliyet esaslı baz alınarak Şirket'in, bağlı ortaklığının ve iştirakinin fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmıştır.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Grup şirketlerinin yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

2.2 Önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

TMS 19 – Çalışanlara sağlanan faydalar standardında yapılan değişiklikler kapsamında kıdem tazminatına ilişkin aktüeryal kazanç/kayıplar özkaynaklar altında muhasebeleştirilmektedir. Bu uygulama 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve uygulama geriye dönük olarak uygulanmıştır. Grup, 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda geçmiş yıllar karları ve net dönem karı içerisinde gösterdiği sırasıyla 703.478 TL tutarındaki vergi sonrası aktüeryal kazançları ve 265.608 TL tutarındaki vergi sonrası aktüeryal zararları aynı tarihli finansal durum tablosunda emeklilik planlarına ilişkin aktüeryal kayıp fonu içerisine sınıflandırmıştır.

2.3 Konsolidasyon Esasları

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

Kontrol, Şirket'in, yatırım yaptığı işletmeyi ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır; a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse, b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise, c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip ise. Grup ve konsolide edilen bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen önemli işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında yok edilir. %100'üne sahip olunmayan konsolide bağlı ortaklıkların, özkaynakları ve net kar/zararındaki üçüncü taraflara ait paylar konsolide mali tablolarda ana ortaklık dışı pay olarak gösterilmektedir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Bağlı ortaklık tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir. Bağlı ortaklığın ana ortaklık dışı hak sahiplerine atfedilen özkaynak ve net dönem karları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda kontrol gücü olmayan paylar olarak gösterilmektedir.

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

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.

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 uyguladığı muhasebe politikaları gerekli olduğu hallerde değiştirilerek Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.

Özkaynaktan pay alma yöntemine göre muhasebeleştirilen yatırımlar konsolide finansal durum tablosunda, alış maliyetinin üzerine Şirket'in iştirakin net varlıklarındaki payına alım sonrası değişikliklerin eklenmesi veya çıkarılması ve varsa değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle gösterilmektedir. Konsolide kapsamlı gelir tablosu, Şirket'in iştiraklerinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştirakten sağlanan kar dağıtımları, iştirakin değerini düşürür. İştirakin kar veya zararına henüz yansıtılmamış tutarların iştirakin özkaynaklarında ortaya çıkardığı değişiklikler de Şirket'in iştirakteki payı oranında iştirakin defter değerinde düzeltme yapılmasını gerekli kılabilir. Bu değişikliklerden Şirket'e düşen pay doğrudan Grup'un kendi özkaynaklarında muhasebeleştirilir.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil olan şirketler, konsolidasyon yöntemi ve pay oranları aşağıdaki gibidir;

Ortaklık	Yöntem	Etkin pay oranı (%)	
		30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
EEFZ Dış Ticaret A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,99	99,99
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Özsermaye	25,50	25,50

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

i) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

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

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

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

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

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

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS/TFRS'lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de "2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler" ve "2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler" ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayımlanmıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

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

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

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

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

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

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

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

Yıllık iyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

UFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

UMSK, Mayıs 2014'de faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için UFRS 11'i değiştirmiştir. Bu değişiklik, UFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu UFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, UFRS 3 ve diğer UFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, UFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer UFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014'de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulananak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

UMSK, Haziran 2014'de "taşıyıcı bitkiler" in "UMS 16 - Maddi duran varlıklar" standardı kapsamında muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yayınlamıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asması, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin UMS 41 yerine UMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise UMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir..

Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi – UMS 27'de Değişiklik

Ağustos 2014'te UMSK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için UMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- UFRS 9 (veya UMS 39)'a göre
- veya
- özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, geçmişe dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup, erken uygulama açıklanmalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. veya Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

UMSK, Eylül 2014'te UFRS'lerdeki yıllık iyileştirmelerini, "UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – hizmet sözleşmeleri; değişikliklerin UFRS 7'ye ara dönem özet finansal tablolara uygulanabilirliği
- UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanması

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

UMSK, Eylül 2014'te, UFRS 10 ve UMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için UFRS 10 ve UMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, UFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Bölümlere göre raporlama

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Yurtiçi satışlar	84.342.177	25.437.355	63.476.949	24.705.344
Yurtdışı satışlar	83.798.739	30.252.437	61.107.684	25.521.084
Toplam	168.140.916	55.689.792	124.584.633	50.226.428

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Bankalar	21.951.323	13.575.948
- TL vadeli mevduatlar	614.451	2.886.823
- TL vadesiz mevduatlar	190.099	123.978
- Yabancı para vadeli mevduatlar	20.772.569	10.292.784
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	374.204	272.363
Diğer	43	-
Toplam	21.951.366	13.575.948
Eksi: vadesi 3 ayı aşan blokeli tutar (*)	(189.720)	(490.542)
Eksi: vadeli mevduat faiz tahakkukları	(3.984)	(466)
Nakit akım tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	21.757.662	13.084.940

(*) Şirket'in kullanmış olduğu Eximbank kredilerine istinaden 3 aydan uzun bloke edilen vadesiz mevduatlardır.

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %6,00 - %9,15 aralığında, ABD Doları yabancı para vadeli mevduatlar için %0,25 - %2,00 Avro yabancı para vadeli mevduatları için %0,25-%0,1,50 aralığında (31 Aralık 2013 – TL için %0,60 - %5,75; ABD Doları için %0,4 - %0,5; Euro için %0,4 - %0,5) olup, vade süreleri 1 ile 15 gün arasındadır (31 Aralık 2013 – 2 gün).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Kısa vadeli ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alıcılar	49.236.559	48.603.740
Eksi: şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(95.229)	(216.494)
	49.141.330	48.387.246
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	309.213	715.816
Eksi: ilişkili taraflardan şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-	(165.772)
(Not 12)	309.213	550.044
Toplam	49.450.543	48.937.290

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla TL kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %11,01 ve yabancı para kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı ise %0,06-0,55 aralığında (31 Aralık 2013 – sırasıyla yıllık %9,65) olup ağırlıklı ortalama tahsilat süresi 1-2 ay aralığındadır (31 Aralık 2013 – 2-3 ay aralığındadır).

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup alacaklarının 35.106.199 TL'si beş müşterisinden olan ticari alacaklarından oluşmaktadır. Ayrıca Grup, 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren sona eren döneme ait satış gelirlerinin yaklaşık % 44 'ü yine bu beş müşterisine yaptığı satışlardan elde etmiştir.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Vadesi geçen alacaklar (*)	5.918.689	8.457.825
0-30 gün vadeli	8.306.284	3.555.207
31-60 gün vadeli	18.103.571	8.871.701
61-90 gün vadeli	12.402.143	16.425.744
91-180 gün vadeli	4.719.856	11.535.369
181 gün ve üzeri	-	91.444
Toplam	49.450.543	48.937.290

(*) Grup ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak karşılık ayırmıştır. Şirket yönetimi karşılığı ayrılmış olan toplam 95.229 TL tutarındaki şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları için müşterilerinden almış olduğu teminat senetleri tutarı toplam 1.294.899 TL'dir (31 Aralık 2013 – 863.371 TL).

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
0-30 gün geçmiş	1.301.759	6.973.326
31-60 gün geçmiş	1.075.243	679.879
61-90 gün geçmiş	1.434.577	368.369
91-180 gün geçmiş	785.339	14.967
181 gün ve üzeri geçmiş	1.321.771	421.284
Toplam	5.918.689	8.457.825

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Kısa vadeli ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

Şüpheli alacak karşılığının cari dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	382.266	(207.597)
Ayrılan/(ters çevrilen) karşılık tutarı, net	(287.037)	-
30 Eylül	95.229	(207.597)

b) Ticari borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Satıcılar	16.779.063	17.910.617
	16.779.063	17.910.617
İlişkili kuruluşlara borçlar (Not 12)	519.437	583.812
Toplam	17.298.500	18.494.429

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vade süresi 1-2 ay aralığındadır (31 Aralık 2013 – 1-2 ay aralığında).

6. Stoklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Hammadde ve malzemeler	23.955.875	19.103.387
Yarı mamuller	3.372.904	2.791.307
Mamuller	8.806.079	7.701.839
Ticari mallar	-	-
Ara toplam	36.134.858	29.596.533
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.265.641)	(1.170.058)
Toplam	34.869.217	28.426.475

30 Eylül 2014 itibarıyla 3.168.213 TL tutarında hammadde ve malzemeler, yoldaki mamullerden oluşmaktadır (31 Aralık 2013 – 2.019.054TL).

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla stokların tamamı üzerinde sigorta teminatı bulunmaktadır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Stoklar (devamı)

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler için stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	1.170.058	1.414.721
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılıklar, net	95.583	(927.835)
30 Eylül	1.265.641	486.886

7. Peşin ödenmiş giderler**Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Stoklar için verilen avanslar (*)	1.355.126	549.363
Diğer kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	385.302	215.505
Toplam	1.740.428	764.868

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

Sabit kıymetler için verilen avanslar	833.989	92.500
Gelecek yıllara ait giderler	40.356	60.250
Toplam	874.345	152.750

(*) Stoklar için verilen sipariş avansları, Grup'un yurt içi ve yurt dışı hammadde tedariki için satıcılarına verdiği avanslardan oluşmaktadır.

8. Diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklar**a) Diğer alacaklar**

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İade alınacak KDV (*)	2.920.931	9.418.698
Diğer	11.866	1.195
Toplam	2.932.797	9.419.893

(*) Grup tarafından, iadesi için gerekli işlemlerin tamamlanması suretiyle iadesi istenen bu KDV alacağı için Grup, Vergi dairesine 13.675.157 TL tutarında teminat mektubu vermiştir.

b) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Devreden KDV	398.394	2.055.713
İndirilecek KDV	3.395	4.498
Diğer	140.733	26.251
Toplam	542.522	2.086.462

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı sırayla 3.399.822 TL ve 794.751 TL'dir (30 Eylül 2013 – sırayla 1.300.811 TL ve 1.311.510 TL).

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları sırayla 2.873.626 TL ve 559.632 TL'dir (30 Eylül 2013 – sırayla 3.239.417 TL ve 501.094 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 74.029 TL (30 Eylül 2013 – 53.314 TL) tutarındaki kısmı yarı mamullere, 55.343 TL'si mamullere (30 Eylül 2013 – 10.013 TL), 3.139.127 TL'si satılan malın maliyetine (30 Eylül 2013 – 2.440.487 TL), 154.136 TL (30 Eylül 2013 – 673.364 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 207 TL'si satış pazarlama giderlerine (30 Eylül 2013 - bulunmamakta) 10.416 TL (30 Eylül 2013 – 62.239 TL) tutarındaki kısmı Ar-Ge giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri 74.907 TL'dir (30 Eylül 2013 – 207.363 TL). 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık yoktur (30 Eylül 2013 – yoktur).

Grup, cari dönemde bir grup sabit kıymetlerinin gerçek kullanım ömür tahminlerinde değişikliğe gitmiştir. Bu tahmin değişikliği 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla uygulanmış olsa idi, raporlanan birikmiş karları ve cari dönem toplam kapsamlı geliri sırasıyla 530.653 TL ve 168.088 TL ve maddi duran varlıkları (net) 698.742 TL daha yüksek olacaktı.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmaktadır.

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ege Fren Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	6.664.507	5.317.915
Toplam	6.664.507	5.317.915

Şirket'in özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımı, Ege Fren Anonim Şirketi'nin 30 Eylül 2014 tarihli aşağıda bilgileri verilen ve sınırlı incelemeyden geçmiş olan finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Aktif toplamı	62.142.411	56.966.584
Kısa vadeli yükümlülükleri	33.992.114	26.040.241
Uzun vadeli yükümlülükleri	2.014.974	10.071.775
Toplam kapsamlı geliri	7.030.739	1.393.830

Kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013
Ege Fren A.Ş.'nin döneme ait kapsamlı geliri (A)	7.030.737	2.011.473
Sahip olunan etkin pay oranı (B)	25,50%	25,50%
Kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen dönem karı (A*B)	1.792.838	512.926

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren dokuz ara dönemler için özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2014	2013
1 Ocak	5.317.915	5.599.093
Kardan alınan paylar	1.792.838	512.926
Alınan temettüler	(446.246)	(636.606)
30 Eylül	6.664.507	5.475.413

11. Finansal borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli borçlanmalar	132.750	9.074.450
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	-	23.477
Kısa vadeli finansal borçlar	132.750	9.097.927
Uzun vadeli krediler	-	8.769.513
Uzun vadeli finansal borçlar	-	8.769.513
Toplam finansal borçlar	132.750	17.867.440

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli:				
TL cinsinden krediler (*)	-	132.750	-	-
ABD Doları cinsinden krediler	-	-	0,91 - 1,35	3.201.450
Avro cinsinden krediler	-	-	0,87 - 1,34	5.873.000
Faiz tahakkukları	-	-	-	23.477
	-	132.750		9.097.927
Uzun vadeli:				
TL cinsinden krediler (*)	-	-	-	232.313
ABD\$ cinsinden krediler	-	-	3,00	8.537.200
				8.769.513
Toplam	-	132.750		17.867.440

(*) Sıfır faizli TL kredilerden oluşmaktadır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Finansal borçlar (devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
2014	33.188	-
2015	99.562	8.769.513
Toplam	132.750	8.769.513

30 Eylül 2014 tarihi itibariyle kredi karşılığı bankalara vermiş olduğu rehin bulunmamaktadır.(31 Aralık 2013 - yoktur).

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle, banka kredi borçları sabit faizli kredilerden oluşmaktadır.

12. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1)	217.696	25.598
Ege Fren San. A.Ş. (2)	301.563	556.414
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	178	1.800
(Not 5)	519.437	583.812

b) İlişkili taraflardan alacaklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ege Fren San. A.Ş. (2)	306.719	549.578
H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1)	2.342	-
Sunel Ticaret Türk A.Ş. (4)	152	466
(Not 5)	309.213	550.044

c) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013
H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1)	1.321.599	1.170.650
Ege Fren San. A.Ş. (2)	499.357	746.236
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	175.285	452.367
	1.996.241	2.369.253

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

d) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013
Ege Fren San. A.Ş. (2)	660.305	423.387
Sunel Ticaret Türk A.Ş. (4)	6.087	-
H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1)	1.984	-
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	309	127.119
	668.685	550.506

- (1) Diğer ilişkili taraf. Danışmanlık faturaları, avukatlık hizmetleri vb olup genel yönetim gideri hesabına yansıtılmaktadır.
- (2) İştirak. Personel hizmet faturaları, malzeme satışları, bazı hizmet alım yansıtımları gibi işlemler olup, genel yönetim giderleri ve satış gelirleri hesaplarına yansıtılmaktadır.
- (3) Diğer ilişkili taraf. Motorlu araçlar bakım bedelleri olup, genel yönetim giderleri satış gelirleri hesaplarına yansıtılmaktadır.
- (4) Diğer ilişkili taraflar.

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerini üst düzey yöneticiler olarak tanımlamaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların Şirket'e toplam maliyeti 905.392 TL'dir (1 Ocak – 30 Eylül 2013 - 831.835 TL).

13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek personel ücretleri	1.179.664	1.428.496
Personel sosyal güvenlik prim borçları	586.963	448.657
Çalışanlara ilişkin vergiler	194.280	254.815
Toplam	1.960.907	2.131.968

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	3.205.741	3.345.913
Kullanılmamış izin karşılığı	685.906	687.401
Toplam	3.891.647	4.033.314

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminat karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde şirketlerin, çalışmaları emeklilik nedeniyle sona eren veya istifaya da herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen personele toplu bir ödeme yapması zorunludur. Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunlu olmamasından ötürü, fonlamaya tabi değildir.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 3.438 TL (31 Aralık 2013 – tam 3.254 TL) tavanına tabidir. Kullanılan başlıca aktüeryal varsayımlar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İskonto oranı	%8,67	%8,67
Net İskonto oranı (%)	%3,49	%3,49
Emeklilik olasılığı (%)	%91,00	%92,50

Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin açılış ve kapanış bakiyelerinin mutabakatı:

	2014	2013
1 Ocak	3.345.913	1.447.680
Faiz maliyeti	217.468	93.266
Aktüeryal kayıplar/(kazançlar)	(117.275)	926.682
Hizmet maliyeti	408.436	665.265
Dönem içerisinde ödenen	(648.801)	(351.393)
30 Eylül	3.205.741	2.781.500

Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	2014	2013
1 Ocak	687.401	113.922
Yıl içinde ayrılan/(kullanılan) karşılık tutarı, net	(1.495)	650.254
30 Eylül	685.906	764.176

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Vergiler

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir (31 Aralık 2013 - %20). Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden ise %20 (31 Aralık 2013 - %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir.

Grup'un serbest bölgedeki ana faaliyet konularından sağlanan kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları Maliye idaresince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kurumlar vergisi karşılığı	6.420.812	4.199.111
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(4.040.873)	(3.030.481)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	2.379.939	1.168.630

30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
- Cari dönem kurumlar vergisi	6.420.812	2.374.118	3.041.040	1.635.843
- Ertelenen vergi gideri/(geliri)	(160.238)	(57.959)	173.074	(33.632)
Toplam vergi gideri/(geliri) – Kar veya zarar tablosunda yer alan	6.260.574	2.316.159	3.214.114	1.602.211
Ertelenen vergi gideri/(geliri)-diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan	23.455	71.364	185.336	5.139
Toplam vergi gideri	6.284.029	2.387.523	3.399.450	1.607.350

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2014 yılı için %20'dir (31 Aralık 2013 - %20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Vergiler (devamı)

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013
Vergi öncesi kar	50.619.797	24.407.711
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri	(10.123.959)	(4.881.542)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(60.407)	(12.108)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	726.092	157.497
Yasal vergiye/ertelenmiş vergiye konu edilmeyen kazançların/düzeltilme kayıtlarının etkisi	3.140.588	1.487.983
Diğer	57.112	34.056
Toplam vergi gideri	(6.260.574)	(3.214.114)

Ertelenen vergi

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2013 - % 20).

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Teslimatı gerçekleşmemiş satışların düzeltilmesi, net	264.262	366.771	52.852	73.354
Kullanılmamış izin karşılığı	593.011	576.303	118.602	115.261
Dava karşılıkları	41.688	41.688	8.338	8.338
Kıdem tazminatı karşılığı	2.380.234	2.384.286	476.047	476.857
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	1.143.398	1.252.619	228.680	250.524
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	421.127	980.812	84.225	196.162
Satışı gerçekleşmemiş stokların kar etkisi	1.939.325	-	387.865	-
Şüpheli alacak karşılığı	(53.491)	174.756	(10.698)	34.951
Diğer	67.630	336.040	13.526	67.207
			1.359.437	1.222.654

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2014	2013
1 Ocak	1.222.654	1.053.715
Cari dönem gelir tablosuna (alacak)/borç kaydı	160.238	(173.074)
Diğer kapsamlı (gelire)/gidere yansıtılan	(23.455)	185.336
30 Eylül	1.359.437	1.065.977

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Özkaynaklar

a) Sermaye

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.

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ege Endüstri Holding A.Ş. (A grubu)	3,62	114.131	3,62	114.131
Ege Endüstri Holding A.Ş. (B grubu)	60,00	1.890.009	60,00	1.890.009
Halka açık kısım	34,69	1.092.652	34,69	1.092.652
Diğer (A grubu) (*)	0,12	3.623	0,12	3.623
Diğer (B grubu) (*)	1,57	49.585	1,57	49.585
Ödenmiş sermaye	100,00	3.150.000	100,00	3.150.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		26.119.105		26.119.105
Düzeltilmiş sermaye		29.269.105		29.269.105

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

b) Diğer fonlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu	(703.251)	(797.071)

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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.

Yukarıda bahsi geçen oranlar kadar tutarlar "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 5.544.295 TL (31 Aralık 2013 – 3.872.474 TL).

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Özkaynaklar (devamı)

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

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

17. Hisse başına kazanç

Gelir tablosunda beyan edilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Şirket, 28 Mart 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'unda, 2013 yılı karından 1 TL'lik hisseye brüt 5 TL (net 4,73 TL) olmak üzere %500 oranında ve toplam brüt 15.750.000 TL nakit temettü dağıtım kararı almış ve temettü ödemelerini 2014 yılı Nisan ayında gerçekleştirmiştir.

Şirket ayrıca, 28 Mart 2014 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'unda 2013 yılı karından sermayedar olan Yönetim kurulu üyelerine 1 TL'lik hisseye brüt 0,36 TL (net 0,30 TL) olmak üzere %36 oranında ve toplam brüt 1.125.707 TL nakit temettü dağıtım kararı almış ve temettü ödemelerini 2014 yılı Nisan ayında gerçekleştirmiştir.

Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net kazancın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

Hisse başına düşen net kazanç:

		1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Net dönem karı	A	44.359.223	15.767.458	21.193.597	11.083.866
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	315.000.000	315.000.000	315.000.000	315.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	0,1408	0,0501	0,0673	0,0352

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Esas faaliyet gelirleri:				
Kur farkı geliri	7.876.148	4.530.322	7.005.554	3.997.446
Diğer	1.839.325	844.185	1.058.494	320.976
Toplam	9.715.473	5.374.507	8.064.048	4.318.422
Esas faaliyet giderleri:				
Kur farkı gideri	4.973.618	1.434.435	2.296.658	1.809.524
Dava karşılıkları	-	-	11.978	(10.838)
Diğer	707.887	682.672	264.945	(12.393)
Toplam	5.681.505	2.117.107	2.573.581	1.786.293

19. Finansman gelirleri / giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Finansal gelirler:				
Faiz gelirleri	76.830	35.156	170.026	8.694
Kambiyo karları	974.400	684.642	1.237.913	771.198
Toplam	1.051.230	719.798	1.407.939	779.892
Finansal giderler:				
Kambiyo zararı	1.017.063	46.544	3.617.926	1.433.893
Faiz giderleri	200.060	29.482	860.431	141.383
Diğer banka masrafları	100.170	35.705	313.747	44.569
Toplam	1.317.293	111.731	4.792.104	1.619.845

20. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
a) Alınan teminatlar:		
Kefalet	33.464.289	107.041.417
Alınan teminat senetleri (Not 5)	1.294.899	863.371
Toplam	34.759.188	107.904.788

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler (devamı)

b) Verilen teminatlar:

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Şirket'in verdiği teminat, rehin veya ipotekler TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu		
TRİ'lerin Toplam Tutarı	16.187.806	20.889.207
- Teminat mektupları	16.187.806	16.606.947
- Teminat senetleri	-	13.660
- Ticari işletme rehni	-	-
- Aval teminatı	-	4.268.600
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 Toplam Tutarı	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketler Lehine	-	-
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu	-	-
TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	16.187.806	20.889.207

c) Şarta bağlı yükümlülükler: Yoktur (31 Aralık 2013 – Yoktur).

21. Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Kur riski yönetimi

Şirket, yurt içi ve yurt dışındaki şirketler ile yabancı paraya dayalı ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan yabancı para aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Şirket söz konusu kur riskini döviz pozisyonunu düzenli analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2014	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	Toplam TL	ABD Doları-TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP-TL karşılığı	Diğer-TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	46.749.398	30.321.612	16.405.432	22.353	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	22.258.332	16.244.953	5.962.929	50.297	154
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	19.066	12.202	6.865	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	69.026.796	46.578.767	22.375.226	72.650	154
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	69.026.796	46.578.767	22.375.226	72.650	154
10. Ticari Borçlar	5.573.379	2.866.295	2.593.248	28.996	84.840
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	5.573.379	2.866.295	2.593.248	28.996	84.840
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	5.573.379	2.866.295	2.593.248	28.996	84.840
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	63.453.417	43.712.472	19.781.978	43.654	(84.686)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	63.453.417	43.712.472	19.781.978	43.654	(84.686)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	137.963.037	88.931.957	49.007.516	23.563	-
24. İthalat	45.619.173	16.454.554	28.446.495	17.735	700.389

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Aralık 2013	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	Toplam TL	ABD Doları-TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP- TL karşılığı	Diğer- TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	42.870.668	25.019.532	17.813.922	37.214	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	10.527.518	3.571.079	6.956.439	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	113.926	11.034	102.892	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	53.512.112	28.601.645	24.873.253	37.214	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	53.512.112	28.601.645	24.873.253	37.214	-
10. Ticari Borçlar	2.628.635	832.729	1.630.039	(4.544)	170.410
11. Finansal Yükümlülükler	9.074.450	3.201.450	5.873.000	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	11.703.085	4.034.179	7.503.039	(4.544)	170.410
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	8.537.200	8.537.200	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	8.537.200	8.537.200	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	20.240.285	12.571.379	7.503.039	(4.544)	170.410
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	33.271.827	16.030.266	17.370.214	41.758	(170.410)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	33.157.901	16.019.232	17.267.322	41.758	(170.410)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	149.580.506	32.553.134	26.102.417	983.256	-
24. İthalat	46.081.661	7.415.022	9.779.115	53.941	4.045.550

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

30 Eylül 2014		Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
		Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:					
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	4.371.247	(4.371.247)	-	-	
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	4.371.247	(4.371.247)	-	-	
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:					
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	1.978.198	(1.978.198)	-	-	
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
6- Avro Net Etki (4+5)	1.978.198	(1.978.198)	-	-	
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:					
7- GBP net varlık/ yükümlülüğü	4.365	(4.365)	-	-	
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
9- GBP Net Etki (7+8)	4.365	(4.365)	-	-	
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde					
10- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(8.469)	8.469	-	-	
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	(8.469)	8.469	-	-	
Toplam (3+6+9+12)	6.345.341	(6.345.341)	-	-	

31 Aralık 2013		Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
		Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:					
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	1.603.027	(1.603.027)	-	-	
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.603.027	(1.603.027)	-	-	
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:					
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	1.737.021	(1.737.021)	-	-	
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
6- Avro Net Etki (4+5)	1.737.021	(1.737.021)	-	-	
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:					
7- GBP net varlık/ yükümlülüğü	4.176	(4.176)	-	-	
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
9- GBP Net Etki (7+8)	4.176	(4.176)	-	-	
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde					
10- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(17.041)	17.041	-	-	
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	(17.041)	17.041	-	-	
Toplam (3+6+9+12)	3.327.183	(3.327.183)	-	-	

22. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.