

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak - 30 Eylül 2017 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	2 - 3
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar	7 - 33

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ara dönem****konsolide finansal durum tablosu**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Not	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
		289.278.053	253.393.081
Nakit ve nakit benzerleri	4	178.466.012	169.922.365
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 12	109.971	165.708
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	57.858.969	38.700.910
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	5.583.410	6.650.084
Stoklar	6	43.744.283	35.781.538
Peşin ödenmiş giderler	7	2.697.742	1.957.849
Diğer dönen varlıklar	8	817.666	214.627
Duran varlıklar		88.891.915	76.992.198
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		26.829	26.658
Finansal yatırımlar		120.728	120.728
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	11.585.277	9.119.315
Maddi duran varlıklar	9	64.682.797	55.035.432
Maddi olmayan duran varlıklar	9	11.684.877	10.104.506
Peşin ödenmiş giderler	7	131.492	2.238.704
Ertelenmiş vergi varlığı	15	659.915	346.855
Toplam varlıklar		378.169.968	330.385.279

İlişikte 7 ile 33'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ara dönem****konsolide finansal durum tablosu**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		47.889.123	40.223.593
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	11	11.605.260	10.556.223
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 12	381.438	146.717
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	26.908.603	20.875.877
Diğer Borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		124.593	31.188
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	2.603.137	2.300.027
Ertelenmiş gelirler		124.795	139.856
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	4.200.431	3.933.654
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	648.173	-
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	1.198.651	2.218.587
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		94.042	21.464
Uzun vadeli yükümlülükler		29.222.688	34.246.557
Uzun vadeli borçlanmalar	11	23.020.379	29.238.003
Ertelenmiş gelirler		39.924	129.755
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	6.162.385	4.878.799
Toplam yükümlülükler		77.111.811	74.470.150
Özkaynaklar		301.058.157	255.915.129
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	(3.226.553)	(2.860.825)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	17.184.183	13.046.091
Geçmiş yıllar karları		170.784.245	118.073.159
Net dönem karı		87.047.177	98.387.599
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		378.169.968	330.385.279

İlişikte 7 ile 33'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari dönem		Geçmiş dönem	
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Hasılat	3	242.881.197	86.337.471	199.767.178	54.828.329
Satışların maliyeti (-)		(141.532.597)	(49.272.256)	(119.951.770)	(31.900.161)
Brüt kar		101.348.600	37.065.215	79.815.408	22.928.168
Pazarlama giderleri (-)		(5.816.493)	(2.393.928)	(5.563.135)	(1.603.976)
Genel yönetim giderleri (-)		(11.282.487)	(4.117.587)	(10.078.095)	(3.111.891)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(1.680.014)	(463.381)	(1.490.455)	(939.562)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	15.489.146	1.145.495	7.368.234	2.791.715
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(14.388.579)	(1.883.528)	(4.120.100)	217.000
Esas faaliyet kârı		83.670.173	29.352.286	65.931.857	20.281.454
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		60.183	-	112.467	85.800
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		-	-	(50.942)	(50.942)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar, net	10	3.485.953	1.239.948	1.557.030	254.576
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet kârı		87.216.309	30.592.234	67.550.412	20.570.888
Finansman gelirleri	19	36.107.453	8.555.195	17.112.173	7.524.254
Finansman giderleri (-)	19	(24.066.534)	(2.667.811)	(13.009.996)	(3.330.678)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı		99.257.228	36.479.618	71.652.589	24.764.464
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri / geliri		(12.210.051)	(4.617.085)	(8.513.753)	(2.715.118)
- Dönem vergi gideri (-)	15	(12.431.679)	(4.840.970)	(7.963.819)	(2.372.154)
- Ertelenen vergi (gideri) geliri	15	221.628	223.885	(549.934)	(342.964)
Dönem kârı		87.047.177	31.862.533	63.138.836	22.049.346
Dönem karının dağılımı kontrol gücü olmayan paylar ana ortaklık payları		87.047.177	31.862.533	63.138.836	22.049.346
Pay başına kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	17	0,2763	0,1012	0,2004	0,0700
Diğer kapsamlı gelir kısmı					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(457.160)	(21.007)	(753.318)	(429.126)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), Vergi etkisi	15	91.432	4.201	150.664	85.826
Diğer kapsamlı gelir		(365.728)	(16.806)	(602.654)	(343.300)
Toplam kapsamlı gelir		86.681.449	31.845.727	62.536.182	21.706.046
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar				-	-
Ana ortaklık payları		86.681.449	31.845.727	62.536.182	21.706.046

İlişikte 7 ile 33'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık 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 düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2017 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	13.046.091	(2.860.825)	118.073.159	98.387.599	255.915.129
Transferler	-	-	4.138.092	-	52.711.086	(56.849.178)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	(41.538.421)	(41.538.421)
Dönem karı	-	-	-	-	-	87.047.177	87.047.177
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(365.728)	-	-	(365.728)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(365.728)	-	87.047.177	86.681.449
30 Eylül 2017 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	17.184.183	(3.226.553)	170.784.245	87.047.177	301.058.157
1 Ocak 2016 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	8.894.053	(1.457.347)	61.893.630	102.009.445	200.608.886
Transferler	-	-	4.152.038	-	56.179.529	(60.331.567)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	(41.677.878)	(41.677.878)
Dönem karı	-	-	-	-	-	63.138.836	63.138.836
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(602.654)	-	-	(602.654)
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(602.654)	-	63.138.836	62.536.182
30 Eylül 2016 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	13.046.091	(2.060.001)	118.073.159	63.138.836	221.467.190

İlişikte 7 ile 33'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait konsolide nakit akış tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
İşletme faaliyetleri:			
Dönem karı		87.047.177	63.138.836
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9	4.366.355	3.656.785
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	(1.975)	(92.843)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(82.526)	(227.782)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.032.240	798.055
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	(104.047)	(1.360.828)
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		648.173	764.337
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(3.419.172)	(1.903.456)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	1.464.076	453.828
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	15	12.210.051	8.513.753
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	9	(60.183)	(112.467)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(3.485.953)	(1.557.030)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		4.449.731	1.670.014
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net kar		104.063.947	73.741.202
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(7.533.860)	4.185.638
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(19.100.347)	3.368.276
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.066.503	(1.508.269)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		1.367.319	(5.436.562)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		6.267.447	(2.976.722)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		(104.892)	484.282
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		303.110	624.609
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(603.041)	(121.510)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(749.906)	30.214
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		84.976.280	72.391.158
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(205.814)	(1.277.822)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	15	(12.164.902)	(7.858.115)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		72.605.564	63.255.221
Yatırım faaliyetleri:			
Alınan temettüler	10	1.019.991	764.994
Alınan faiz		3.570.365	1.927.133
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(15.943.698)	(21.603.771)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	9	63.431	338.763
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(11.289.911)	(18.572.881)
Finansal faaliyetler:			
Kredilerden nakit girişleri		(221.328)	6.724.400
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(9.396.989)	(7.051.550)
Ödenen faiz		(1.464.076)	(936.744)
Ödenen temettüler	17	(41.538.421)	(41.677.878)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(52.620.814)	(42.941.772)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		8.694.839	1.740.568
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	169.548.324	120.288.467
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	178.243.163	122.029.035

İlişikte 7 ile 33'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

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 ait olmaktadır. 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Şirket'in ana hissedarı Ege Endüstri Holding A.Ş.'dir. Halka açıklık oranı %34,69 olan (31 Aralık 2016 - %34,69). Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla 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 ortaklık tarafından 11 Aralık 2011 tarihinde kurulmuş olup kayıtlı adresi Kemalpaşa Cad. No: 280 Pınarbaşı – İzmir'dir. 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Ana ortaklığın Bağlı ortaklık sermayesindeki payı ve oy kullanım gücü oranı %99,99'dur.

İştirak (Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar)

- **Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ege Fren")**; İzmir'de kurulmuş olup Avusturalya Meritor Automotive GmbH'nin 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. 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Ana ortaklığın iştiraktaki etkin pay oranı %25,5'dir.

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

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

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 08 Kasım 2017 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.

2. Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/IFRS") esas alınarak hazırlanmıştır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

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

Grup, 30 Eylül 2017 tarihli ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı - 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlamıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar yılsonu konsolide finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2016 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") cinsinden ölçülmüş ve sunulmuştur.

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.

Grup'un, içinde bulunduğu sektör nedeniyle, ara dönem özet konsolide finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

2.2 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;

Bağlı Ortaklıklar, Şirket'in yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder. Bağlı Ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılacaktır.

Bağlı ortaklık tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir.

Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

Şirket ile konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın 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 özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bu kapsamda Şirket'in %25,5 oranında hissesine sahip olduğu Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki iştiraki özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemi uygulanan iştirakin uyguladıkları 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 kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, Şirket'in iştirakinin faaliyetleri sonucundaki payını yansıtmaktadır. İştiraktan sağlanan kar dağıtımları, iştirakin değerini düşürür.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

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

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 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil olan şirketler, konsolidasyon yöntemi ve pay oranları aşağıdaki gibidir;

Ortaklık		Etkin pay oranı (%)	
	Yöntem	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
EEFZ Dış Ticaret A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,99	99,99
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Özkaynak	25,50	25,50

2.3 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2017 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standardı veya TFRYK yorumu bulunmamaktadır.

i) 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 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 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 standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir. Mal satışı barındıran müşteri sözleşmeleri genellikle sadece tek edim yükümlülüğü içermektedir ve bu sebeple standardın ilk uygulamasının Grup'un performansı üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 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 zamanlı 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, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu 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 konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Grup, TFRS 9 için üst düzey bir etki değerlendirmesi gerçekleştirmiştir. Bu ön değerlendirme, halihazırda mevcut olan bilgilere dayanmaktadır ve daha detaylı analizlerden ya da ilave desteklenebilir bilgilerden doğan değişikliklere tabi olabilecektir. Grup, TFRS 9'daki değer düşüklüğü gereksinimlerinin uygulanması haricinde bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

ii) 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.

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Grup söz konusu değişiklikler kapsamında yapılacak ilave açıklamaları ara dönem konsolide finansal tablolarında yapmak zorunda değildir, gerekli açıklamalar 31 Aralık 2017 yıllık konsolide finansal tablolarda verilecektir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- a. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- b. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmeyeceğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UFRYK 23 Gelir Vergisi Muameleleri Konusundaki Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "UMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediyi;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu standardın Grup 'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)

Ekim 2017'de, UMSK, UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için UFRS 9 Finanslar Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklik UMSK, UFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, UFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, değişiklik için üst düzey bir etki değerlendirmesi gerçekleştirmiştir. Bu ön değerlendirme, halihazırda mevcut olan bilgilere dayanmaktadır ve daha detaylı analizlerden ya da ilave desteklenebilir bilgilerden doğan değişikliklere tabi olabilecektir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (UFRS 9 Değişiklik)

Ekim 2017'de, UMSK, bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için UFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, değişiklik için üst düzey bir etki değerlendirmesi gerçekleştirmiştir. Bu ön değerlendirme, halihazırda mevcut olan bilgilere dayanmaktadır ve daha detaylı analizlerden ya da ilave desteklenebilir bilgilerden doğan değişikliklere tabi olabilecektir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Yurtiçi satışlar	24.532.460	7.774.352	21.774.615	8.783.067
Yurtdışı satışlar	218.348.737	78.563.119	177.992.563	46.045.262
Toplam	242.881.197	86.337.471	199.767.178	54.828.329

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****4. Nakit ve nakit benzerleri**

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Bankalar		
- TL vadeli mevduatlar	29.834.666	1.070.323
- TL vadesiz mevduatlar	569.383	116.453
- Yabancı para vadeli mevduatlar	147.353.274	168.604.869
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	708.646	130.677
Diğer hazır değerler	43	43
Toplam	178.466.012	169.922.365
Eksi: vadeli mevduat faiz tahakkukları	(222.849)	(374.041)
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	178.243.163	169.548.324

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %5,25-%9,00 (31 Aralık 2016 %5,25-%8,00), ABD Doları için %0,10 - %4,30 (31 Aralık 2016 – ABD Doları %0,10 - %3,80 aralığında), Avro için %0,05 - %2,35 (31 Aralık 2016 - %0,05 - %2,35 aralığında) olup, vade süreleri 2 ve 33 gün arasındadır. (31 Aralık 2016 –1-68 gün arasındadır).

5. Kısa vadeli ticari alacaklar ve borçlar**a) Kısa vadeli ticari alacaklar**

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alıcılar	57.858.969	38.702.885
Eksi: şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-	(1.975)
	57.858.969	38.700.910
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 12)	109.971	165.708
	109.971	165.708
Toplam	57.968.940	38.866.618

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ticari alacakların iskonto edilmiş taşınan değerinin hesaplamasında kullanılan TL cinsinden olan ticari alacakların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %12,40-%13,03 aralığında ve yabancı para kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı ise %1,22-%1,80 aralığında (31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla TL kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı 9,55-%9,89 ve yabancı para kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı ise %0,01-%0,82 aralığındadır.)

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****5. Kısa vadeli ticari alacaklar ve borçlar (devamı)**

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Vadesi geçen alacaklar (*)	8.802.194	10.898.059
0-30 gün vadeli	12.411.673	7.473.981
31-60 gün vadeli	16.698.556	13.493.420
61-90 gün vadeli	15.398.148	5.055.608
91-180 gün vadeli	4.609.451	1.879.103
181 gün ve üzeri	48.918	66.447
Toplam	57.968.940	38.866.618

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla, Grup'un ticari alacakları için müşterilerinden almış olduğu teminat çek, senet ve mektupları tutarı toplam 777.043 TL'dir (31 Aralık 2016 – 1.457.425 TL).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
0-30 gün geçmiş	6.442.330	2.649.044
31-60 gün geçmiş	461.003	2.784.409
61-90 gün geçmiş	728.537	2.273.930
91-180 gün geçmiş	437.488	674.621
181 gün ve üzeri geçmiş	732.836	2.516.055
Toplam	8.802.194	10.898.059

Şüpheli alacak karşılığının cari dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	1.975	215.102
Ayrılan/(ters çevrilen) karşılık tutarı, net	(1.975)	(92.843)
30 Eylül	-	122.259

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Satıcılar	26.908.603	20.875.877
	26.908.603	20.875.877
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar (Not 12)	381.438	146.717
Toplam	27.290.041	21.022.594

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla ticari borçların iskonto edilmiş taşınan değer hesaplanmasında kullanılan TL cinsinden olan ticari borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %12,41 - %12,65 aralığında, yabancı para kısa vadeli borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı ise %1,24 - %1,80 aralığında, (31 Aralık 2016 – TL cinsinden olan ticari borçları için yıllık %9,55-%9,89 aralığında, yabancı para vadeli borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %0,82-%0,01 aralığındadır) olup süresi 1-2 ay aralığındadır. (31 Aralık 2016 – 1-2 ay aralığındadır).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Stoklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzemeler	27.625.939	21.024.081
Yarımamuller	4.036.209	4.266.343
Mamuller	6.632.545	8.925.361
Yoldaki mallar	5.800.186	1.998.875
Toplam	44.094.879	36.214.660
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(350.596)	(433.122)
	43.744.283	35.781.538

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İlk madde ve malzemeler	332.908	384.045
Yarımamuller	1.327	9.223
Mamuller	16.361	39.854
Toplam	350.596	433.122

30 Eylül 2017 itibarıyla 5.800.186 TL tutarındaki yoldaki mallar, hammadde ve malzemelerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2016 – 1.998.875 TL).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla stokların tamamı üzerinde sigorta teminatı bulunmaktadır.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla stokların üzerinde herhangi bir ipotek, rehin ve haciz bulunmamaktadır.

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler için stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	433.122	546.745
Dönem içinde konusu kalmayan karşılık	(82.526)	(227.782)
30 Eylül	350.596	318.963

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Stoklar için verilen avanslar(*)	1.410.980	1.257.237
Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderler	1.286.762	700.612
Toplam	2.697.742	1.957.849

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Sabit kıymetler için verilen avanslar	97.139	2.216.393
Gelecek yıllara ait peşin ödenmiş giderler	34.353	22.311
Toplam	131.492	2.238.704

(*) 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 2017	31 Aralık 2016
İade alınacak KDV	5.575.053	6.643.159
Diğer alacaklar	8.357	6.925
Toplam	5.583.410	6.650.084

b) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Devreden KDV	733.787	188.441
Personelden alacaklar	15.915	15.805
Diğer	67.964	10.381
Toplam	817.666	214.627

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

9. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı sırayla 13.418.238 TL , 2.525.460 TL'dir (30 Eylül 2016 – sırayla 19.197.727 TL ve 2.685.613 TL).

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları sırayla 3.767.625 TL ve 945.089 TL'dir (30 Eylül 2016 – sırayla 3.172.360 TL ve 813.983 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 116.813 TL (30 Eylül 2016 – 107.681 TL) tutarındaki kısmı yarı mamullere, 229.382 TL'si mamullere (30 Eylül 2016 –221.751 TL), 164 TL'si hammaddelere (30 Eylül 2016-126.), 4.131.756 TL'si satılan malın maliyetine (30 Eylül 2016 – 3.416.905), 205.450 TL (30 Eylül 2016 – 174.629 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 1.142 TL'si satış pazarlama giderlerine (30 Eylül 2016 – 870 TL), 28.007 TL (30 Eylül 2016 – 64.381 TL) tutarındaki kısmı Ar-Ge giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz dönem içerisinde satılan maddi duran varlığın net defter değeri 3.248 TL'dir. (30 Eylül 2016 – 226.296 TL). 30 Eylül 2017 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık yoktur (30 Eylül 2016 – yoktur).

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 - Yoktur).

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ege Fren Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	11.585.277	9.119.315
Toplam	11.585.277	9.119.315

Şirket'in özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımı, Ege Fren Anonim Şirketi'nin 30 Eylül 2017 tarihli aşağıda bilgileri verilen ve Bağımsız incelemeden geçmemiş olan finansal tablolarına göre özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Aktif toplamı	109.515.618	86.433.473
Kısa vadeli yükümlülükleri	48.415.243	41.858.313
Uzun vadeli yükümlülükleri	15.667.918	8.813.139
Toplam kapsamlı geliri	13.670.403	7.471.209

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Ege Fren A.Ş.'nin döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı geliri (A)	13.670.403	6.105.998
Sahip olunan etkin pay oranı (B)	25,5%	%25,5
Kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen dönem karı (A*B)	3.485.953	1.557.030

30 Eylül 2017 ve 2016 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler için özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak	9.119.315	7.979.151
Kardan alınan paylar	3.485.953	1.557.030
Alınan temettüler	(1.019.991)	(764.994)
30 Eylül	11.585.277	8.771.187

11. Finansal borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı (*)	11.605.260	10.556.223
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	11.605.260	10.556.223
Uzun vadeli banka kredileri (*)	23.020.379	29.238.003
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	23.020.379	29.238.003
Toplam finansal borçlanmalar	34.625.639	39.794.226

(*) 6 ayda bir anapara ve faiz ödemeli teminatsız yatırım kredileridir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)**

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

11. Finansal borçlar (devamı)

		30 Eylül 2017		31 Aralık 2016
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli:				
Avro cinsinden krediler	%2,40- %2,75	11.357.301	%2,40- %2,75	10.086.937
Faiz tahakkukları		247.959		469.286
		11.605.260		10.556.223
Uzun vadeli:				
Avro cinsinden krediler	%2,40- %2,75	23.020.379	%2,40- %2,75	29.238.003
		23.020.379		29.238.003
Toplam		34.625.639		39.794.226

Grup'un 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla kredi karşılığı bankalara vermiş olduğu rehin bulunmamaktadır. (31 Aralık 2016 - Yoktur).

12. İlişkili taraf açıklamaları**a) İlişkili taraflara ticari borçlar**

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	195.948	854
Ege Fren San. A.Ş. (2)	119.957	68.330
H. Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1)	64.105	74.749
Gayrimenkul Otomotiv A.Ş. (3)	1.428	-
BSA Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (4)	-	2.784
Toplam (Not 5)	381.438	146.717

b) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Ege Fren San. A.Ş. (2)	108.223	162.957
Sunel Ticaret Türk A.Ş. (3)	1.748	2.656
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	-	95
Toplam (Not 5)	109.971	165.708

- (1) Dolaylı hâkim ortak. Holding danışmanlık faturaları, avukatlık hizmetleri vb. olup genel yönetim 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 taraf. Sigorta acentelik hizmeti bedelleri olup genel yönetim giderleri hesaplarına yansıtılmaktadır

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

c) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1)	2.153.243	1.862.905
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	378.820	200.488
Ege Fren San. A.Ş. (2)	345.769	334.908
Gayrimenkul Otomotiv A.Ş. (3)	1.428	-
	2.879.260	2.398.301

d) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016
Ege Fren San. A.Ş. (2)	310.478	265.279
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	19.105	256
Sunel Ticaret Türk A.Ş. (3)	9.810	12.721
H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1)	-	588
	339.393	278.844

- (1) Dolaylı hâkim ortak. Holding danışmanlık faturaları, avukatlık hizmetleri vb. olup genel yönetim 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 ve satış gelirleri hesaplarına yansıtılmaktadır.
- (4) Diğer ilişkili taraf. Sigorta acentelik hizmeti bedelleri olup genel yönetim giderleri hesaplarına yansıtılmaktadır

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 Grup'a toplam maliyeti 1.159.248 TL'dir. (1 Ocak – 30 Eylül 2016 – 1.165.257 TL).

13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Personel SGK borçları	1.207.868	627.934
Ödenecek personel ücretleri	1.138.303	1.332.476
Çalışanlara ilişkin vergiler	256.966	339.617
Toplam	2.603.137	2.300.027

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

14. Kısa ve uzun vadeli karşılıklar

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Prim karşılıkları	648.173	-
	648.173	-

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Dava ve inceleme karşılıkları	410.118	514.165
Kalite gider karşılıkları	362.920	-
Fiyat farkı ve toplu iş sözleşmesi karşılıkları	309.674	1.556.039
Diğer karşılıklar	115.939	148.383
	1.198.651	2.218.587

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	5.296.562	4.277.943
Kullanılmamış izin karşılığı	865.823	600.856
Toplam	6.162.385	4.878.799

Kıdem tazminat karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla 4.732 TL (31 Aralık 2016: 4.297 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

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

KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları, Grup'un uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
İskonto oranı	11,50	11,50
Net İskonto oranı (%)	4,21	4,21
Emeklilik olasılığı (%)	95,63	95,02
Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin açılış ve kapanış bakiyelerinin mutabakatı:		
	2017	2016
1 Ocak	4.277.943	4.141.904
Faiz maliyeti	368.973	455.609
Aktüeryel kayıplar/(kazançlar)	457.160	753.318
Hizmet maliyeti	398.300	401.386
Dönem içerisinde ödenen	(205.814)	(1.277.822)
30 Eylül	5.296.562	4.474.395

Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	2017	2016
1 Ocak	600.856	854.704
Yıl içinde ayrılan/(kullanılan) karşılık tutarı, net	264.967	(58.940)
30 Eylül	865.823	795.764

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 2016 - %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 2016 - %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.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)**

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

15. Vergiler (devamı)

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 2017	31 Aralık 2016
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	12.431.679	11.984.212
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(8.231.248)	(8.050.558)
Dönem karı vergi yükümlülüğü / (alacağı)	4.200.431	3.933.654

30 Eylül 2017 ve 30 Eylül 2016 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 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
- Cari dönem kurumlar vergisi	12.431.679	4.840.970	7.963.819	2.372.154
- Ertelenen vergi gideri/(geliri)	(221.628)	(223.885)	549.934	342.964
Toplam vergi gideri/(geliri) – Kar veya zarar tablosunda yer alan	12.210.051	4.617.085	8.513.753	2.715.118
Ertelenen vergi gideri/(geliri)-diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan	(91.432)	(4.201)	(150.664)	(85.826)
Toplam vergi gideri	12.118.619	4.612.884	8.363.089	2.629.292

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2017 yılı için %20’dir (31 Aralık 2016 - %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.

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Ocak- 30 Eylül 2016
Vergi öncesi kar	99.257.228	71.652.589
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri	(19.851.446)	(14.330.518)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(125.322)	(17.634)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	2.245.572	1.416.646
Yasal vergiye/ertelenmiş vergiye konu edilmeyen kazançların/düzeltilme kayıtlarının etkisi	5.624.280	5.172.621
Diğer	(103.135)	(754.868)
Toplam vergi gideri	(12.210.051)	(8.513.753)

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

15. Vergiler (devamı)

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 2016 - % 20).

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 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 2017	31 Aralık 2016	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Teslimatı gerçekleşmemiş satışların düzeltilmesi, net	2.582.286	1.638.580	516.457	327.716
Kullanılmamış izin karşılığı	672.470	505.380	134.494	101.076
Kıdem tazminatı karşılığı	3.543.926	2.936.175	708.785	587.235
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	343.407	420.195	68.681	84.039
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(6.726.840)	(4.901.575)	(1.345.368)	(980.315)
Satış gerçekleşmemiş stokların kar etkisi	1.872.310	903.390	374.462	180.678
Dönem sonu hizmet alımlarına ilişkin düzeltmeler	519.492	-	103.898	-
Diğer	492.527	232.125	98.506	46.426
			659.915	346.855

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2017	2016
1 Ocak	346.855	1.281.779
Cari dönem gelir tablosuna (alacak)/borç kaydı	221.628	(549.934)
Diğer kapsamlı (gelire)/gidere yansıtılan	91.432	150.664
30 Eylül	659.915	882.509

16. Özkaynaklar

a) Sermaye

Şirket'in çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr. itibari değerinde 11.812.500 A Grubu nama ve 303.187.500 B Grubu hamiline olmak üzere toplam 315.000.000 paya bölünmüştür. Genel Kurul Toplantılarında A Grubu paylar sahiplerine 10, B Grubu paylar sahiplerine 1 oy hakkı verir.

Şirket'in 30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

16. Özkaynaklar (devamı)

Hissedar	30 Eylül 2017		31 Aralık 2016	
	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	1.890.009	60	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	3.150.000	100	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.

(**) Sermaye düzeltmesi farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

b) Diğer fonlar

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(3.226.553)	(2.860.825)

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 Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 17.184.183TL (31 Aralık 2016 – 13.046.091 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.

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.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

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 artırabilir. 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, 13 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'unda, pay sahiplerine 2016 yılı karından 1 TL'lik hisseye brüt 12 TL (net 10,20 TL) olmak üzere %1200 oranında ve toplam brüt 37.800.000 TL nakit temettü dağıtım kararı almış ve temettü ödemelerini 2017 yılı Nisan ve Mayıs ayında gerçekleştirmiştir.

Şirket ayrıca, 13 Mart 2017 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'unda 2016 yılı karından sermayedar olan Yönetim kurulu üyelerine 1 TL'lik hisseye brüt 0,018 TL (net 0,015 TL) olmak üzere toplam brüt 3.738.421 TL nakit temettü dağıtım kararı almış ve temettü ödemelerini 2017 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 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Net dönem karı	A	87.047.177	31.862.533	63.138.836	22.049.346
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	315.000.000	315.000.000	315.000.000	315.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	0,2763	0,1012	0,2004	0,070

18. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016
Esas faaliyet gelirleri:				
Kur farkı geliri	14.515.278	867.006	5.393.031	1.872.767
Reeskont geliri	118.602	40.625	22.636	(15.588)
Diğer	855.266	237.864	1.952.567	934.536
Toplam	15.489.146	1.145.495	7.368.234	2.791.715
Esas faaliyet giderleri:				
Kur farkı gideri	13.459.315	1.627.367	3.793.208	(69.874)
Reeskont gideri	124.179	80.951	34.818	(26.066)
Diğer	805.085	175.210	292.074	(121.060)
Toplam	14.388.579	1.883.528	4.120.100	(217.000)

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****19. Finansman gelirleri / giderleri**

	1 Ocak – 30 Eylül 2017	1 Temmuz - 30 Eylül 2017	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz – 30 Eylül 2016
Finansal gelirler:				
Kambiyo karları	32.688.281	7.425.703	15.208.717	6.923.222
Vadeli mevduat faiz geliri	3.419.172	1.129.492	1.903.456	601.032
Toplam	36.107.453	8.555.195	17.112.173	7.524.254
Finansal giderler:				
Kambiyo zararı	22.474.897	2.237.470	12.419.579	3.254.491
Faiz giderleri	1.464.076	396.573	453.828	41.449
Diğer banka masrafları	127.561	33.768	136.589	34.738
Toplam	24.066.534	2.667.811	13.009.996	3.330.678

20. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler**a) Alınan teminatlar:**

	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
Alınan teminat mektubu	520.000	897.425
Alınan teminat mektubu	257.043	-
Alınan teminat senetleri	-	560.000
Toplam	777.043	1.457.425

b) Verilen teminatlar:

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup'un verdiği teminat, rehin veya ipotekler TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2017	31 Aralık 2016
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu		
TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.555.181	14.196.275
-Teminat mektupları	5.555.181	14.196.275
-Teminat senetleri	-	-
-Ticari işletme rehni	-	-
-Aval teminatı	-	-
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	5.555.181	14.196.275

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı %2'dir. (31 Aralık 2016 – %6'dır).

Şarta bağlı yükümlülükler: Yoktur (31 Aralık 2016 – Yoktur).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****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.

30 Eylül 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2017	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	Toplam TL	ABD Doları-TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP-TL karşılığı	Diğer-TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	54.789.768	38.306.411	12.464.034	-	4.019.323
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	172.995.737	86.718.086	85.712.887	3.348	561.416
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.363.093	760.465	578.404	24.224	-
3. Diğer	27.241	19.700	7.541	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	229.175.839	125.804.662	98.762.866	27.572	4.580.739
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)	229.175.839	125.804.662	98.762.866	27.572	4.580.739
10. Ticari Borçlar	16.637.374	6.816.283	9.821.091	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	11.605.260	-	11.605.260	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	28.242.634	6.816.283	21.426.351	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	23.020.379	-	23.020.379	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	23.020.379	-	23.020.379	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	51.263.013	6.816.283	44.446.730	-	-
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)	177.912.826	118.988.379	54.316.136	27.572	4.580.739
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	176.549.733	118.227.914	53.737.732	3.348	4.580.739
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	217.636.374	128.718.039	77.590.262	-	11.328.073
24. İthalat	51.610.836	18.825.649	32.639.989	145.198	-

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin özet 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 2016	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları-TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP- TL karşılığı	Diğer- TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	37.199.587	24.885.785	12.313.802	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	168.361.828	77.378.637	90.968.336	1.176	13.679
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.971.326	795.427	1.138.688	37.211	-
3. Diğer	35.724	35.421	303	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	207.568.465	103.095.270	104.421.129	38.387	13.679
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.341.539	28.110	3.313.429	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	3.341.539	28.110	3.313.429	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	210.910.004	103.123.380	107.734.558	38.387	13.679
10. Ticari Borçlar	25.771.182	4.075.356	21.682.401	13.425	-
11. Finansal Yükümlülükler	10.556.223	-	10.556.223	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	36.327.405	4.075.356	32.238.624	13.425	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	29.238.003	-	29.238.003	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	29.238.003	-	29.238.003	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	65.565.408	4.075.356	61.476.627	13.425	-
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)	145.344.596	99.048.024	46.257.931	24.962	13.679
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	140.031.731	98.224.487	41.805.814	(12.249)	13.679
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	225.812.316	137.521.303	88.289.085	1.928	-
24. İthalat	56.691.311	18.792.410	37.726.432	135.106	37.363

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****21. Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

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	11.822.791	(11.822.791)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	11.822.791	(11.822.791)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	5.373.773	(5.373.773)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	5.373.773	(5.373.773)	-	-
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7- GBP net varlık/ yükümlülüğü	335	(335)	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	335	(335)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
10- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	458.074	(458.074)	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	458.074	(458.074)	-	-
Toplam (3+6+9+12)	17.654.973	(17.654.973)		
31 Aralık 2016				
	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	9.822.449	(9.822.449)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	9.822.449	(9.822.449)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	4.180.581	(4.180.581)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	4.180.581	(4.180.581)	-	-
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7- GBP net varlık/ yükümlülüğü	(1.225)	1.225	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP net etki (7+8)	(1.225)	1.225	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
10- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	1.368	(1.368)	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer döviz varlıkları net etki (10+11)	1.368	(1.368)	-	-
Toplam (3+6+9+12)	14.003.173	(14.003.173)		

30 Eylül 2017 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 3,5521 TL = 1 A.B.D. Doları, 4,1924 TL = 1 Avro, 4,7478 TL = 1 İngiliz Sterlini, 0,43442 TL = 1 İsviçre Kronu (31 Aralık 2016: 3,5192 TL = 1 A.B.D. Doları, 3,7099 TL = 1 Avro, 4,3189 TL = 1 İngiliz Sterlini, 0,3858 TL = 1 İsviçre Kronu).

22. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.