

# **Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine  
ait özet konsolide finansal tablolar**

## **Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

### **İçindekiler**

|                                                                           | <b><u>Sayfa</u></b> |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Ara dönem konsolide finansal durum tablosu                                | 3 - 4               |
| Ara dönem özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu   | 5                   |
| Ara dönem özet konsolide özkaynak değişim tablosu                         | 6                   |
| Ara dönem özet konsolide nakit akış tablosu                               | 7                   |
| Ara dönem konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar | 8 - 44              |

**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ara dönem  
konsolide finansal durum tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                 |            | <b>Cari dönem</b>   | <b>Geçmiş dönem</b>   |
|-------------------------------------------------|------------|---------------------|-----------------------|
|                                                 |            | <b>Sınırlı</b>      | <b>Bağımsız</b>       |
|                                                 |            | <b>incelemeden</b>  | <b>denetimden</b>     |
|                                                 |            | <b>geçmemiş</b>     | <b>geçmiş</b>         |
|                                                 | <b>Not</b> | <b>31 Mart 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
| <b>Varlıklar</b>                                |            |                     |                       |
| <b>Dönen varlıklar</b>                          |            | <b>378.223.452</b>  | <b>342.921.818</b>    |
| Nakit ve nakit benzerleri                       | 4          | <b>201.707.331</b>  | 213.660.739           |
| Ticari alacaklar                                |            |                     |                       |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar         | 5, 12      | <b>287.032</b>      | 122.798               |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 5          | <b>95.916.166</b>   | 67.062.806            |
| Diğer alacaklar                                 |            |                     |                       |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  | 8          | <b>10.654.339</b>   | 7.595.020             |
| Stoklar                                         | 6          | <b>65.289.988</b>   | 49.937.425            |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 7          | <b>3.597.425</b>    | 3.747.868             |
| Diğer dönen varlıklar                           | 8          | <b>771.171</b>      | 795.162               |
| <b>Duran varlıklar</b>                          |            | <b>91.673.601</b>   | <b>89.725.014</b>     |
| Diğer alacaklar                                 |            |                     |                       |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar  |            | <b>28.880</b>       | 27.965                |
| Finansal yatırımlar                             |            | <b>120.728</b>      | 120.728               |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar  | 10         | <b>14.275.074</b>   | 12.901.770            |
| Maddi duran varlıklar                           | 9          | <b>63.259.136</b>   | 64.314.931            |
| Maddi olmayan duran varlıklar                   | 9          | <b>12.423.647</b>   | 12.145.588            |
| Peşin ödenmiş giderler                          | 7          | <b>482.226</b>      | 214.032               |
| Ertelenmiş vergi varlığı                        | 15         | <b>1.083.910</b>    | -                     |
| <b>Toplam varlıklar</b>                         |            | <b>469.897.053</b>  | <b>432.646.832</b>    |

İlişikte 8 ile 43'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ara dönem  
konsolide finansal durum tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                |            | <b>Cari dönem</b>   | <b>Geçmiş dönem</b>   |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|-----------------------|
|                                                                                |            | <b>Sınırlı</b>      | <b>Bağımsız</b>       |
|                                                                                |            | <b>incelemeden</b>  | <b>denetimden</b>     |
|                                                                                |            | <b>geçmemiş</b>     | <b>geçmiş</b>         |
|                                                                                | <b>Not</b> | <b>31 Mart 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
| <b>Yükümlülükler</b>                                                           |            |                     |                       |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                               |            | <b>53.857.021</b>   | <b>56.088.912</b>     |
| Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları                               | 11         | <b>13.545.974</b>   | 12.974.147            |
| Ticari borçlar                                                                 |            |                     |                       |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                            | 5, 12      | <b>299.594</b>      | 354.770               |
| - İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar                                    | 5          | <b>26.727.175</b>   | 29.826.579            |
| Diğer borçlar                                                                  |            |                     |                       |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                     |            | <b>75.165</b>       | 48.752                |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar                               | 13         | <b>3.480.533</b>    | 4.469.230             |
| Ertelenmiş gelirler                                                            |            | <b>263.764</b>      | 283.726               |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                   | 15         | <b>6.601.694</b>    | 5.466.772             |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                        |            | <b>2.828.324</b>    | 2.648.109             |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                |            | <b>34.798</b>       | 16.827                |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                               |            | <b>28.799.699</b>   | <b>30.610.774</b>     |
| Uzun vadeli borçlanmalar                                                       | 11         | <b>20.279.450</b>   | 23.579.526            |
| Ertelenmiş gelirler                                                            |            | -                   | 9.981                 |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                        |            |                     |                       |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar               | 14         | <b>8.520.249</b>    | 6.674.330             |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü                                                   |            | -                   | 346.937               |
| <b>Toplam yükümlülükler</b>                                                    |            | <b>82.656.720</b>   | <b>86.699.686</b>     |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                             |            |                     |                       |
|                                                                                |            | <b>387.240.333</b>  | <b>345.947.146</b>    |
| Ödenmiş sermaye                                                                | 16         | <b>3.150.000</b>    | 3.150.000             |
| Sermaye düzeltmesi farkları                                                    | 16         | <b>26.119.105</b>   | 26.119.105            |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler |            |                     |                       |
| - Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)                         | 16         | <b>(4.407.812)</b>  | (3.411.502)           |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler                                            | 16         | <b>17.184.183</b>   | 17.184.183            |
| Geçmiş yıllar karları                                                          |            | <b>302.905.360</b>  | 170.784.245           |
| Net dönem karı                                                                 |            | <b>42.289.497</b>   | 132.121.115           |
| <b>Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar</b>                                     |            | <b>469.897.053</b>  | <b>432.646.832</b>    |

İlişikte 8 ile 43'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                          |                     | <b>Cari dönem</b>   | <b>Geçmiş dönem</b> |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                          |                     | <b>Sınırlı</b>      | <b>Sınırlı</b>      |
|                                                                          |                     | <b>incelemeden</b>  | <b>incelemeden</b>  |
|                                                                          |                     | <b>geçmemiş</b>     | <b>geçmemiş</b>     |
|                                                                          | <b>Dipnot</b>       | <b>1 Ocak -</b>     | <b>1 Ocak -</b>     |
|                                                                          | <b>referansları</b> | <b>31 Mart 2018</b> | <b>31 Mart 2017</b> |
| Hâsılat                                                                  | 3                   | <b>99.780.770</b>   | 75.082.045          |
| Satışların maliyeti(-)                                                   |                     | <b>(60.062.032)</b> | (44.794.559)        |
| <b>Brüt kâr</b>                                                          |                     | <b>39.718.738</b>   | 30.287.486          |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)                                |                     | <b>(2.871.730)</b>  | (1.732.598)         |
| Genel yönetim giderleri (-)                                              |                     | <b>(3.688.619)</b>  | (4.382.730)         |
| Araştırma ve geliştirme giderleri (-)                                    |                     | <b>(616.774)</b>    | (94.610)            |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                       | 18                  | <b>14.568.916</b>   | 12.816.092          |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                                   | 18                  | <b>(9.635.318)</b>  | (11.468.823)        |
| <b>Esas faaliyet kârı</b>                                                |                     | <b>37.475.213</b>   | 25.424.817          |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                        |                     | -                   | 59.830              |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar, net | 10                  | <b>1.373.304</b>    | 1.392.780           |
| <b>Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet karı</b>                    |                     | <b>38.848.517</b>   | 26.877.427          |
| Finansman gelirleri                                                      | 19                  | <b>13.240.412</b>   | 22.404.242          |
| Finansman giderleri (-)                                                  | 19                  | <b>(4.094.032)</b>  | (15.881.326)        |
| <b>Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı</b>                          |                     | <b>47.994.897</b>   | 33.400.343          |
| Sürdürülen faaliyetler vergi gideri / geliri                             | 15                  | <b>(5.705.400)</b>  | (3.763.037)         |
| - Dönem vergi gideri (-)                                                 | 15                  | <b>(6.887.170)</b>  | (3.753.268)         |
| - Ertelenen vergi (gideri)/geliri                                        | 15                  | <b>1.181.770</b>    | (9.769)             |
| <b>Dönem karı</b>                                                        |                     | <b>42.289.497</b>   | 29.637.306          |
| <b>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</b>                                      |                     |                     |                     |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)        |                     | <b>(1.245.387)</b>  | 521.836             |
| Vergi (gideri) / geliri                                                  |                     | <b>249.077</b>      | (104.367)           |
| <b>Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir / (gider)</b>                      |                     | <b>(996.310)</b>    | 417.469             |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                             |                     | <b>41.293.187</b>   | 30.054.775          |
| <b>Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kar</b>                        | 17                  | <b>0,1343</b>       | 0,0941              |

İlişikte 8 ile 43'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak - 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
konsolide özsermaye değişim tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                           |                 |                             |                                     | Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir / giderler | Birikmiş kârlar       |                |                     |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|---------------------|
|                                           | Ödenmiş sermaye | Sermaye düzeltmesi farkları | Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler | Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları                                     | Geçmiş yıllar kârları | Net dönem kârı | Toplam öz kaynaklar |
| 1 Ocak 2018 itibariyle-önceden raporlanan | 3.150.000       | 26.119.105                  | 17.184.183                          | (3.411.502)                                                                            | 170.784.245           | 132.121.115    | 345.947.146         |
| Dönem karı                                | -               | -                           | -                                   | -                                                                                      | -                     | 42.289.497     | 42.289.497          |
| Diğer kapsamlı gelir / (gider)            | -               | -                           | -                                   | (996.310)                                                                              | -                     | -              | (996.310)           |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider)           | -               | -                           | -                                   | (996.310)                                                                              | -                     | 42.289.497     | 41.293.187          |
| Transferler                               | -               | -                           | -                                   | -                                                                                      | 132.121.115           | (132.121.115)  | -                   |
| 31 Mart 2018 itibariyle                   | 3.150.000       | 26.119.105                  | 17.184.183                          | (4.407.812)                                                                            | 302.905.360           | 42.289.497     | 387.240.333         |
|                                           |                 |                             |                                     |                                                                                        |                       |                |                     |
| 1 Ocak 2017 itibariyle-önceden raporlanan | 3.150.000       | 26.119.105                  | 13.046.091                          | (2.860.825)                                                                            | 118.073.159           | 98.387.599     | 255.915.129         |
| Dönem karı                                | -               | -                           | -                                   | -                                                                                      | -                     | 29.637.306     | 29.637.306          |
| Diğer kapsamlı gelir / (gider)            | -               | -                           | -                                   | 417.469                                                                                | -                     | -              | 417.469             |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider)           | -               | -                           | -                                   | 417.469                                                                                | -                     | 29.637.306     | 30.054.775          |
| Transferler                               | -               | -                           | -                                   | -                                                                                      | 98.387.599            | (98.387.599)   | -                   |
| 31 Mart 2017 itibariyle                   | 3.150.000       | 26.119.105                  | 13.046.091                          | (2.443.356)                                                                            | 216.460.758           | 29.637.306     | 285.969.904         |

İlişikte 8 ile 43'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**31 Mart 2018 tarihinde sona eren ara döneme ait  
özet konsolide nakit akış tablosu  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

|                                                                                                 |                        | Cari dönem                         | Geçmiş dönem                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
|                                                                                                 |                        | Sınırlı<br>incelemeden<br>geçmemiş | Sınırlı<br>incelemeden<br>geçmemiş |
|                                                                                                 | Dipnot<br>referansları | 1 Ocak –<br>31 Mart 2018           | 1 Ocak –<br>31 Mart 2017           |
| <b>İşletme faaliyetleri:</b>                                                                    |                        |                                    |                                    |
| Dönem karı                                                                                      |                        | 42.289.497                         | 29.637.306                         |
| <b>Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler</b>                                |                        |                                    |                                    |
| Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler                                                |                        | 2.422.876                          | 992.676                            |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (İptali) ile ilgili düzeltmeler              | 14                     | 716.697                            | 1.170.504                          |
| Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler                                                           | 19                     | (2.081.506)                        | (1.090.279)                        |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler                                                           | 19                     | 229.355                            | 501.289                            |
| Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler                                                    | 15                     | 5.705.400                          | 3.763.037                          |
| Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler |                        | -                                  | (59.830)                           |
| Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler    | 10                     | (1.373.304)                        | (1.392.780)                        |
| Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                     | 5                      | (18.239)                           | -                                  |
| Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler                                  |                        | -                                  | 490.515                            |
| Stok değer düşüklüğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler                                            | 6                      | (478.637)                          | 152.289                            |
| Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler                                            |                        | 215                                | -                                  |
| Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler                              |                        | 2.439.960                          | 2.566.318                          |
| <b>Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net kar</b>               |                        | <b>49.852.314</b>                  | <b>36.731.045</b>                  |
| <b>İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler</b>                                              |                        |                                    |                                    |
| Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler                                         |                        | (14.597.932)                       | (4.424.731)                        |
| Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler                                      |                        | (28.999.355)                       | (17.118.329)                       |
| Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler                  |                        | (3.060.234)                        | (1.085.854)                        |
| Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış (azalış)                                         |                        | 23.988                             | 198.899                            |
| Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)                                                       |                        | (117.751)                          | 932.510                            |
| Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler                                        |                        | (3.154.580)                        | 2.088.487                          |
| Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)                                                          |                        | (29.943)                           | (34.964)                           |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)                             |                        | (808.697)                          | 431.198                            |
| Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)                                     |                        | 44.383                             | 9.920                              |
| <b>Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları</b>                                                |                        | <b>(847.807)</b>                   | <b>17.728.181</b>                  |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler                  | 14                     | (116.165)                          | (174.251)                          |
| Vergi iadeleri (ödemeleri)                                                                      |                        | (5.752.248)                        | (4.203.350)                        |
| <b>İşletme faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                                  |                        | <b>(6.716.220)</b>                 | <b>13.350.580</b>                  |
| <b>Yatırım faaliyetleri:</b>                                                                    |                        |                                    |                                    |
| Alınan faiz                                                                                     |                        | 1.665.376                          | 1.209.011                          |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları                  |                        | (1.921.131)                        | (7.302.701)                        |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri                 |                        | -                                  | 63.078                             |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                                  |                        | <b>(255.755)</b>                   | <b>(6.030.612)</b>                 |
| <b>Finansman faaliyetleri:</b>                                                                  |                        |                                    |                                    |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri                                                        |                        | (188.619)                          | 6.724.400                          |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları                                                        |                        | (4.979.589)                        | (11.901.290)                       |
| Ödenen faiz                                                                                     |                        | (229.355)                          | (294.048)                          |
| <b>Finansman faaliyetlerinden nakit akışları</b>                                                |                        | <b>(5.397.563)</b>                 | <b>(5.470.938)</b>                 |
| Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış                                                   |                        | (12.369.538)                       | 1.849.030                          |
| Dönem başı nakit ve nakit benzerleri                                                            | 4                      | 213.385.303                        | 169.548.324                        |
| <b>Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri</b>                                                     |                        | <b>201.015.765</b>                 | <b>171.397.354</b>                 |

İlişikte 8 ile 43'üncü sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş 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 2017 - %34,69) Şirket’in hisse senetleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir.

Şirket’in yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 549’dur. (31 Aralık 2017 – 505 kişi).

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 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. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Ana ortaklığın Bağlı ortaklıktaki sermayedeki payı ve oy kullanım gücü oranı %99,99’dür.

#### İştirak

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

Şirket 1987 yılında kurulmuş olup kayıtlı adresi 7405/2 Sokak No: 4 Pınarbaşı – İzmir’dir. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Ana ortaklığın iştiraktaki etkin pay oranı %25,5’dir.

Bundan böyle Şirket ve bağlı ortaklığı birlikte “Grup” olarak anılacaktır.

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

Grup’un dolaylı hâkim ortağı H.Bayraktar Yatırım Holding Anonim Şirketi’dir. 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

| Hissedar                            | 31 Mart 2018  |                   | 31 Aralık 2017 |                   |
|-------------------------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                                     | 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                    | 34,67         | 1.091.963         | 34,69          | 1.092.652         |
| Diğer (A grubu)                     | 0,13          | 3.999             | 0,12           | 3.623             |
| Diğer (B grubu)                     | 1,58          | 49.898            | 1,57           | 49.585            |
| <b>Ödenmiş sermaye</b>              | <b>100,00</b> | <b>3.150.000</b>  | <b>100,00</b>  | <b>3.150.000</b>  |
| Sermaye düzeltmesi olumlu farkları  |               | <b>26.119.105</b> |                | <b>26.119.105</b> |
| <b>Düzeltilmiş sermaye</b>          |               | <b>29.269.105</b> |                | <b>29.269.105</b> |



## **Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar**

#### **Finansal tabloların onaylanması**

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 09 Mayıs 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

#### **2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar**

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/IFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/IFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Şirket ve bağlı ortaklığı, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na göre hazırlanan bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen satılmaya hazır finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup’un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası’dır (“TL”).

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

Bağlı 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.

## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Bağlı ortaklık, 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.

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 özsermaye yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bu kapsamda Şirket'in %25,5 oranında hissesine sahip olduğu Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki iştiraki özsermaye yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Özsermaye yöntemi uygulanan iştirakin uyguladıkları muhasebe politikaları gerekli olduğu hallerde değiştirilerek Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.

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.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil olan şirketler, konsolidasyon yöntemi ve pay oranları aşağıdaki gibidir;

| Ortaklık                        | Yöntem            | Etkin pay oranı (%) |                |
|---------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|
|                                 |                   | 31 Mart 2018        | 31 Aralık 2017 |
| EEFZ Dış Ticaret A.Ş.           | Tam konsolidasyon | 99,99               | 99,99          |
| Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. | Özsermaye         | 25,50               | 25,50          |

### 2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

#### Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 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.

## **Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **i) 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar**

##### **TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat**

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan 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.

##### **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. 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. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);**

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

##### **TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri**

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı 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 yükümlülüklerini 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.

## **Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

#### **TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)**

KGK Aralık 2017’de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 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.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

#### **TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)**

KGK Aralık 2017’de, TMS 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 uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

#### **TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi**

KGK Aralık 2017’de, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.
- TMS 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 TFRS 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 uygulanmaktadır.

Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

## **Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **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 16 Kiralama İşlemleri**

KGK Nisan 2018’de TFRS 16 “Kiralama İşlemleri” standardını yayımlanmıştır. 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. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

#### **TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”da yapılan değişiklikler (Değişiklikler)**

KGK Aralık 2017’de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finansal Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikle KGK, TFRS 9’un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 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 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

#### **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

## **Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **iii) 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**

##### ***UFRS 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**

##### **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 değerlendirmedini;
- (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.

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.

## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### 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. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

#### 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.

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

#### Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017’de, “IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi”ni yayınlamıştır.

- *UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar* — UFRS 3’teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11’deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.
- *UMS 12 Gelir Vergileri* — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- *UMS 23 Borçlanma Maliyetleri* — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

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

Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

## **Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (UMS 19 Değişiklikler)**

UMSK Şubat 2018’de muhasebe uygulamalarını uyumlu hale getirmek ve karar verme sürecinde konuya ilişkin daha fazla bilgi sağlamak için UMS 19 Değişiklikler “Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme”yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

#### **2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti**

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

##### **Hasılat**

Satış gelirleri, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, satılmış ürün ya da tamamlanmış hizmetin satış vergisi hariç faturalanmış değerinden, iade, indirim ve iskontoların düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

##### **Stoklar**

Stoklar, maliyetin ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer için normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stok maliyetleri “aylık hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi” kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.



## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### Maddi duran duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile bulunan net değerleri ile gösterilmektedir. Tarihi değerler, maddi duran varlığın iktisabı ile direkt olarak ilgili olan maliyetleri içermektedir. İktisap tarihinden sonraki maliyetler, sadece varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik faydanın Grup'a akışının muhtemel olduğu ve varlığın maliyetinin güvenilir olarak ölçülebildiği durumlarda varlığın defter değerine ilave edilir veya ayrı bir varlık olarak kaydedilir. Diğer tüm bakım onarım giderleri ilgili döneme ait kapsamlı gelir tablosunda giderleştirilir. Amortisman, maddi duran varlıkların brüt defter değerleri üzerinden faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Amortisman elde etme maliyeti üzerinden ve maddi duran varlıkların ekonomik faydalı ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır. Arsalar, ekonomik faydalı ömürleri sonsuz olarak kabul edildiğinden amortismanına tabi tutulmamışlardır.

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

|                          | <u>Faydalı ömür</u> |
|--------------------------|---------------------|
| Binalar                  | 4-50 yıl            |
| Makina tesis ve cihazlar | 2-29 yıl            |
| Taşıt araçları           | 3-10 yıl            |
| Döşeme ve demirbaşlar    | 2-15 yıl            |
| Özel maliyetler          | 5-20 yıl            |

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili varlığın net satış fiyatı ya da kullanımdaki değerinin yüksek olanıdır. Net satış fiyatı, varlığın gerçeğe uygun değerinden satışı gerçekleştirmek için katlanılacak maliyetlerin düşülmesi suretiyle tespit edilir. Kullanımdaki değer ise ilgili varlığın kullanılmasına devam edilmesi suretiyle gelecekte elde edilecek tahmini nakit akımlarının konsolide bilanço tarihi itibarıyla indirgenmiş tutarlarına artık değerlerinin eklenmesi ile tespit edilir.

#### Maddi olmayan duran varlıklar

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

#### Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bilanço tarihinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının, maliyet değerinden birikmiş amortismanlar düşülerek bulunan defter değerine ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, değer düşüklüğü tutarını belirleyebilmek için o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Varlığın tek başına geri kazanılabilir tutarının hesaplanmasının mümkün olmadığı durumlarda, o varlığın ait olduğu nakit üreten biriminin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır.

## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen makul değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir. Bu çalışmalar sırasında kullanılan başlıca varsayımlar; yakın gelecekteki enflasyon beklentileri, satış ve maliyetlerde beklenen artışlar, ihracat-iç pazar kompozisyonunda beklenen değişimler ve beklenen ülke büyüme oranlarından oluşmaktadır.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün iptali nedeniyle varlığın (veya nakit üreten birimin) kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda değer düşüklüğünün finansal tablolara alınmamış olması halinde oluşacak olan defter değerini (amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır. Değer düşüklüğünün iptali yine kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kayıt edilir.

### Finansal araçlar

#### Finansal varlıklar

Finansal varlıklar, “Satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “Kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Finansal varlıklar, Grup’un söz konusu finansal araçlarla ilgili olarak taraf olması durumunda Grup’un finansal durum tablosunda yer almaktadır.

#### Kredi ve alacaklar

Krediler ve alacaklar, etkin bir piyasada kote olmayan ve sabit veya belirli ödemelerden oluşan türev olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Krediler ve alacaklar, alım-satım amacıyla tutulmadan, Grup’un herhangi bir borçluya doğrudan para, mal veya hizmet tedarik ettiğinde ortaya çıkmaktadır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, bu varlıklar dönen varlıklar içinde, 12 aydan fazla ise duran varlıklar içinde gösterilmektedir. Krediler ve alacaklar, ilk olarak makul değer ve ilgili finansal varlıkla direkt olarak ilişkilendirilebilen işlem masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden finansal tablolara alınır. Krediler ve alacaklar, bilançoda ticari alacaklar ve diğer alacaklar içerisine dâhil edilmiştir. Krediler ve alacaklar sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir.

#### Etkin faiz yöntemi

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

#### Satılmaya hazır finansal varlıklar

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Grup’un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları da bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Maliyet değeri ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark diğer kapsamlı gelire gider.

Satılmaya hazır özkaynak araçlarına ilişkin temettüleri Grup’un temettü alma hakkının olduğu durumlarda kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

## **Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Finansal varlıklarda değer düşüklüğü**

Finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akışları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akışlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde kar veya zarar tablosunda iptal edilir.

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

#### **Nakit ve nakit benzerleri**

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat, bankalardan kredi kartı alacakları ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

#### **Finansal yükümlülükler**

Grup'un finansal yükümlülükleri, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler, Grup'un söz konusu finansal araçlarla ilgili olarak taraf olması durumunda Grup'un bilançosunda yer almaktadır.

#### **Ticari borçlar**

Ticari borçlar, makul değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş tutarlardan muhasebeleştirilir.

#### **Krediler**

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile itfa edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

## **Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Borçlanma maliyetleri**

İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansal maliyet olarak yansıtılır.

#### **Araştırma geliştirme giderleri**

Araştırma gideri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Aşağıda belirtilen kriterlere sahip proje harcamaları dışında geliştirme için yapılan harcamalar da, oluştukları dönem içerisinde gider olarak kayıt edilmektedir:

- Ürün ile ilgili maliyetleri net olarak tanımlanabiliyor ve de güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa,
- Ürünün teknik yeterliliği/fizibilitesi ölçülebiliyorsa,
- Ürün satışa sunulacak ya da şirket içerisinde kullanılacaksa,
- Ürün için potansiyel bir pazar mevcutsa, ya da şirket içi kullanılabilirliği ispatlanabiliyorsa,
- Projenin tamamlanabilmesi için yeterli teknik, mali ve diğer gerekli kaynaklar temin edilebiliyorsa.

Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir.

Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme gideri sonraki dönemde aktifleştirilemez. Aktifleştirilen geliştirme gideri, ürünün ticari üretiminin başlaması ile projenin ömrüne göre, normal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir.

#### **Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar**

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyid edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dâhil edilmemektedir.

#### **Kur değişiminin etkileri**

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dâhil edilmiştir.

#### **Hisse başına kazanç**

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri 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.

Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

#### İlişkili taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Grup ile ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin,

- (i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Grup veya Grup'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Grup ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Grup'un aynı grubun üyesi olması halinde.
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (iv) İşletmenin, Grup'un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Grup'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Grup ile ilişkilidir.
- (v) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vi) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile H.Bayraktar Yatırım Holding grup şirketleri, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

#### Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup'un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır.

Grup üst düzey yöneticileri, Grup'un coğrafi olarak yurt içi ve yurtdışında tek bir alanda faaliyet göstermesini göz önünde bulundurarak stratejik kararlarını Grup'un bu bölümlerdeki faaliyetlerini kapsayacak şekilde almakta olup hasılatı yurtiçi ve yurtdışı olmak üzere iki bölümde takip etmektedir. Bunun haricinde herhangi bir bölümlere göre takip mekanizması bulunmamaktadır.

## **Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Devlet teşvik ve yardımları**

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

#### **Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici 10’ncu madde uyarınca %20’lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte.

Türkiye’de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup’un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

## **Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### **2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)**

#### **Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi**

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Türk Vergi mevzuatına göre, kanuni veya iş merkezleri Türkiye'de bulunan kurumlar, kurumlar vergisine tabidir.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 olacaktır) geçici vergi ödenmektedir.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

#### **Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları**

##### **a) Tanımlanan fayda planı:**

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Grup, finansal tablolardaki kıdem tazminatı karşılığını "Projeksiyon Metodu"nu kullanarak ve Grup'un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihi itibarıyla iskonto edilmiş değerini kayıtlara almıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

#### b) Tanımlanan katkı planları:

Grup, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

#### Nakit akış tablosu

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

#### Aşırı risk yoğunlaşması

Yoğunlaşma, birden fazla karşı tarafın benzer iş faaliyetleriyle veya aynı coğrafi bölgede faaliyetlerle iştigal etmesi veya ekonomik, siyasi ve diğer koşullardaki değişimler nedeniyle sözleşme yükümlülüklerini karşılama becerilerini etkileyecek benzer ekonomik özelliklere sahip olmaları sonucunda ortaya çıkmaktadır. Yoğunlaşma, Grup performansının belirli bir sektörü etkileyen gelişmelere karşı duyarlılığını ifade etmektedir.

Aşırı risk yoğunlaşmasını önlemek için, çeşitlendirilmiş bir portföyün sürdürülmesine odaklanmaya yönelik belirgin şartlar içermektedir. Tanımlanan kredi (alacak) riski yoğunlaşmaları bu doğrultuda kontrol edilmekte ve yönetilmektedir. Hem ilişki hem de sektör seviyelerinde risk yoğunlaşmasını yönetmek için grup, seçici riskten korunma işlemleri kullanılmaktadır.

### 2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un önemli muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

- Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir (Not 15).
- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. 31 Mart 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı yükümlülüğü sırasıyla 7.218.504 TL ve 4.604.886 TL'dir. (Not 14)
- Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. (Not 5)
- Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Yönetim tarafından belirlenen faydalı ömürler Not 2.4'te açıklanmıştır.



## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

- e) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır.
- f) Grup yönetimi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanarak kullanamayacağını düşündüğü stoklar ya da net gerçekleşebilir değerlerinin maliyetlerinin altına düştüğüne inandığı stok tutarları için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır (Not 6).

### 3. Bölümlere göre raporlama

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

|                   | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2018</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2017</b> |
|-------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Yurtiçi satışlar  | <b>9.220.361</b>                 | 10.123.704                       |
| Yurtdışı satışlar | <b>90.560.409</b>                | 64.958.341                       |
| <b>Toplam</b>     | <b>99.780.770</b>                | 75.082.045                       |

### 4. Nakit ve nakit benzerleri

|                                                                            | <b>31 Mart 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Bankalar                                                                   |                     |                       |
| - TL vadeli mevduatlar                                                     | <b>66.326.813</b>   | 3.492.370             |
| - TL vadesiz mevduatlar                                                    | <b>238.007</b>      | 238.505               |
| - Yabancı para vadeli mevduatlar                                           | <b>134.323.782</b>  | 209.640.910           |
| - Yabancı para vadesiz mevduatlar                                          | <b>818.686</b>      | 288.911               |
| Diğer hazır değerler                                                       | <b>43</b>           | 43                    |
| <b>Toplam</b>                                                              | <b>201.707.331</b>  | 213.660.739           |
| Eksi: vadeli mevduat faiz tahakkukları                                     | <b>(691.566)</b>    | (275.436)             |
| <b>Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve<br/>nakit benzerleri toplamı</b> | <b>201.015.765</b>  | 213.385.303           |

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %6 - %14,75 (31 Aralık 2017 - %6,00 - %9,00), yabancı para vadeli mevduatlar için %1,50 - %3,60 (31 Aralık 2017 - %0,05 - %4,60 aralığında) olup vade süreleri 2-33 gündür (31 Aralık 2017 – 1-34 gün aralığındadır).

Yabancı para mevduatın döviz detayı Dipnot 21'de açıklanmıştır. Grup'un mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir risk bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerinin piyasa değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un banka hesabında, finansal krediler için teminat olarak verilmiş blokeli mevduat bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur).

**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

|                                                | <b>31 Mart 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Alıcılar                                       | <b>96.121.709</b>   | 67.286.588            |
| Eksi: şüpheli ticari alacaklar karşılığı       | <b>(205.543)</b>    | (223.782)             |
|                                                | <b>95.916.166</b>   | 67.062.806            |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 14) | <b>287.032</b>      | 122.798               |
|                                                | <b>287.032</b>      | 122.798               |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>96.203.198</b>   | 67.185.604            |

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 2-3 ay aralığındadır (31 Aralık 2017 - 2-3 ay aralığındadır).

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

|                            | <b>31 Mart 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|----------------------------|---------------------|-----------------------|
| Vadesi geçen alacaklar (*) | <b>15.082.033</b>   | 6.634.576             |
| 0-30 gün vadeli            | <b>24.166.170</b>   | 15.247.586            |
| 31-60 gün vadeli           | <b>25.151.527</b>   | 23.465.781            |
| 61-90 gün vadeli           | <b>20.217.655</b>   | 15.610.740            |
| 91-180 gün vadeli          | <b>11.547.847</b>   | 6.182.833             |
| 181 gün ve üzeri           | <b>37.966</b>       | 44.088                |
| <b>Toplam</b>              | <b>96.203.198</b>   | 67.185.604            |

(\*) Grup ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak karşılık ayırmıştır. Grup yönetimi karşılığı ayrılmış olan toplam 205.543 TL tutarındaki şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları için müşterilerinden almış olduğu teminat senetleri bulunmamaktadır (31 Aralık 2017 - bulunmamaktadır).

Şüpheli alacak karşılığının cari dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                                              | <b>2018</b>     | <b>2017</b> |
|----------------------------------------------|-----------------|-------------|
| <b>1 Ocak</b>                                | <b>223.782</b>  | 1.975       |
| Ayrılan / (ters çeviren) karşılık tutarı-net | <b>(18.239)</b> | -           |
| <b>31 Mart</b>                               | <b>205.543</b>  | 1.975       |

**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**b) Kısa vadeli ticari borçlar**

|                                              | 31 Mart 2018      | 31 Aralık 2017    |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Satıcılar                                    | 26.727.175        | 29.826.579        |
|                                              | 26.727.175        | 29.826.579        |
| İlişkili kuruluşlara ticari borçlar (Not 14) | 299.594           | 354.770           |
| <b>Toplam</b>                                | <b>27.026.769</b> | <b>30.181.349</b> |

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ticari borçların iskonto edilmiş taşınan değerinin hesaplanmasında kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL cinsinden olan ticari borçları için sırasıyla yıllık %13,65-%14,45, (31 Aralık 2017 - yıllık %14,39-%15,17 aralığında), yabancı para kısa vadeli borçlarının ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı ise -%0,98-1,90 aralığında, (31 Aralık 2017 - yıllık %1,68-%2,25 aralığında) olup süresi 1-2 ay aralığındadır (31 Aralık 2017 - 1-2 ay aralığında).

**6. Stoklar**

|                                | 31 Mart 2018      | 31 Aralık 2017    |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzemeler        | 45.382.777        | 35.834.685        |
| Yarı mamuller                  | 4.946.717         | 5.073.857         |
| Mamuller                       | 10.954.005        | 6.317.492         |
| Yoldaki mallar                 | 4.595.127         | 3.778.666         |
| <b>Toplam</b>                  | <b>65.878.626</b> | <b>51.004.700</b> |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | (588.638)         | (1.067.275)       |
|                                | 65.289.988        | 49.937.425        |

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla stokların tamamı üzerinde sigorta teminatı bulunmaktadır.

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla stokların üzerinde herhangi bir ipotek, rehin ve haciz bulunmamaktadır.

31 Mart 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir;

|                                                      | 2018             | 2017    |
|------------------------------------------------------|------------------|---------|
| <b>1 Ocak</b>                                        | <b>1.067.275</b> | 433.122 |
| Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılıklar, net | (478.637)        | 152.289 |
| <b>31 Mart</b>                                       | <b>588.638</b>   | 585.411 |

**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

|                                           | <b>31 Mart 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|-------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Stoklar için verilen avanslar             | <b>2.800.743</b>    | 2.727.294             |
| Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderler | <b>796.682</b>      | 1.020.574             |
| <b>Toplam</b>                             | <b>3.597.425</b>    | <b>3.747.868</b>      |

**Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler**

|                                       | <b>31 Mart 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Sabit kıymetler için verilen avanslar | <b>452.447</b>      | 135.796               |
| Gelecek yıllara ait giderler          | <b>29.779</b>       | 78.236                |
| <b>Toplam</b>                         | <b>482.226</b>      | <b>214.032</b>        |

(\*) Grup'un dışarıdan alacağı hizmetler kapsamında yaptığı ödemeleri içermektedir.

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

|                   | <b>31 Mart 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|-------------------|---------------------|-----------------------|
| İade alınacak KDV | <b>10.654.339</b>   | 7.586.828             |
| Diğer alacaklar   | -                   | 8.192                 |
| <b>Toplam</b>     | <b>10.654.339</b>   | <b>7.595.020</b>      |

**b) Diğer dönen varlıklar**

|                       | <b>31 Mart 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| Devreden KDV          | <b>741.839</b>      | 763.779               |
| Personelden alacaklar | <b>21.926</b>       | 26.186                |
| Diğer                 | <b>7.406</b>        | 5.197                 |
| <b>Toplam</b>         | <b>771.171</b>      | <b>795.162</b>        |

## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 9. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarı sırasıyla 1.233.498 TL ve 687.633 TL'dir. (31 Mart 2017 – sırasıyla 6.274.058 TL ve 1.028.643 TL).

31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları sırayla 2.289.296 TL ve 409.574 TL'dir (31 Mart 2017 - sırayla 1.136.271 TL ve 158.658 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 96.949 TL (31 Mart 2017 – 67.412 TL) tutarındaki kısmı yarı mamullere, 178.763 TL'si mamüllere (31 Mart 2017 – 234.820 TL), 282 TL'si hammaddelere (31 Mart 2017 – 21 TL), 2.311.421 TL'si satılan malın maliyetine (31 Mart 2017 – 743.358 TL), 93.385 TL (31 Mart 2017 – 72.084 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 658 TL'si satış pazarlama giderlerine (31 Mart 2017 – 517 TL), 17.412 TL (31 Mart 2017 – 176.717 TL) tutarındaki kısmı Ar-Ge giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2018 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri bulunmamaktadır (31 Mart 2017 – 3.248 TL).

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

### 10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

|                                           | 31 Mart 2018      | 31 Aralık 2017    |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ege Fren Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi | 14.275.074        | 12.901.770        |
| <b>Toplam</b>                             | <b>14.275.074</b> | <b>12.901.770</b> |

Şirket'in özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımı, Ege Fren Anonim Şirketi'nin 31 Mart 2018 tarihli aşağıda bilgileri verilen ve denetimden geçmemiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış olan finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

Kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutar aşağıdaki gibidir;

|                                                                          | 1 Ocak –<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2017 |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ege Fren A.Ş.'nin döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı geliri (A) | 5.385.507                | 5.461.884                |
| Sahip olunan etkin pay oranı (B)                                         | %25,5                    | %25,5                    |
| <b>Kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen dönem karı (A*B)</b>      | <b>1.373.304</b>         | <b>1.392.780</b>         |

31 Mart 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                      | 2018              | 2017       |
|----------------------|-------------------|------------|
| <b>1 Ocak</b>        | <b>12.901.770</b> | 9.119.315  |
| Kardan alınan paylar | 1.373.304         | 1.392.780  |
| <b>31 Mart</b>       | <b>14.275.074</b> | 10.512.095 |

**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**11. Finansal borçlar**

|                                                      | 31 Mart 2018      | 31 Aralık 2017    |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı (*) | 13.545.974        | 12.974.147        |
| <b>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</b>             | <b>13.545.974</b> | <b>12.974.147</b> |
| Uzun vadeli banka kredileri (*)                      | 20.279.450        | 23.579.526        |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</b>             | <b>20.279.450</b> | <b>23.579.526</b> |
| <b>Toplam finansal borçlanmalar</b>                  | <b>33.825.424</b> | <b>36.553.673</b> |

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

|                         | 31 Mart 2018                                         |                   | 31 Aralık 2017                                       |                   |
|-------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------|-------------------|
|                         | Ağırlıklı ortalama<br>yıllık etkin faiz<br>oranı (%) | Tutar             | Ağırlıklı ortalama<br>yıllık etkin faiz<br>oranı (%) | Tutar             |
| <b>Kısa vadeli:</b>     |                                                      |                   |                                                      |                   |
| Avro cinsinden krediler | 2,40- 2,75                                           | 13.304.920        | 2,40- 2,75                                           | 12.544.474        |
| Faiz tahakkukları       |                                                      | 241.054           |                                                      | 429.673           |
|                         |                                                      | <b>13.545.974</b> |                                                      | <b>12.974.147</b> |
| <b>Uzun vadeli:</b>     |                                                      |                   |                                                      |                   |
| Avro cinsinden krediler | 2,40- 2,75                                           | 20.279.450        | 2,40- 2,75                                           | 23.579.526        |
|                         |                                                      | <b>20.279.450</b> |                                                      | <b>23.579.526</b> |
| <b>Toplam</b>           |                                                      | <b>33.825.424</b> |                                                      | <b>36.553.673</b> |

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

|               | 31 Mart 2018      | 31 Aralık 2017    |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 2019          | 12.373.582        | 11.462.697        |
| 2020          | 6.992.485         | 11.274.553        |
| 2021          | 913.383           | 842.276           |
| <b>Toplam</b> | <b>20.279.450</b> | <b>23.579.526</b> |

**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**12. İlişkili taraf açıklamaları****a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar**

|                          | 31 Mart 2018   | 31 Aralık 2017 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Ege Fren San. A.Ş. (2)   | 282.152        | 121.174        |
| Sunel Ticaret (3)        | 4.808          | 1.567          |
| Bayraktar Otom. A.Ş. (3) | 72             | 57             |
| <b>Toplam (Not 5)</b>    | <b>287.032</b> | <b>122.798</b> |

**b) İlişkili taraflara ticari borçlar**

|                                       | 31 Mart 2018   | 31 Aralık 2017 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Ege Fren San. A.Ş. (2)                | 231.864        | 113.736        |
| Bayraktar Otom. A.Ş. (3)              | 39.636         | 183.983        |
| H. Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1) | 28.094         | 55.623         |
| Gayrettepe Otom. A.Ş.(3)              | -              | 1.428          |
| <b>Toplam (Not 5)</b>                 | <b>299.594</b> | <b>354.770</b> |

- (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) Bağlı menkul kıymet. Mamul satışı satış gelirleri hesaplarına yansıtılmaktadır.
- (5) Diğer ilişkili taraf. Masraf yansıtma bedeli olup diğer olağan gelirler hesabına yansıtılmaktadır.

**c) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri**

|                                       | 31 Mart 2018     | 31 Aralık 2017   |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| H. Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1) | 894.789          | 2.877.691        |
| Ege Fren San. A.Ş. (2)                | 89.496           | 427.681          |
| Bayraktar Otom. A.Ş. (3)              | 56.799           | 568.593          |
| Gayrettepe Otom. A.Ş.(3)              | -                | 1.210            |
|                                       | <b>1.041.084</b> | <b>3.875.175</b> |

**d) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri**

|                          | 31 Mart 2018   | 31 Aralık 2017 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Ege Fren San. A.Ş.(2)    | 139.510        | 438.933        |
| Bayraktar Otom. A.Ş. (3) | 61             | 19.153         |
| Sunel Ticaret (3)        | 6.157          | 14.486         |
|                          | <b>145.728</b> | <b>472.572</b> |

## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

- (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) Bağlı menkul kıymet. Mamul satışı satış gelirleri hesaplarına yansıtılmaktadır.
- (5) Diğer ilişkili taraf. Masraf yansıtma bedeli olup diğer olağan gelirler hesabına yansıtılmaktadır.

#### e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

|               | 1 Ocak –<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak –<br>31 Aralık 2017 |
|---------------|--------------------------|----------------------------|
| Ücret         | 333.419                  | 1.959.733                  |
| Prim          | -                        | 202.577                    |
| <b>Toplam</b> | <b>333.419</b>           | <b>2.162.310</b>           |

Grup, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerini üst düzey yöneticiler olarak tanımlamaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların Grup'a toplam maliyeti 333.419TL'dir (1 Ocak – 31 Aralık 2017 – 2.162.310 TL).

### 13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

|                              | 31 Mart 2018     | 31 Aralık 2017   |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Ödenecek personel ücretleri  | 1.507.964        | 1.479.962        |
| Personel SGK borçları        | 1.768.552        | 703.902          |
| Çalışanlara ilişkin vergiler | 204.017          | 406.796          |
| Toplu iş sözleşmesi          | -                | 1.878.570        |
| <b>Toplam</b>                | <b>3.480.533</b> | <b>4.469.230</b> |

### 14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

|                              | 31 Mart 2018     | 31 Aralık 2017   |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı    | 7.218.504        | 5.731.651        |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 1.301.745        | 942.679          |
| <b>Toplam</b>                | <b>8.520.249</b> | <b>6.674.330</b> |

#### 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.



## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla 5.002 TL (31 Aralık 2017: 4.732 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.

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:

|                         | 31 Mart 2018 | 31 Aralık 2017 |
|-------------------------|--------------|----------------|
| Net iskonto oranı (%)   | 4,67         | 4,67           |
| Emeklilik olasılığı (%) | 97,14        | 95,60          |

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin açılış ve kapanış bakiyelerinin mutabakatı:

|                                 | 2018             | 2017      |
|---------------------------------|------------------|-----------|
| <b>1 Ocak</b>                   | <b>5.731.651</b> | 4.277.943 |
| Faiz maliyeti                   | 171.951          | 491.963   |
| Aktüeryal kayıplar/(kazanç) (*) | 1.245.387        | (521.836) |
| Hizmet maliyeti                 | 185.680          | 531.067   |
| Dönem içerisinde ödenen         | (116.165)        | (174.251) |
| <b>31 Mart</b>                  | <b>7.218.504</b> | 4.604.886 |

(\*) 31 Mart 2018 tarihinde sona eren yılda oluşan 1.245.387 TL tutarındaki aktüeryal kayıp, diğer kapsamlı gider olarak muhasebeleştirilmiştir (31 Mart 2017 tarihinde sona eren yılda oluşan 521.836 TL tutarındaki aktüeryal kayıp diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilmiştir).

### Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

|                                                         | 2018             | 2017    |
|---------------------------------------------------------|------------------|---------|
| <b>1 Ocak</b>                                           | <b>942.679</b>   | 600.856 |
| Yıl içinde ayrılan/(ters çevrilen) karşılık tutarı, net | 359.066          | 147.474 |
| <b>31 Mart</b>                                          | <b>1.301.745</b> | 748.330 |

## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş 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. Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncu madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

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

|                                                 | 31 Mart 2018     | 31 Mart 2017     |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı                      | 6.887.170        | 3.753.268        |
| Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi             | (285.476)        | (269.696)        |
| <b>Dönem karı vergi yükümlülüğü / (alacağı)</b> | <b>6.601.694</b> | <b>3.483.572</b> |

1 Ocak - 31 Mart 2018 ve 2017 hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

|                                                                  | 1 Ocak –<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2017 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi                                      | 6.887.170                | 3.753.268                |
| Ertelenen vergi gideri/(geliri)                                  | (1.181.770)              | 9.769                    |
| <b>Vergi gideri - kar veya zarar tablosunda yer alan</b>         | <b>5.705.400</b>         | <b>3.763.037</b>         |
| Ertelenen vergi gideri/(geliri)-diğer kapsamlı gelirden yer alan | (249.077)                | 104.367                  |
| <b>Toplam vergi gideri</b>                                       | <b>5.456.323</b>         | <b>3.867.404</b>         |

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

|                                                                                            | 31 Mart 2018       | 31 Mart 2017       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Vergi öncesi kar</b>                                                                    | <b>47.994.897</b>  | <b>33.400.343</b>  |
| Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri                                         | (10.558.877)       | (6.680.069)        |
| Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi                                            | (10.918)           | (144.087)          |
| İndirilecek gelirlerin vergi etkisi                                                        | 2.207.006          | 1.462.772          |
| Yasal vergiye/ertelenmiş vergiye konu edilmeyen kazançların/düzeltilme kayıtlarının etkisi | 3.881.954          | 1.703.379          |
| Diğer                                                                                      | (1.224.565)        | (105.032)          |
| <b>Toplam vergi gideri</b>                                                                 | <b>(5.705.400)</b> | <b>(3.763.037)</b> |

## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

### 15. Vergiler (devamı)

#### Ertelenen vergi

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

31 Mart 2018 ve 31 Mart 2017 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

|                                                                                                     | Vergilendirilebilir<br>geçici farklar |                 | Ertelenen vergi<br>varlığı/ (yükümlülüğü) |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------|-----------------|
|                                                                                                     | 31 Mart<br>2018                       | 31 Mart<br>2017 | 31 Mart<br>2018                           | 31 Mart<br>2017 |
| Teslimatı gerçekleşmemiş satışların düzeltilmesi, net                                               | 2.743.605                             | 652.680         | 603.593                                   | 130.536         |
| Kullanılmamış izin karşılığı                                                                        | 995.406                               | 610.905         | 199.081                                   | 122.181         |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                                           | 4.806.917                             | 3.149.355       | 961.383                                   | 629.871         |
| Stok değer düşüklüğü karşılıkları                                                                   | 362.006                               | 555.040         | 72.401                                    | 111.008         |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi<br>matrahları arasındaki net fark | (7.520.444)                           | (5.519.265)     | (1.504.089)                               | (1.103.853)     |
| Şüpheli alacak karşılığı                                                                            | 7.218                                 | -               | 1.444                                     | -               |
| Satış gerçekleşmemiş stokların kar etkisi                                                           | 2.277.548                             | 926.930         | 501.061                                   | 185.386         |
| Kısa vadeli diğer karşılıklar                                                                       | -                                     | 115.930         | -                                         | 23.186          |
| Dava karşılıkları                                                                                   | 372.118                               | 484.165         | 81.866                                    | 96.833          |
| Avansların kur iptali                                                                               | 94.858                                | 104.645         | 20.869                                    | 20.929          |
| Diğer                                                                                               | 728.440                               | 83.205          | 146.301                                   | 16.641          |
|                                                                                                     |                                       |                 | 1.083.910                                 | 232.718         |

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

|                                                | 2018             | 2017      |
|------------------------------------------------|------------------|-----------|
| <b>1 Ocak</b>                                  | <b>(346.937)</b> | 346.854   |
| Cari dönem gelir tablosuna (alacak)/borç kaydı | 1.181.770        | (9.769)   |
| Diğer kapsamlı (gelire)/gidere yansıtılan      | 249.077          | (104.367) |
| <b>31 Mart</b>                                 | <b>1.083.910</b> | 232.718   |

## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

### 16. Özkaynaklar

#### a) Sermaye

Grup’un 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 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

| Hissedar                                | 31 Mart 2018  |                   | 31 Aralık 2017 |                   |
|-----------------------------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                                         | 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                        | 34,67         | 1.091.963         | 34,69          | 1.092.652         |
| Diğer (A grubu) (*)                     | 0,13          | 3.999             | 0,12           | 3.623             |
| Diğer (B grubu) (*)                     | 1,58          | 49.898            | 1,57           | 49.585            |
| <b>Ödenmiş sermaye</b>                  | <b>100</b>    | <b>3.150.000</b>  | <b>100</b>     | <b>3.150.000</b>  |
| Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (**) |               | 26.119.105        |                | 26.119.105        |
| <b>Düzeltilmiş sermaye</b>              |               | <b>29.269.105</b> |                | <b>29.269.105</b> |

(\*) 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

|                                                    | 31 Mart 2018 | 31 Aralık 2017 |
|----------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları | (4.407.812)  | (3.411.502)    |

#### 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 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 17.184.183 TL (31 Aralık 2017 – 17.184.183 TL).

## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı 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 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.

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:

|                                                       |            | 31 Mart 2018  | 31 Mart 2017  |
|-------------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| Net dönem karı                                        | A          | 42.289.497    | 29.637.306    |
| Çıkarılmış adi hisselerin<br>ağırlıklı ortalama adedi | B          | 315.000.000   | 315.000.000   |
| <b>Hisse başına kazanç</b>                            | <b>A/B</b> | <b>0,1343</b> | <b>0,0941</b> |

### 18. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler

|                                 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2018 | 1 Ocak –<br>31 Mart 2017 |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Esas faaliyet gelirleri:</b> |                          |                          |
| Kur farkı geliri                | 13.205.003               | 12.408.318               |
| Reeskont geliri                 | 143.575                  | 71.406                   |
| Diğer                           | 1.220.338                | 336.368                  |
| <b>Toplam</b>                   | <b>14.568.916</b>        | <b>12.816.092</b>        |
| <b>Esas faaliyet giderleri:</b> |                          |                          |
| Kur farkı gideri                | 9.260.407                | 10.894.548               |
| Reeskont gideri                 | 282.325                  | 34.582                   |
| Diğer                           | 92.586                   | 539.693                  |
| <b>Toplam</b>                   | <b>9.635.318</b>         | <b>11.468.823</b>        |

**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**19. Finansman gelirleri / giderleri**

|                            | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2018</b> | <b>1 Ocak –<br/>31 Mart 2017</b> |
|----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Finansal gelirler:</b>  |                                  |                                  |
| Kambiyo karları            | <b>11.158.906</b>                | 21.313.963                       |
| Vadeli mevduat faiz geliri | <b>2.081.506</b>                 | 1.090.279                        |
| <b>Toplam</b>              | <b>13.240.412</b>                | 22.404.242                       |
| <b>Finansal giderler:</b>  |                                  |                                  |
| Kambiyo zararı             | <b>3.817.925</b>                 | 15.330.349                       |
| Faiz giderleri             | <b>229.355</b>                   | 501.289                          |
| Diğer banka masrafları     | <b>46.752</b>                    | 49.688                           |
| <b>Toplam</b>              | <b>4.094.032</b>                 | 15.881.326                       |

**20. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler**

|                          | <b>31 Mart 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|--------------------------|---------------------|-----------------------|
| Alınan teminat senetleri | <b>520.000</b>      | 520.000               |
| Alınan teminat mektubu   | <b>630.127</b>      | 631.504               |
| <b>Toplam</b>            | <b>1.150.127</b>    | 1.151.504             |

**b) Verilen teminatlar:**

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in verdiği teminat, rehin veya ipotekler TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Grup tarafından verilen TRİ'ler</b>                                             | <b>31 Mart 2018</b> | <b>31 Aralık 2017</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu</b>                                  |                     |                       |
| TRİ'lerin toplam tutarı                                                            | <b>5.869.131</b>    | 5.635.218             |
| -Teminat mektupları                                                                | <b>5.869.131</b>    | 5.635.218             |
| -Teminat senetleri                                                                 | -                   | -                     |
| -Ticari işletme rehni                                                              | -                   | -                     |
| -Aval teminatı                                                                     | -                   | -                     |
| <b>B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen</b>                                  |                     |                       |
| Ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı                           | -                   | -                     |
| <b>C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla</b>                        |                     |                       |
| Diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu                            |                     |                       |
| TRİ'lerin toplam tutarı                                                            | -                   | -                     |
| <b>D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı</b>                                     | -                   | -                     |
| <b>i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</b>                   | -                   | -                     |
| <b>ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketler lehine vermiş</b>  |                     |                       |
| <b>olduğu TRİ'lerin toplam tutarı</b>                                              | -                   | -                     |
| <b>iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin</b> |                     |                       |
| <b>toplam tutarı</b>                                                               | -                   | -                     |
| <b>Toplam</b>                                                                      | <b>5.869.131</b>    | 5.635.218             |

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili kuruluşlardan aldığı ya da ilişkili kuruluşlara verdiği herhangi bir teminat, rehin ya da ipotek bulunmamaktadır. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2017 - %0).

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

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

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Grup'un üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel (özellikle çelik fiyatlarındaki dalgalanmalardan kaynaklanan) riskleri yakından takip etmektedir.

Grup'un finansal riskleri yönetmek için belirlediği amaçlar şu şekilde özetlenebilir;

- Şirket'in faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması.
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

**a) Kredi riski:**

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Grup yönetiminin geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum gözönüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri                                                                                    | Alacaklar        |             |                 |             |                      |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|-------|
|                                                                                                                                                  | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |             |                      |       |
| 31 Mart 2018                                                                                                                                     | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf | Bankalardaki mevduat | Diğer |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A +B+C+D)                                                                           |                  |             |                 |             |                      |       |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                      | 287.032          | 95.916.166  | -               | 10.654.339  | 201.707.331          | 43    |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | 287.032          | 80.834.133  | -               | 10.654.339  | 201.707.331          | 43    |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | -                | 15.082.033  | -               | -           | -                    | -     |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                   | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                | 205.543     | -               | -           | -                    | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -                | (205.543)   | -               | -           | -                    | -     |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                           | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      |                  |             |                 |             |                      |       |



**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar (devamı)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

| Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri                                                                                    | Alacaklar        |             |                 |             |                      |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|-------|
|                                                                                                                                                  | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |             |                      |       |
|                                                                                                                                                  |                  |             |                 |             | Bankalardaki mevduat | Diğer |
| 31 Aralık 2017                                                                                                                                   | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                      |       |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A +B+C+D)                                                                           | 122.798          | 67.062.806  | -               | 7.595.020   | 213.660.696          | 43    |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                      | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri                                                      | 122.798          | 60.428.230  | -               | 7.595.020   | 213.660.696          | 43    |
| B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri                                                                 | -                | 6.634.576   | -               | -           | -                    | -     |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                                   | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                                                                                    | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                                                             | -                | 223.782     | -               | -           | -                    | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -                | (223.782)   | -               | -           | -                    | -     |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| - Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)                                                                                                           | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                                                            | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| - Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                                                         | -                | -           | -               | -           | -                    | -     |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar                                                                                                      |                  |             |                 |             |                      |       |

**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

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

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

| 31 Mart 2018                                                                                                   | Yabancı para pozisyonu tablosu |                          |                    |                   |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
|                                                                                                                | TL karşılığı                   | ABD Doları- TL karşılığı | Avro- TL karşılığı | GBP- TL karşılığı | Diğer- TL karşılığı |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                            | 92.185.223                     | 69.940.272               | 19.280.316         | -                 | 2.964.635           |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)                                                   | 135.142.468                    | 51.566.778               | 83.573.297         | 2.393             | -                   |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                         | 2.728.310                      | 2.306.226                | 347.371            | 74.713            | -                   |
| 3. Diğer                                                                                                       | 31.222                         | 20.616                   | 10.606             | -                 | -                   |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                              | <b>230.087.223</b>             | <b>123.833.892</b>       | <b>103.211.590</b> | <b>77.106</b>     | <b>2.964.635</b>    |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                            | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                 | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                         | 4.507                          | -                        | 4.507              | -                 | -                   |
| 7. Diğer                                                                                                       | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                              | <b>4.507</b>                   | <b>-</b>                 | <b>4.507</b>       | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                               | <b>230.091.730</b>             | <b>123.833.892</b>       | <b>103.216.097</b> | <b>77.106</b>     | <b>2.964.635</b>    |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                             | 10.925.514                     | 4.710.472                | 6.112.619          | -                 | 102.423             |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                     | 13.545.974                     | -                        | 13.545.974         | -                 | -                   |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                          | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                       | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                | <b>24.471.488</b>              | <b>4.710.472</b>         | <b>19.658.593</b>  | <b>-</b>          | <b>102.423</b>      |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                             | 20.279.450                     | -                        | 20.279.450         | -                 | -                   |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                     | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                          | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                       | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                | <b>20.279.450</b>              | <b>-</b>                 | <b>20.279.450</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                        | <b>44.750.938</b>              | <b>4.710.472</b>         | <b>39.938.043</b>  | <b>-</b>          | <b>102.423</b>      |
| <b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                           | <b>-</b>                       | <b>-</b>                 | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı</b>                                                                  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                 | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı</b>                                                              | <b>-</b>                       | <b>-</b>                 | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                                           | <b>185.340.792</b>             | <b>119.123.420</b>       | <b>63.278.054</b>  | <b>77.106</b>     | <b>2.862.212</b>    |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>182.607.975</b>             | <b>116.817.194</b>       | <b>62.926.176</b>  | <b>2.393</b>      | <b>2.862.212</b>    |
| <b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                        | <b>-</b>                       | <b>-</b>                 | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| 23. İhracat                                                                                                    | 90.560.409                     | 59.553.773               | 26.200.502         | -                 | 4.806.135           |
| 24. İthalat                                                                                                    | 25.937.473                     | 10.924.377               | 15.000.397         | 12.699            | -                   |

**Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**

**1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**

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

| 31 Aralık 2017                                                                                                 | Yabancı para pozisyonu tablosu |                          |                    |                   |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
|                                                                                                                | TL karşılığı                   | ABD Doları- TL karşılığı | Avro-TL karşılığı  | GBP- TL karşılığı | Diğer- TL karşılığı |
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                            | 64.465.225                     | 46.035.859               | 14.014.759         | -                 | 4.414.607           |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)                                                   | 209.929.821                    | 107.402.139              | 102.527.682        | -                 | -                   |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                         | 2.520.638                      | 1.755.295                | 739.423            | 25.920            | -                   |
| 3. Diğer                                                                                                       | 34.339                         | 20.051                   | 14.288             | -                 | -                   |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                              | <b>276.950.023</b>             | <b>155.213.344</b>       | <b>117.296.152</b> | <b>25.920</b>     | <b>4.414.607</b>    |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                            | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                 | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                         | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| 7. Diğer                                                                                                       | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                              | <b>-</b>                       | <b>-</b>                 | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                               | <b>276.950.023</b>             | <b>155.213.344</b>       | <b>117.296.152</b> | <b>25.920</b>     | <b>4.414.607</b>    |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                             | 13.015.569                     | 4.495.570                | 8.519.999          | -                 | -                   |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                     | 12.974.147                     | -                        | 12.974.147         | -                 | -                   |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                          | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                       | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                | <b>25.989.716</b>              | <b>4.495.570</b>         | <b>21.494.146</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                             | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                     | 23.579.526                     | -                        | 23.579.526         | -                 | -                   |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                          | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                       | -                              | -                        | -                  | -                 | -                   |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                | <b>23.579.526</b>              | <b>-</b>                 | <b>23.579.526</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                        | <b>49.569.242</b>              | <b>4.495.570</b>         | <b>45.073.672</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)</b>                          | <b>-</b>                       | <b>-</b>                 | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı</b>                                                                  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                 | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı</b>                                                              | <b>-</b>                       | <b>-</b>                 | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                                           | <b>227.380.781</b>             | <b>150.717.774</b>       | <b>72.222.480</b>  | <b>25.920</b>     | <b>4.414.607</b>    |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>224.860.143</b>             | <b>148.962.479</b>       | <b>71.483.057</b>  | <b>-</b>          | <b>4.414.607</b>    |
| <b>22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri</b>                        | <b>-</b>                       | <b>-</b>                 | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>-</b>            |
| 23. İhracat                                                                                                    | 338.714.120                    | 205.479.813              | 114.859.540        | -                 | 18.374.767          |
| 24. İthalat                                                                                                    | 75.061.270                     | 27.221.842               | 47.669.357         | 170.071           | -                   |

## Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

1 Ocak – 31 Mart 2018 ara hesap dönemine ait  
özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

| 31 Mart 2018                                                              |                   | Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu |                                     |                                    |                                     |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                                           |                   | Kar/Zarar                             |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|                                                                           |                   | Yabancı paranın<br>değer kazanması    | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:                    |                   |                                       |                                     |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü                                     | 11.681.719        | (11.681.719)                          | -                                   | -                                  | -                                   |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                                 | -                 | -                                     | -                                   | -                                  | -                                   |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2)                                              | 11.681.719        | (11.681.719)                          | -                                   | -                                  | -                                   |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:                          |                   |                                       |                                     |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/ yükümlülüğü                                           | 6.292.618         | (6.292.618)                           | -                                   | -                                  | -                                   |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                                       | -                 | -                                     | -                                   | -                                  | -                                   |
| 6- Avro Net Etki (4+5)                                                    | 6.292.618         | (6.292.618)                           | -                                   | -                                  | -                                   |
| GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:                           |                   |                                       |                                     |                                    |                                     |
| 7- GBP net varlık/ yükümlülüğü                                            | 239               | (239)                                 | -                                   | -                                  | -                                   |
| 8-GBP riskinden korunan kısım (-)                                         | -                 | -                                     | -                                   | -                                  | -                                   |
| 9- GBP Net Etki (7+8)                                                     | 239               | (239)                                 | -                                   | -                                  | -                                   |
| Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10<br>değerlenmesi halinde |                   |                                       |                                     |                                    |                                     |
| 10- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü                                   | 286.221           | (286.221)                             | -                                   | -                                  | -                                   |
| 11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                          | -                 | -                                     | -                                   | -                                  | -                                   |
| 12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)                               | 286.221           | (286.221)                             | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>Toplam (3+6+9+12)</b>                                                  | <b>18.260.797</b> | <b>(18.260.797)</b>                   |                                     |                                    |                                     |

| 31 Aralık 2017                                         |                   | Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu |                                     |                                    |                                     |
|--------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                        |                   | Kar/Zarar                             |                                     | Özkaynaklar                        |                                     |
|                                                        |                   | Yabancı paranın<br>değer kazanması    | Yabancı paranın<br>Değer kaybetmesi | Yabancı paranın<br>değer kazanması | Yabancı paranın<br>değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde: |                   |                                       |                                     |                                    |                                     |
| 1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü                  | 14.896.248        | (14.896.248)                          | -                                   | -                                  | -                                   |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)              | -                 | -                                     | -                                   | -                                  | -                                   |
| 3- ABD Doları net etki (1+2)                           | 14.896.248        | (14.896.248)                          | -                                   | -                                  | -                                   |
| Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:       |                   |                                       |                                     |                                    |                                     |
| 4- Avro net varlık/ yükümlülüğü                        | 7.148.306         | (7.148.306)                           | -                                   | -                                  | -                                   |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                    | -                 | -                                     | -                                   | -                                  | -                                   |
| 6- Avro net etki (4+5)                                 | 7.148.306         | (7.148.306)                           | -                                   | -                                  | -                                   |
| 7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü                 | 441.460           | (441.460)                             | -                                   | -                                  | -                                   |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)        | -                 | -                                     | -                                   | -                                  | -                                   |
| 9- Diğer döviz varlıkları net etki (10+11)             | 441.460           | (441.460)                             | -                                   | -                                  | -                                   |
| <b>Toplam (3+6+9)</b>                                  | <b>22.486.014</b> | <b>(22.486.014)</b>                   |                                     |                                    |                                     |

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 3,9489 TL = 1 A.B.D. Doları, 4,8673 TL = 1 Euro, 5,5385 TL= 1 İngiliz Sterlini, 0,4716 TL= 1 İsveç Kronu (31 Aralık 2017: 3,7719 TL = 1 A.B.D. Doları, 4,5155 TL = 1 Euro, 5,0803 TL= 1 İngiliz Sterlini, 0,4568 TL= 1 İsveç Kronu).

### 22. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur. (2017-Yoktur.)