

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak - 30 Eylül 2019 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	2 - 3
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar	7 - 29

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Yeniden düzenlenmiş (Not 2.5)	
		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Not		30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Varlıklar			
Dönen varlıklar		618.960.852	579.445.271
Nakit ve nakit benzerleri	4	236.730.017	219.357.624
Finansal yatırımlar	5	25.950.088	-
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	10	35.774.050	46.356.690
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		155.607.159	147.415.873
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		20.705.879	23.855.381
Stoklar	6	139.200.774	136.080.475
Peşin ödenmiş giderler		4.270.630	5.048.118
Diğer dönen varlıklar		722.255	1.331.110
Duran varlıklar		438.260.363	427.034.700
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		155.163	143.857
Maddi duran varlıklar	7	238.931.573	220.100.890
Kullanım hakkı varlıkları	2	3.295.831	-
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye	8	14.534.705	14.534.705
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	7	174.881.095	185.971.058
Peşin ödenmiş giderler		3.917.688	3.890.782
Ertelenmiş vergi varlığı		2.544.308	2.393.408
Toplam varlıklar		1.057.221.215	1.006.479.971

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu (devamı)**

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

		Cari dönem	Yeniden düzenlenmiş (Not 2.5)
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		176.503.218	169.441.699
Kısa vadeli borçlanmalar	9	49.159.620	28.320.720
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	9	19.252.687	24.964.279
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	10	828.973	1.354.567
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		81.550.518	90.439.510
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		241.393	111.001
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		4.840.414	6.909.570
Ertelenmiş gelirler (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)		10.237.014	6.617.858
Dönem karı vergi yükümlülüğü	11	1.065.263	5.311.243
Kısa vadeli karşılıklar			
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.080.000	-
-Diğer kısa vadeli karşılıklar		7.959.354	5.391.315
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		287.982	21.636
Uzun vadeli yükümlülükler		64.722.260	69.995.481
Uzun vadeli borçlanmalar	9	20.135.821	27.133.805
Ertelenmiş gelirler		125.131	-
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		18.721.137	15.145.822
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	11	25.740.171	27.715.854
Toplam yükümlülükler		241.225.478	239.437.180
Özkaynaklar		815.995.737	767.042.791
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		645.814.791	605.459.283
Ödenmiş sermaye	12	3.150.000	3.150.000
Sermaye düzeltmesi farkları	12	26.119.105	26.119.105
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	12	(6.278.114)	(4.498.701)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	12	42.005.743	25.860.485
Geçmiş yıllar karları		388.673.059	207.308.536
Net dönem karı		192.144.998	347.519.858
Kontrol gücü olmayan paylar		170.180.946	161.583.508
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		1.057.221.215	1.006.479.971

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait
konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem		
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş		
		1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Kar veya zarar	Not				
Hasılat		784.831.554	399.470.913	237.524.919	163.057.410
Satışların maliyeti (-)		(532.496.482)	(224.893.987)	(169.443.746)	(87.951.306)
Brüt kâr		252.335.072	174.576.926	68.081.173	75.106.104
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(24.885.509)	(12.938.313)	(7.808.538)	(5.496.525)
Genel yönetim giderleri (-)		(24.133.637)	(10.854.854)	(7.694.914)	(2.538.299)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(3.508.080)	(2.415.708)	(1.522.397)	(940.927)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	14	45.836.823	75.395.172	1.054.737	41.670.603
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	14	(31.224.425)	(26.045.034)	(5.447.134)	(11.677.548)
Esas faaliyet kârı		214.420.244	197.718.189	46.662.927	96.123.408
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	15	6.764.644	6.100.538	766.149	2.374.413
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(15.499)	-	(9.670)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar, net		-	7.098.284	-	3.400.904
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet kârı		221.169.389	210.917.011	47.419.406	101.898.725
Finansman gelirleri	16	39.080.845	104.120.921	10.179.050	75.443.303
Finansman giderleri (-)	16	(34.345.342)	(40.904.192)	(12.943.956)	(30.474.230)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı		225.904.892	274.133.740	44.654.500	146.867.798
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/ geliri	11	(18.872.230)	(25.946.865)	(821.383)	(12.037.082)
- Dönem vergi gideri (-)	11	(20.451.416)	(28.025.806)	(1.576.689)	(13.200.014)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	11	1.579.186	2.078.941	755.306	1.162.932
Dönem kârı		207.032.662	248.186.875	43.833.117	134.830.716
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		14.887.664	-	3.144.867	-
Ana ortaklık payları		192.144.998	248.186.875	40.688.250	134.830.716
Diğer kapsamlı gelir / (gider)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(2.736.985)	(1.245.114)	(1.199.365)	(959.112)
- Vergi (gideri) / geliri etkisi	11	547.397	249.023	239.873	191.823
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir / (gider)		(2.189.588)	(996.091)	(959.492)	(767.289)
Toplam kapsamlı gelir		204.843.074	247.190.784	42.873.625	134.063.427
Toplam kapsamlı gelirim dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		14.477.489	-	3.015.709	-
Ana ortaklık payları		190.365.585	247.190.784	39.857.916	134.063.427
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kazanç	13	0,6572	0,7879	0,1392	0,4280

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir/(gider)	Birikmiş kârlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla önceden raporlanan	3.150.000	26.119.105	25.860.485	(4.498.701)	207.308.536	347.519.858	605.459.283	38.767.274	644.226.557
İşletme birleşmeleri etkisi (Not 3)	-	-	-	-	-	-	-	122.816.234	122.816.234
1 Ocak 2019 itibarıyla yeniden düzenlenmiş (Not 2.5)	3.150.000	26.119.105	25.860.485	(4.498.701)	207.308.536	347.519.858	605.459.283	161.583.508	767.042.791
Transferler	-	-	16.145.258	-	331.374.600	(347.519.858)	-	-	-
Temettü ödemesi (Not 13)	-	-	-	-	(150.010.077)	-	(150.010.077)	(5.880.051)	(155.890.128)
Dönem karı	-	-	-	-	-	192.144.998	192.144.998	14.887.664	207.032.662
Diğer kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	(1.779.413)	-	-	(1.779.413)	(410.175)	(2.189.588)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(1.779.413)	-	192.144.998	190.365.585	14.477.489	204.843.074
30 Eylül 2019 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	42.005.743	(6.278.114)	388.673.059	192.144.998	645.814.791	170.180.946	815.995.737
1 Ocak 2018 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	17.184.183	(3.411.502)	170.784.245	132.121.115	345.947.146	-	345.947.146
Transferler	-	-	8.676.302	-	123.444.813	(132.121.115)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	(86.920.522)	-	(86.920.522)	-	(86.920.522)
Dönem karı	-	-	-	-	-	248.186.875	248.186.875	-	248.186.875
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(996.091)	-	-	(996.091)	-	(996.091)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(996.091)	-	248.186.875	247.190.784	-	247.190.784
30 Eylül 2018 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	25.860.485	(4.407.593)	207.308.536	248.186.875	506.217.408	-	506.217.408

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait konsolide nakit akış tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Not	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		208.176.512	87.497.646
Dönem karı		207.032.662	248.186.875
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		59.477.103	29.158.415
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	2, 7	34.806.326	8.151.408
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(38.562)	(139.232)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	1.061.314	(594.792)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.967.357	1.676.128
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		4.041	26.937
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		3.643.998	1.083.818
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	15	(6.014.786)	(6.090.991)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	16	2.448.445	774.015
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	11	18.872.230	25.946.865
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	15	(749.858)	(9.547)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		-	(7.090.284)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		2.476.598	5.432.090
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(30.413.238)	(168.826.167)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		3.523.508	(74.502.987)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		3.138.196	(62.517.463)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(3.419.281)	(41.370.828)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		750.582	(7.954.947)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(9.414.587)	15.487.953
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(2.069.156)	(749.598)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		3.744.287	2.221.222
Finansal yatırımlardaki değişim		(25.950.088)	-
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(1.113.437)	264.711
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		396.738	295.770
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		236.096.527	108.519.123
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.129.027)	(366.604)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(24.697.396)	(20.654.873)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(1.093.592)	-
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(35.924.334)	(733.962)
Alınan temettüler		-	1.784.984
Alınan faiz		6.489.048	5.679.374
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	7	(44.378.900)	(8.285.013)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.965.518	86.693
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(153.311.931)	(90.757.499)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(626.086)	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		65.469.744	2.930.329
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(59.611.680)	(5.993.291)
Ödenen faiz		(2.653.781)	(774.015)
Ödenen temettüler		(155.890.128)	(86.920.522)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		18.940.247	(3.993.815)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		18.940.247	(3.993.815)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	217.684.972	213.385.303
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	236.625.219	209.391.488

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet 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.

Grup'un çoğunluk hisseleri Ege Endüstri Holding A.Ş.'ye aittir. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in ana hissedarı Ege Endüstri Holding A.Ş.'dir. Halka açıklık oranı %34,67 olan (31 Aralık 2018 - %34,67) Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Grup'un dönem içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 588'dur (30 Eylül 2018 – 563 kişi).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda belirtilmektedir;

Bağlı ortaklık

- **EEFZ Dış Ticaret A.Ş. ("EEFZ");** İzmir - Pınarbaşı'nda kurulmuş olup, ana faaliyet konuları kara taşıt araçlarında kullanılan parça ve komponentlerin ihracı, ithali, toptan ve perakende ticareti ve kara taşıt araçlarının ihracı, ithali toptan ve perakende ticareti ve bunların yetkili satıcılık, acentelik, dağıtıcılık ve komisyonculuk işlerini yapmaktır.

Ana ortaklık tarafından 11 Aralık 2011 tarihinde kurulmuş olup kayıtlı adresi Kemalpaşa Cad. No: 280 Pınarbaşı – İzmir'dir. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın bağlı ortaklık sermayesindeki payı ve oy kullanım gücü oranı %99,99'dur.

- **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.

Ege Fren 1987 yılında kurulmuş olup kayıtlı adresi 7405/2 Sokak No: 4 Pınarbaşı – İzmir'dir. 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın iştiraktaki etkin pay oranı %50,99'dur

Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. iştirakler kapsamında iken, 25 Aralık 2018 tarihinde %25,49'luk pay satın alınarak %50,99 sahiplik oranıyla kontrol gücü sağlanmış ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla bağlı ortaklık konumuna gelmiştir.

Bundan böyle Şirket ve yukarıda belirtilen bağlı ortaklıkları ile birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

2. Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

Grup, 30 Eylül 2019 tarihli ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı - 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlamıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar yılsonu konsolide finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

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

Ara dönem konsolide finansal tablolar, TFRS 3 uyarınca muhasebeleştirilen ve gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal araçlar haricinde, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır.

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

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

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 8 Kasım 2019 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

2.2 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir;

Bağlı ortaklıklar, Ege Endüstri'nin yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu işletmeleri ifade etmektedir.

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

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 özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bu kapsamda Şirket'in %25,49 oranında hissesine sahip olduğu Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki iştiraki özsermaye yöntemiyle muhasebeleştiriliyorken 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemine geçiş yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların uyguladıkları muhasebe politikaları gerekli olduğu hallerde değiştirilerek Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

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

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

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil olan şirketler, konsolidasyon yöntemi ve pay oranları aşağıdaki gibidir;

Ortaklık	Yöntem	Etkin pay oranı (%)	
		30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
EEFZ Dış Ticaret A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,99	99,99
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Tam konsolidasyon	50,99	50,99

2.3 Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

Grup, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

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.

Kiracılar, bu standardı kısa vadeli kiralamalara (kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar) veya dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalara (örneğin kişisel bilgisayarlar, bazı ofis ekipmanları, vb.) uygulamama istisnasına sahiptir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte kiracı, kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer (kiralama yükümlülüğü) ve aynı tarih itibarıyla ilgili kullanım hakkı varlığını da kayıtlarına alarak kira süresi boyunca amortismanı tabi tutar. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Kiracı, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kiracının alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiracı, kiralama yükümlülüğü üzerindeki faiz gideri ile kullanım hakkı varlığının amortisman giderini ayrı olarak kaydetmelidir.

Kiracının, belirli olayların gerçekleşmesi halinde kiralama yükümlülüğünü yeniden ölçmesi söz konusudur (örneğin kiralama süresindeki değişiklikler, ileriye dönük kira ödemelerinin belirli bir endeks veya orandaki değişimler nedeniyle değişikliğe uğraması, vb.). Bu durumda kiracı, kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçüm etkisini kullanım hakkı varlığı üzerinde bir düzeltme olarak kaydeder.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

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

TFRS 16'ya geçiş:

Grup, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamıştır. Grup, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemleri ve TFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi'ni uygulayarak kiralama olarak tanımladığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayı tercih etmiştir. Bu sebeple Grup daha önce TMS 17 ve TFRS Yorum 4'e göre kiralama olarak tanımlamadığı sözleşmelere bu Standardı uygulamıştır. Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmıştır. Grup'un ofis ekipman kiralamaları (kişisel bilgisayarlar, fotokopi makinaları gibi) düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmiştir.

1 Ocak 2019 tarihli finansal durum tablosu üzerindeki etkiler artış/(azalış):

Varlıklar

Kullanım hakkı varlığı: 3.441.968 TL

Kaynaklar

Kiralama yükümlülüğü: 3.441.968 TL

Kullanım hakkı varlıklarının 1 Ocak ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	Arsalar	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla	3.106.962	230.186	104.819	3.441.968
Amortisman gideri	(57.730)	(49.260)	(39.147)	(146.137)
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla	3.049.232	180.926	65.673	3.295.831

Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

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

Kira Yükümlülükleri (Finansal Borçlanmalar)

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

2.4 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle 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 uygulanmaktadır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 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 değerlendirmede;
- (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 uygulanmaktadır. Söz konusu yorumun Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- *TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar* — TFRS 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. TFRS 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.
- *TMS 12 Gelir Vergileri* — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.
- *TMS 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.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

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

Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme (TMS 19 Değişiklikler)

KGK Ocak 2019'de TMS 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.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır.

TFRS 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 ölçebilmektelerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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 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.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 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.

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

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

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- *İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi;*
- *Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması;*
- *İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi;*
- *İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve*
- *İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak.*

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)

Haziran 2019'da KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

UMSK tarafından yayımlanmış fakat henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamış / yayınlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarında değişiklikler bulunmamaktadır.

2.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. TMS/TFRS uyarınca geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu başta TFRS 3 kapsamında işletme birleşmesi işlemine dair satın alma fiyatının dağılımı çalışmalarının tamamlanarak TFRS uyarınca uygun bir şekilde finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi amacıyla ve aşağıda detayları açıklanan düzeltme kayıtlarından dolayı yeniden düzenlenmiştir (Not 3).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

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

31 Aralık 2018 tarihli yeniden düzenlenmiş konsolide finansal durum tablosunda düzeltme ve sınıflama kayıtları gerçekleşen ana hesapları içeren özet finansal tablolar ekteki gibidir:

	Not	31 Aralık 2018		
		Önceden raporlanan	Yeniden düzenleme etkisi	Yeniden düzenlenmiş
Dönen varlıklar				
Ticari alacaklar	1			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1	15.501.229	30.855.461	46.356.690
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1	178.271.334	(30.855.461)	147.415.873
Dönen varlıklar toplamı		579.445.271	-	579.445.271
Duran varlıklar				
Maddi duran varlıklar	2	108.150.890	111.950.000	220.100.890
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2	19.570.058	166.401.000	185.971.058
Şerefiye	2	142.353.617	(127.818.912)	14.534.705
Duran varlıklar toplamı		276.502.612	150.532.088	427.034.700
Toplam varlıklar		855.947.883	150.532.088	1.006.479.971
Kısa vadeli yükümlülükler toplamı		169.441.699	-	169.441.699
Uzun vadeli yükümlülükler				
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	2	-	27.715.854	27.715.854
Uzun vadeli yükümlülükler toplamı		42.279.627	27.715.854	69.995.481
Özkaynaklar		644.226.557	122.816.234	767.042.791
Kontrol gücü olmayan paylar	2	38.767.274	122.816.234	161.583.508
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		855.947.883	150.532.088	1.006.479.971

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla yeniden düzenlenen finansal durum tablosu kalemlerinde yapılan başlıca düzeltme ve sınıflamalara ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar, ilişkili taraflardan ticari alacaklara sınıflanmıştır.
- Şirket'in detayları Not 3 altında açıklanan işletme birleşmesi kapsamında edinilen tanımlanabilir varlıkların maddi ve maddi olmayan duran varlıklara atfedilmesiyle şerefiyenin dağıtım muhasebeleştirilmesidir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

3. İşletme birleşmeleri

1 Ocak-30 Eylül 2019 döneminde TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında işletme birleşmesi olmamıştır.

1 Ocak-31 Aralık 2018 döneminde TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında Grup, Ege Fren'i %25,49 pay oranıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle konsolide etmekteyken, 25 Aralık 2018 tarihinde Grup %25,49 oranındaki kontrol gücünü ele geçirmesini sağlayan payları 101,5 milyon Türk Lirası peşin bedelle satın almış olup, 31 Aralık 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle finansal sonuçları konsolide edilmiştir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda geçici tutarlar üzerinden yapılan hesaplama 30 Haziran 2019 tarihinde finalize edilmiş olup, düzeltme kayıtları satın alma tarihinden itibaren yapılmıştır. Ege Fren' in tamamlanan çalışma sonuçları ile daha önceki dönemlerde yapılan raporlamanın mutabakatı Not 2'de açıklanmış olup, düzeltme etkileri karşılaştırmalı olarak sunulan 31 Aralık 2018 finansal durum tablosundaki etkileri içerecek şekilde yeniden düzenlenmiştir.

Grup yönetimi, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardı kapsamında tanımlanabilir varlıkları ve bunlara ilişkin işlem bedelini ifade eden yükümlülükleri aşağıdaki gibi belirlemiş ve muhasebeleştirmiştir:

	Tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değerleri farkı (TL)
Maddi duran varlıklar	
Makine ve cihazlar	111.950.000
Maddi olmayan duran varlıklar	
Avantajlı sözleşmelere ilişkin varlıklar	6.653.000
Avantajlı müşteri ilişkilerine ilişkin varlıklar (OEM)	142.813.000
Avantajlı müşteri ilişkilerine ilişkin varlıklar (IAM)	16.935.000
Toplam tanımlanabilir varlıklar	278.351.000
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(27.715.854)
Net tanımlanabilir varlıklar	250.635.146

Söz konusu işleme ilişkin TFRS 3 kapsamında yapılan şerefiye hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018
1. Transfer edilen bedel	101.500.000
2. Alım öncesi payların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri	81.200.000
-Alım öncesi payların birleşme tarihindeki taşınan değeri	20.606.846
-Gerçeğe uygun değer değişimi	60.593.154
a. (=1+2) Toplam transfer edilen bedel	182.700.000
b. Toplam elde edilen net tanımlanabilir varlıklar (%50,99)	168.165.295
Şerefiye (a-b)	14.534.705

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Bankalar		
- TL vadeli mevduatlar	5.770.554	12.887.203
- TL vadesiz mevduatlar	8.960.235	696.035
- Yabancı para vadeli mevduatlar	221.181.850	195.789.520
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	815.796	9.984.823
Diğer hazır değerler	1.582	43
Toplam	236.730.017	219.357.624
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(104.798)	(579.060)
Eksi: Bloke mevduatlar (*)	-	(1.093.592)
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	236.625.219	217.684.972

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %12,00-%14,00 (31 Aralık 2018 %18 - %21,15), ABD Doları için %0,25 - %3,00 (31 Aralık 2018 – ABD Doları %1,30 - %5,30 aralığında), Avro için %0,1 - %1,28 (31 Aralık 2018 - %1,30 - %4,25 aralığında) olup, vade süreleri 1 ve 39 gün arasındadır. (31 Aralık 2018 –2-35 gün arasındadır).

(*) 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un banka hesabında, finansal krediler için teminat olarak verilmiş blokeli mevduat yoktur. (31 Aralık 2018: 1.093.592).

5. Finansal yatırımlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yatırım fonları	25.950.088	-
	25.950.088	-

Grup'un yatırım fonları detayı aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2019	
Finansal araç tanımı	Faiz oranı	Nominal Bedel – USD	Gerçeğe uygun değer
Eurobond - XS1117601796	5,38%	2.056.562	11.638.287
Eurobond - XS0882347072	3,88%	2.528.989	14.311.801

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****6. Stoklar**

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzemeler	63.981.126	71.588.062
Yarı mamuller	9.035.506	6.670.785
Mamuller	32.849.458	35.847.606
Ticari mallar	7.449.734	4.916.269
Yoldaki mallar	13.766.027	15.266.461
Diğer	14.450.408	3.061.463
Toplam	141.532.259	137.350.646
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(2.331.485)	(1.270.171)
	139.200.774	136.080.475

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzemeler	1.500.816	672.163
Ticari mallar	22.079	250.634
Yarı mamuller	220.051	124.499
Mamuller	588.539	116.922
Diğer	-	105.953
Toplam	2.331.485	1.270.171

30 Eylül 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren 9 aylık ara dönemler için stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	1.270.171	1.067.275
Dönem içinde ayrılan/(ters çevrilen) karşılık, net	1.061.314	(594.792)
30 Eylül	2.331.485	472.483

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stokların tamamı üzerinde sigorta teminatı bulunmaktadır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stokların üzerinde herhangi bir ipotek, rehin ve haciz bulunmamaktadır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

7. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı sırayla 39.953.457 TL ve 4.425.398 TL'dir (30 Eylül 2018 – sırayla 5.417.901 TL ve 2.867.113 TL).

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları sırayla 19.907.162 TL ve 15.515.360 TL'dir (30 Eylül 2018 – sırayla 7.086.464 TL ve 1.347.984 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 215.210 TL (30 Eylül 2018 – 87.020 TL) tutarındaki kısmı yarı mamullere, 545.545 TL'si mamullere (30 Eylül 2018 – 195.982 TL), 1.577 TL'si hammaddelere (30 Eylül 2018 - 38 TL), 33.571.191 TL'si satılan malın maliyetine (30 Eylül 2018 – 7.776.436 TL), 633.255 TL (30 Eylül 2018 – 314.178 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 391.750 TL'si satış pazarlama giderlerine (30 Eylül 2018 – 2.214 TL), 63.992 TL (30 Eylül 2018 – 58.580 TL) tutarındaki kısmı Ar-Ge giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlığın net defter değeri 1.214.336 TL'dir. (30 Eylül 2018 – 77.146 TL).

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık yoktur (30 Eylül 2018 – Yoktur).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2018 - Yoktur).

8. Şerefiye

Ege Endüstri, 25 Aralık 2018 tarihinde Ege Fren'in, %25,49 oranındaki payını 101.5 milyon TL karşılığında peşin bedelle satın almıştır ve işbu satın alma işlemi, TFRS 3 kapsamında değerlendirilmiş olup, satın alma fiyatının dağılımı çalışması 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Önceki dönemde TFRS 3 – Ölçme Dönemi hükümlerince, geçici olarak 142.353.617 TL tutarında şerefiye muhasebeleştirilmişken, bu dönemde tamamlanan dağılım doğrultusunda şerefiye tutarı 14.534.705 TL olarak hesaplanmıştır (Not 3).

9. Finansal borçlanmalar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli borçlanmalar	49.159.620	28.320.720
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	19.035.341	24.964.279
Uzun vadeli kira yükümlülüklerinin kısa vadeli kısımları	217.346	-
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	68.412.307	53.284.999
Uzun vadeli banka kredileri	17.089.868	27.133.805
Uzun vadeli kira yükümlülükleri	3.045.953	-
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	20.135.821	27.133.805
Toplam finansal borçlanmalar	88.548.128	80.418.804

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)**

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

9. Finansal borçlanmalar (devamı)

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli:				
Avro cinsinden krediler	0,67-1,50	49.159.620	1,70- 2,50	24.112.000
ABD Doları cinsinden krediler	-	-	4,45- 4,55	4.208.720
		49.159.620		28.320.720
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
Avro cinsinden krediler	2,40- 3,25	18.830.005	2,40- 2,75	24.489.638
Faiz tahakkukları		205.336		474.641
		19.035.341		24.964.279
Uzun vadeli:				
Avro cinsinden krediler	2,40- 3,25	17.089.868	2,40- 2,75	27.133.805
		17.089.868		27.133.805
Toplam		85.284.829		80.418.804

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup'un banka hesabında, finansal krediler için teminat olarak verilmiş blokeli mevduat bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: 1.093.592).

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Hissedarlar (*)	1.957.417	2.825.295
Diğer ilişkili taraflar (**)	33.816.633	43.531.395
Toplam (Not 6)	35.774.050	46.356.690

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Hissedarlar (*)	-	-
Diğer ilişkili taraflar (**)	828.973	1.354.567
Toplam (Not 6)	828.973	1.354.567

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

10. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

c) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
Hissedarlar (*)	-	-
Diğer ilişkili taraflar (**)	24.922.802	3.402.864
	24.922.802	3.402.864

d) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018
Hissedarlar (*)	6.181.765	-
Diğer ilişkili taraflar (**)	187.371.450	432.939
	193.553.215	432.939

(*) Grup'un ana pay sahiplerini ve dolaylı pay sahiplerini içermektedir.

(**) Grup'un ana pay sahipleri ve dolaylı pay sahipleri dışındaki ilişkili şirketlerini içermektedir.

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerini üst düzey yöneticiler olarak tanımlamaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların Grup'a toplam maliyeti 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla 2.590.600 TL'dir (30 Eylül 2018 – 1.447.802).

11. 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 3 yıl için %22'dir (31 Aralık 2018 - %22). Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden ise %22 (31 Aralık 2018 - %22) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir.

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

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net vergi pozisyonu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	20.451.416	33.877.165
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(19.386.153)	(28.565.922)
Dönem karı vergi yükümlülüğü / (varlığı)	1.065.263	5.311.243

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

11. Vergiler (devamı)

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Cari dönem kurumlar vergisi	20.451.416	1.576.689	28.025.806	13.200.014
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(1.579.186)	(755.306)	(2.078.941)	(1.162.932)
Vergi gideri – kar veya zarar tablosunda yer alan	18.872.230	821.383	25.946.865	12.037.082
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)-diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan	(547.397)	(239.873)	(249.023)	(191.823)
Toplam vergi gideri	18.324.833	581.510	25.697.842	11.845.259

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018
Vergi öncesi kar	225.904.892	274.133.740
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri (%22)	(49.699.076)	(60.309.423)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(442.621)	(52.647)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların vergi etkisi	-	2.789.340
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	8.478.696	1.442.936
Yasal vergiye/ertelenmiş vergiye konu edilmeyen kazançların/düzeltilme kayıtlarının etkisi	26.231.995	28.386.752
Diğer	(3.441.223)	1.796.177
Toplam vergi gideri – kar veya zarar tablosuna yansıtılan	(18.872.230)	(25.946.865)

Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş 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. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran 3 yıl için %22'dir (31 Aralık 2018 - %22).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

11. Vergiler (devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Teslimatı gerçekleşmemiş satışların düzeltilmesi, net	2.652.026	6.085.400	583.445	1.338.788
Kıdem tazminatı karşılığı	9.908.863	8.446.343	1.981.773	1.689.269
Konsolidasyon düzeltmelerinin etkisi	3.268.501	5.043.602	719.070	1.109.592
Kullanılmamış izin karşılığı	2.601.295	2.294.348	520.259	458.869
Kısa vadeli diğer karşılıklar	6.173.271	2.187.156	1.358.120	481.174
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	2.217.661	859.960	487.885	189.191
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(15.491.090)	(13.714.431)	(3.098.218)	(2.742.886)
İştirak edinimine ilişkin farklar	(128.700.855)	(138.579.270)	(25.740.171)	(27.715.854)
Diğer	(36.482)	(593.589)	(8.026)	(130.589)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			(23.195.863)	(25.322.446)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2019	2018
1 Ocak (önceden raporlanan)	2.393.408	(346.937)
İşletme birleşmeleri etkisi (Not 3)	(27.715.854)	-
1 Ocak (yeniden düzenlenmiş)	(25.322.446)	(346.937)
Cari dönem gelir tablosuna (alacak)/borç kaydı	1.579.186	2.078.941
Diğer kapsamlı (gelire)/gidere yansıtılan	547.397	249.023
30 Eylül	(23.195.863)	1.981.027

12. Özkaynaklar

a) Sermaye

Grup'un çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr. itibari değerinde 11.812.972 A Grubu nama ve 303.187.028 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.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

12. Özkaynaklar (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ege Endüstri Holding A.Ş. (A grubu)	3,63	114.271	3,63	114.271
Ege Endüstri Holding A.Ş. (B grubu)	60	1.890.009	60	1.890.009
Halka açık kısım	34,67	1.091.963	34,67	1.091.963
Diğer (A grubu) (*)	0,12	3.859	0,12	3.859
Diğer (B grubu) (*)	1,58	49.898	1,58	49.898
Ödenmiş sermaye	100	3.150.000	100	3.150.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (**)		26.119.105		26.119.105
Düzeltilmiş sermaye		29.269.105		29.269.105

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

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

b) Diğer fonlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(6.278.114)	(4.498.701)

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsi geçen oranlar kadar tutarlar "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 42.005.743 TL (31 Aralık 2018 – 25.860.485 TL).

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

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)

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

13. Hisse başına kazanç

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

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

Şirket, 28 Mart 2019 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'unda, pay sahiplerine 2018 yılı karından 1 TL'lik hisseye brüt 43,43 TL (net 36,92 TL) olmak üzere %4343 oranında, sermayedar olan Yönetim kurulu üyelerine toplam brüt 13.205.576 TL nakit temettü dağıtımını da içinde olmak üzere toplam brüt 150.010.077 TL nakit temettü dağıtım kararı almış ve temettü ödemelerini 2019 yılı Nisan ayında gerçekleştirmiştir.

Grup ayrıca, 2018 yılı karından kontrol gücü olmayan paylara toplam brüt 5.880.051 TL nakit temettü dağıtım kararı almış ve temettü ödemelerini 2019 yılı Nisan ayında gerçekleştirmiştir.

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

Hisse başına kazanç:

		1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Net dönem karı	A	207.032.662	43.833.117	248.186.875	134.830.716
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	315.000.000	315.000.000	315.000.000	315.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	0,6572	0,1392	0,7879	0,4280

14. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Esas faaliyet gelirleri:				
Kur farkı geliri	39.452.103	(78.019)	73.507.747	41.351.336
Diğer	6.384.720	1.132.756	1.887.425	319.267
Toplam	45.836.823	1.054.737	75.395.172	41.670.603
Esas faaliyet giderleri:				
Kur farkı gideri	28.924.741	4.505.312	24.440.134	10.602.270
Diğer	2.299.684	941.822	1.604.900	1.075.278
Toplam	31.224.425	5.447.134	26.045.034	11.677.548

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****15. Yatırım faaliyetlerinden gelirler**

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Vadeli mevduat faiz geliri	6.014.786	717.331	6.090.991	2.374.413
Sabit kıymet satış karı	749.858	48.818	9.547	-
Toplam	6.764.644	766.149	6.100.538	2.374.413

16. Finansman gelirleri / giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak – 30 Eylül 2018	1 Temmuz – 30 Eylül 2018
Finansman gelirleri:				
Kur farkı geliri	39.080.845	10.179.050	104.120.921	75.443.303
Toplam	39.080.845	10.179.050	104.120.921	75.443.303
Finansman giderleri:				
Kur farkı gideri	31.353.798	11.357.080	39.974.940	30.127.525
Faiz giderleri	2.448.445	1.315.869	774.015	283.311
Diğer banka masrafları	543.099	271.007	155.237	63.394
Toplam	34.345.342	12.943.956	40.904.192	30.474.230

17. Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi**Kur riski yönetimi**

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****17. Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2019	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	Toplam TL	ABD Doları-TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP-TL karşılığı	Diğer-TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	150.430.994	96.935.656	53.488.600	6.738	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	259.174.613	53.809.594	205.295.989	57.456	11.574
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.465.350	812.696	1.536.951	115.703	-
3. Diğer	2.324	2.324	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	412.073.281	151.560.271	260.321.540	179.897	11.574
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.983.648	9.749	1.973.899	-	-
7. Diğer	137.001	137.001	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.120.649	146.751	1.973.899	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	414.193.930	151.707.021	262.295.439	179.897	11.574
10. Ticari Borçlar	51.732.982	24.009.493	27.067.593	164.877	491.019
11. Finansal Yükümlülükler	68.129.503	-	68.129.503	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	3.868.463	2.650.879	933.291	-	284.293
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	123.730.948	26.660.373	96.130.387	164.877	775.312
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	17.089.868	-	17.089.868	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	1.241.920	1.241.920	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	18.331.788	1.241.920	17.089.868	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	142.062.736	27.902.293	113.220.255	164.877	775.312
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	272.131.194	123.804.728	149.075.184	15.020	(763.738)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	272.792.579	126.875.082	146.497.625	(100.683)	(479.445)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	674.977.881	364.708.025	310.269.856	-	-
24. İthalat	172.632.737	66.928.723	97.422.919	4.755.303	3.525.792

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****17. Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

31 Aralık 2018	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	Toplam TL	ABD Doları- TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP- TL karşılığı	Diğer- TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	152.950.455	107.685.707	45.264.758	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	205.774.343	152.416.852	53.114.325	187.859	55.307
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	29.166	15.603	13.563	-	-
3. Diğer	31.899	31.238	661	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	358.785.873	260.149.400	98.393.307	187.859	55.307
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.973.121	-	1.973.121	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.973.121	-	1.973.121	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	360.758.994	260.149.400	100.366.428	187.859	55.307
10. Ticari Borçlar	(55.489.512)	(17.740.730)	(37.571.251)	(74.927)	(102.604)
11. Finansal Yükümlülükler	(61.667.342)	(4.208.720)	(57.468.622)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(1.343.211)	(3.278)	(1.078.194)	-	(261.739)
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(118.510.065)	(21.952.728)	(96.118.067)	(74.927)	(364.343)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(18.741.462)	-	(18.741.462)	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(18.741.462)	-	(18.741.462)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(137.251.527)	(21.952.728)	(114.859.529)	(74.927)	(364.343)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	223.507.467	238.196.672	(14.493.101)	112.932	(309.036)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	222.848.391	238.184.347	(15.401.591)	112.932	(47.297)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	575.512.750	382.657.114	182.686.322	-	10.169.314
24. İthalat	147.025.369	54.427.218	92.324.062	274.089	-

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****17. Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

30 Eylül 2019		Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
		Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	24.760.946	(24.760.946)	-	-	
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	24.760.946	(24.760.946)	-	-	
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	29.815.037	(29.815.037)	-	-	
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
6- Avro Net Etki (4+5)	29.815.037	(29.815.037)	-	-	
GBP'nin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
7- GBP net varlık/ yükümlülüğü	3.004	(3.004)	-	-	
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
9- GBP Net Etki (7+8)	3.004	(3.004)	-	-	
Diğer Döviz Kurlarının TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
7- Diğer Döviz net varlık/ yükümlülüğü	(152.748)	152.748	-	-	
8-Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(152.748)	152.748	-	-	
Toplam (3+6+9)	54.426.239	54.426.239	-	-	

31 Aralık 2018		Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
		Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	47.639.334	(47.639.334)	-	-	
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
3- ABD Doları net etki (1+2)	47.639.334	(47.639.334)	-	-	
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(2.898.620)	2.898.620	-	-	
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
6- Avro net etki (4+5)	(2.898.620)	2.898.620	-	-	
7- SEK döviz net varlık/ yükümlülüğü	(61.807)	61.807	-	-	
8- SEK döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
9- SEK döviz varlıkları net etki (7+8)	(61.807)	61.807	-	-	
10- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	22.586	(22.586)	-	-	
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
12- Diğer döviz varlıkları net etki (10+11)	22.586	(22.586)	-	-	
Toplam (3+6+9+12)	44.701.493	(44.701.493)	-	-	

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 5,6591 TL = 1 A.B.D. Doları, 6,1836 TL = 1 Avro, 6,9487 TL= 1 İngiliz Sterlini, 0,57617 TL= 1 İsveç Kronu (31 Aralık 2018: 5,2609 TL = 1 A.B.D. Doları, 6,0280 TL = 1 Avro, 6,6528 TL= 1 İngiliz Sterlini, 0,5844 TL= 1 İsveç Kronu).

18. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)