

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolar ve
bağımsız denetçi raporu**

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetçi raporu	1 - 4
Konsolide finansal durum tablosu	5 - 6
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	7
Konsolide özkaynak değişim tablosu	8
Konsolide nakit akış tablosu	9
Konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	10 - 65

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na:

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Gruptan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<u>İşletme birleşmesi</u> Şirket, %25,49 pay oranıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirdiği Ege Fren'in ilave %25,49 oranındaki kontrol gücünü ele geçirmesini sağlayan payı, 25 Aralık 2018 tarihinde Şirket'in ana ortağı Ege Endüstri Holding A.Ş.'den yaklaşık 101,5 milyon Türk Lirası peşin bedelle satın almış olup, aynı tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle finansal sonuçları konsolide etmiştir. İşbu satın alma işlemi, TFRS 3 kapsamında değerlendirilmiş olup, satın alma fiyatının dağılımı çalışmalarını tamamlayarak TFRS 3 – Ölçme Dönemi hükümlerince şerefiye muhasebeleştirilmiştir. Satın alma bedelinin dağıtılmasına ilişkin çalışma uzman bir bağımsız şirket tarafından yapılmıştır. Satın alım neticesinde konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen ve dağıtılan satın alma bedelinin tutarının büyüklüğü, yapılan değerleme çalışmalarında kullanılan ileriye yönelik yönetim tahminlerinin ve kullanılan varsayımların belirlenmesinin önemli muhakemeler gerektirmesi sebebiyle bu konu kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. İşletme birleşmesi ile ilgili muhasebe politikası ve söz konusu işlemin detayları, konsolide finansal tablolarda, Not 2.6 ve Not 3'te sunulmuştur.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdaki gibidir. - Satın alma bedelinin dağıtılması çalışmasında kullanılan hesaplamaların matematiksel uygunluğu test edilmiştir. - Satın alınan tanımlanabilir varlık ve yükümlülük değerlerinin ilgili şirketlerin finansal tablolarına ve gerçeğe uygun değer çalışmalarına mutabakatı yapılmıştır. - Söz konusu değerleme çalışmasında kullanılan nakit yaratan birimlerin, ileriye dönük nakit akımlarının tahmini, geçmiş yıl performansları ile karşılaştırılarak makul olup olmadığı değerlendirilmiş ve fiili sonuçlarla projeksiyonlarda kullanılan tahminlerin tutarlılığı kontrol edilmiştir. - Şirket Yönetimi tarafından söz konusu işleme baz olması için hazırlatılan uzman değerleme raporlarında kullanılan gerçeğe uygun değer tanımlanmasındaki değerleme metodolojilerini değerlendirmek için kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil bir başka kuruluşun değerleme uzmanları sürece dahil edilmiş ve temel varsayımları incelenmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilüğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 26 Şubat 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Cem Uçarlar'dır.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited

Cem Uçarlar, SMMM
Sorumlu Denetçi

26 Şubat 2020
İstanbul, Türkiye

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

			Yeniden düzenlenmiş (Not 2.6)
		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Varlıklar			
Dönen varlıklar		656.414.306	579.445.271
Nakit ve nakit benzerleri	4	256.971.248	219.357.624
Finansal yatırımlar	5	54.523.430	-
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	6, 17	44.784.282	46.356.690
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	134.961.492	147.415.873
Stoklar	7	132.114.616	136.080.475
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	24.580.499	23.855.381
Peşin ödenmiş giderler	8	7.544.695	5.048.118
Diğer dönen varlıklar	8	934.044	1.331.110
Duran varlıklar		439.863.333	427.034.700
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		161.968	143.857
Maddi duran varlıklar	10	237.774.023	220.100.890
Kullanım hakkı varlıkları	12	9.823.509	-
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye	3, 13	14.534.705	14.534.705
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11	172.576.208	185.971.058
Peşin ödenmiş giderler	8	3.111.848	3.890.782
Ertelenmiş vergi varlığı	20	1.881.072	2.393.408
Toplam varlıklar		1.096.277.639	1.006.479.971

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

			Yeniden düzenlenmiş (Not 2.6)
		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		177.904.123	169.441.699
Kısa vadeli borçlanmalar	15	54.329.132	28.320.720
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	15	10.162.456	24.964.279
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	14	1.766.021	-
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6, 17	1.980.385	1.354.567
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	80.139.004	90.439.510
Türev araçlar	9	2.458.452	-
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		109.372	111.001
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	9.567.190	6.909.570
Ertelenmiş gelirler	16	3.784.138	6.617.858
Dönem karı vergi yükümlülüğü	20	7.853.352	5.311.243
Kısa vadeli karşılıklar	19	5.292.104	5.391.315
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		462.517	21.636
Uzun vadeli yükümlülükler		61.623.798	69.995.481
Uzun vadeli borçlanmalar	15	5.890.908	27.133.805
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	14	9.121.259	-
Ertelenmiş gelirler	16	1.856.076	-
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	19	19.648.615	15.145.822
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	20	25.106.940	27.715.854
Toplam yükümlülükler		239.527.921	239.437.180
Özkaynaklar		856.749.718	767.042.791
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		686.136.405	605.459.283
Ödenmiş sermaye	21	3.150.000	3.150.000
Sermaye düzeltmesi farkları	21	26.119.105	26.119.105
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	21	(8.033.608)	(4.498.701)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	42.005.743	25.860.485
Geçmiş yıllar karları		388.673.059	207.308.536
Net dönem karı		234.222.106	347.519.858
Kontrol gücü olmayan paylar		170.613.313	161.583.508
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		1.096.277.639	1.006.479.971

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla 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 geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Kar veya zarar kısmı	Not		
Hâsılat	23	1.003.058.149	586.587.767
Satışların maliyeti(-)	23	(698.135.368)	(329.769.825)
Brüt kâr		304.922.781	256.817.942
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	24	(5.398.321)	(3.493.350)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	24	(33.107.224)	(18.351.742)
Genel yönetim giderleri (-)	24	(35.328.191)	(15.856.703)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25	59.225.095	69.480.401
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(40.816.695)	(36.588.645)
Esas faaliyet kârı		249.497.445	252.007.903
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	7.713.801	12.885.031
Yatırım faaliyetlerinden giderler	26	(19.791)	(120.728)
İştirakler, müşterek kontrol edilen işletmeler ve bağlı ortaklıklardan diğer gelirler (giderler)		-	60.593.154
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar, net		-	9.490.061
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet kârı		257.191.455	334.855.421
Finansman gelirleri	27	67.314.886	109.683.453
Finansman giderleri (-)	27	(48.046.207)	(65.487.375)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı		276.460.134	379.051.499
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)			
- Dönem vergi gideri (-)	20	(27.649.461)	(33.877.165)
- Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	20	1.034.538	2.345.524
Dönem kârı		249.845.211	347.519.858
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kâr	22	0,7932	1,1032
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		15.623.105	-
Ana ortaklık payları		234.222.106	347.519.858
Diğer kapsamlı gelir / (gider)			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	19	(5.310.195)	(1.358.999)
Vergi geliri (gideri)	19	1.062.039	271.800
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir (gider)		(4.248.156)	(1.087.199)
Toplam kapsamlı gelir		245.597.055	346.432.659
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		14.909.856	-
Ana ortaklık payları		230.687.199	346.432.659

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide özkaynak değişim tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / giderler				Birikmiş kârlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem kârı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
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)	-	-	-
Kar payları (Not 21)	-	-	-	-	(86.920.522)	-	(86.920.522)	-	(86.920.522)
Bağlı ortaklık edinimi etkisi	-	-	-	-	-	-	-	38.767.274	38.767.274
Dönem karı	-	-	-	-	-	347.519.858	347.519.858	-	347.519.858
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(1.087.199)	-	-	(1.087.199)	-	(1.087.199)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(1.087.199)	-	347.519.858	346.432.659	-	346.432.659
31 Aralık 2018 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 birleşme etkisi (Not 3)	-	-	-	-	-	-	-	122.816.234	122.816.234
31 Aralık 2018 itibarıyla yeniden düzenlenmiş (Not 2.6)	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
1 Ocak 2019 itibarıyla	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)	-	-	-
Kar payları (Not 21)	-	-	-	-	(150.010.077)	-	(150.010.077)	(5.880.051)	(155.890.128)
Dönem karı	-	-	-	-	-	234.222.106	234.222.106	15.623.105	249.845.211
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(3.534.907)	-	-	(3.534.907)	(713.249)	(4.248.156)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(3.534.907)	-	234.222.106	230.687.199	14.909.856	245.597.055
31 Aralık 2019 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	42.005.743	(8.033.608)	388.673.059	234.222.106	686.136.405	170.613.313	856.749.718

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıla ait konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak –	1 Ocak –
	Not	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı		249.845.211	347.519.858
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		78.268.064	(25.143.809)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11, 12	47.141.214	11.108.585
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	246.423	35.954
Diğer finansal varlıklar veya yatırımlar değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	120.728
Stok değer düşüklüğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler	7	388.666	(280.501)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (İptali) ile ilgili düzeltmeler	19	3.307.348	2.089.735
Dava ve/veya ceza karşılıkları (İptali) ile ilgili düzeltmeler	19	340.413	17.859
Diğer karşılıklar (İptalleri) ile ilgili düzeltmeler	19	(439.624)	2.681.129
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	26	(6.746.605)	(12.875.312)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	(60.593.154)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	27	2.759.324	886.777
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		2.458.452	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	26.614.923	31.531.641
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	26	(967.196)	(9.719)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		-	(9.490.061)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		3.164.726	9.632.530
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		11.098.202	(92.541.705)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		15.376.012	(63.044.298)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		4.762.401	(51.589.795)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(1.717.643)	(822.006)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(9.674.688)	25.497.121
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		2.657.620	(477.561)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		(977.644)	4.593.395
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış (azalış)		(8.847.389)	765.085
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		10.262.762	29.640
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(743.229)	(7.493.286)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		339.211.477	229.834.344
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	19	(4.114.750)	(682.870)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	20	(25.107.352)	(34.032.694)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(97.488.388)	(88.666.365)
Alınan temettüler			1.784.985
Alınan faiz		7.763.192	12.571.688
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10, 11	(52.566.684)	(12.611.780)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.838.534	86.865
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışırla ilişkin nakit çıkışları, net		-	(90.498.123)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		(54.523.430)	-
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(173.291.717)	(102.152.746)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		53.412.316	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(65.546.458)	(12.868.708)
Ödenen faiz		(2.387.288)	(1.269.924)
Ödenen temettüler	21	(155.890.128)	(86.920.522)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	14	(1.284.513)	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(1.595.646)	(1.093.592)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		39.209.270	4.299.669
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		39.209.270	4.299.669
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	217.684.972	213.385.303
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	256.894.242	217.684.972

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar
(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. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in ana ortağı 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.

Şirket'in yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 583'tür (31 Aralık 2018 – 570 kişi).

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

Bağlı ortaklıklar

- **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 Aralık 2019 ve 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. Ege Fren'in merkezi İzmir'de olup Ege Serbest Bölgesi'nde şubesi mevcuttur.

Ege Fren 1987 yılında kurulmuş olup kayıtlı adresi 7405/2 Sokak No: 4 Pınarbaşı – İzmir'dir. 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın iştiraktaki etkin pay oranı %50,99'dur (31 Aralık 2018: %50,99).

Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. iştirakler kapsamında iken, 25 Aralık 2018 tarihinde Ege Endüstri Holding A.Ş.'nin sahip olduğu %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 bağlı ortaklıkları birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Grup'un nihai hâkim ortağı H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş.'dir. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31 Aralık 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)	60,00	1.890.009	60,00	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	100,00	3.150.000	100,00	3.150.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		26.119.105		26.119.105
Düzeltilmiş sermaye		29.269.105		29.269.105

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Grup'un 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 ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Şirket ve bağlı ortaklıklarının, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK 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 ilişikteki konsolide finansal tablolar gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar ve finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır. 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.

Şirket'in ve bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Türk Lirası'dır ve Grup'un konsolide finansal tablolarının sunum para birimi de Türk Lirası'dır ("TL"). Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar 26 Şubat 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

2.2 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakinin 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 ortaklıklar tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş, dolayısıyla kayıtlı bağlı ortaklık değerleri, ilgili özkaynakları karşılığında netleştirilmiştir.

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Şirket'e transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir. Şirket ile konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şirket'in doğrudan ve dolaylı olarak oy hakkında %20 - %50 paya sahip olduğu ve finansal ve operasyonel kararlarına katılma yetkisi bulunan ve önemli ölçüde etkiye sahip olduğu iştirakleri özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir.

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 taşınan değerinden düşülmektedir. 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 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil olan şirketler, konsolidasyon yöntemi ve pay oranları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık	Yöntem	Etkin pay oranı (%)	
		31 Aralık 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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 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

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 bilanço'ya 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.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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 amortismanına 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.

TFRS 16'ya geçiş:

Grup, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük aklaşım 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:

	1 Ocak 2019	31 Aralık 2019
Kullanım hakkı varlıkları	7.822.881	9.823.509
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	7.822.881	10.887.280

Yeni muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda, Grup'un TFRS 16'yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır:

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.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

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.

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yönteme göre gider olarak kaydedilir.

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.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. 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 değişiklik KKG, 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

KKG 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 varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, şirketin genel borçlanmaları için aktifleştirme oranı hesaplanırken söz konusu özel borçlanmaların genel borçlanmadan elde edilen fonların bir parçası haline geldiği konusunda 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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (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 (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. Grup için geçerli değildir Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde 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 ölçebilmektedirler.

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.

ii) Yayınlanan 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.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019'da TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde 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.

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, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki Değişiklikler-Gösterge Faiz Oranı Reformu

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere TFRS 9 ve TMS 39'da gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak dört temel konuda kolaylaştırıcı uygulamalar sağlanmıştır. Bu uygulamalar riskten korunma muhasebesi ile ilgili olup, özetle

- İşlemlerin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olmasına ilişkin hüküm,
- İleriye yönelik değerlendirmeler,
- Geriye dönük değerlendirmeler ve
- Ayrı olarak tanımlanabilir risk bileşenleridir.

TFRS 9 ve TMS 39'da yapılan değişikliğe ilişkin uygulanan istisnaların, TFRS 7 deki düzenleme uyarınca finansal tablolarda açıklanması amaçlanmaktadır. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (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

UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

23 Ocak 2020'de UMSK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler UMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

i) Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak iki sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır. Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

ii) Muhasebeleştirme ve ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

i) Finansal tablo dışı bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

ii) Değer düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "beklenen kredi zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır. Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir. Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır.

Bir finansal araç hem bir işletmenin finansal varlığının ve diğer bir işletmenin finansal yükümlülük veya özkaynak aracını ortaya çıkartan tüm sözleşmelerdir.

Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, eldeki nakit, vadesiz mevduat ve vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, nakde kolayca çevrilebilen ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Nakit ve nakit benzerleri tahakkuk etmiş faizlerinin de içerecek şekilde itfa edilmiş maliyet değeri ile gösterilmiştir.

Ticari alacaklar

Ticari alacaklar, cari hesap alacakları, vadeli senetler ve çeklerden oluşmaktadır. Ticari alacaklar, fatura edilmiş tutardan, BKZ modeli uyarınca ayrılan değer düşüklüğü karşılığı sonrası taşınan değerleri ile yansıtılmakta ve etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ölçülmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Basitleştirilmiş yaklaşım altında Şirket müşterilerinden almış olduğu teminatları da dikkate alarak BKZ modeli uyarınca değer düşüklüğü karşılığını muhasebeleştirmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek "esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)" hesaplarında muhasebeleştirilir.

Ticari işlemlere ilişkin kur farkı kar (zararları) konsolide kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)" hesabı içerisinde muhasebeleştirilir.

Ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı sonrası itfa edilmiş maliyet değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değeriştir. Net gerçekleşebilir değer işin 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. Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Gelir ve giderler

Gelir ve gider kalemlerinin belirlenmesinde tahakkuk esası uygulanmaktadır. Buna göre hasılat, gelir ve karlar aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılacak şekilde muhasebeleştirilmektedir.

Hasılat

Grup, hasılatın muhasebeleştirilmesinde 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zaman içindemi yoksa belirli bir zaman diliminde mi yerine getirileceği tespit edilmektedir.

Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yaygın bir şekilde yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülüklerine ilişkin hasılat, mal veya hizmetlere ilişkin kontrolünün tamamen müşterilere geçtiği zaman muhasebeleştirilir.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca)
- b) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- c) Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- d) Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- e) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- f) Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 15 kapsamında, müşterilerle yapılan sözleşmelerin başlangıcında, müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olduğu durumlarda taahhüt edilen işlem bedelinde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmadığı varsayımı ile düzeltme yapılmaması opsiyonu tanınmaktadır. Grup, vadeli satış sözleşmelerinden kaynaklı hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, işlem bedeli gelecekte oluşacak tahsilatların finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilmektedir. Vade satış işlemlerinden kaynaklı vade farkı gelirleri tahakkuk esasına göre "esas faaliyetlerden diğer gelirler" olarak ilgili dönemlerde muhasebeleştirilir.

Faiz gelirleri

Faiz gelirleri, etkin faiz oranı üzerinden hesaplanarak tahakkuk ettirilir. Faiz içeren bir menkul kıymetin ediniminden önce ödenmemiş faiz tahakkuku durumunda; sonradan tahsil edilen faiz, edinim öncesi ve edinim sonrası dönemlere ayrılır ve yalnızca edinim sonrasına ait kısım gelir olarak finansal tablolara yansıtılır

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 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	3-30 yıl
Taşıt araçları	3-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-50 yıl
Özel maliyetler	5-25 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 duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına dâhil edilirler.

**31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

İşletme birleşmeleri, ayrı tüzel kişiliklerin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinde ayrılabilecek özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzelttiği dönemdir. Ölçme dönemi, edinen işletmeye, bu TFRS'deki hükümler uyarınca birleşme tarihi itibarıyla aşağıdakileri belirlemek ve ölçmek için gerekli olan bilgileri toplamasına imkan verecek ölçüde makul bir zaman dilimi sağlar:

- Edinilen tanımlanabilir varlıklar, üstlenilen borçlar ve varsa edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan paylar (azınlık payları);
- Edinilen işletmeye transfer edilen bedel (veya şerefiyenin ölçümünde kullanılan diğer tutar);
- Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak payları ve
- Sonuç olarak ortaya çıkan şerefiye veya pazarlıklı satın alımdaki kazanç.

Ancak ölçme dönemi, birleşme tarihinden başlamak üzere bir yılı aşamaz.

Şirket, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda geçici tutarlar üzerinden yapılan hesaplaması 30 Haziran 2019 tarihinde çalışma tamamlanmış olup, düzeltme kayıtları satın alma tarihinden itibaren yapılmıştır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla TFRS 3 – Ölçme Dönemi hükümlerince, 14 milyon TL tutarında şerefiye muhasebeleştirilmiştir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Şerefiye tutarına ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü olması durumunda etkisi dönem sonuçlarına yansıtılmaktadır. Şerefiyenin değerinde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak her yıl aynı zamanda değer düşüklüğü testi yapılır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kontrol gücü olmayan paylar

Şirket, işletme birleşmesinde, edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payları, edinilen işletmenin net tanımlanabilir varlıklarının muhasebeleştirilen tutarlarındaki orantılı payı üzerinden ölçmektedir.

Araştırma ve 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.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Borçlanma maliyetleri, başta faiz olmak üzere borçlanmaya bağlı olarak katlanılan diğer finansman maliyetlerinden oluşmaktadır. Grup genel amaçlı olarak kendi fonksiyonel para birimi olan TL dışında borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamaların TL cinsinden yapılmış olduğu durumda ortaya çıkacak reel borçlanma maliyetlerini tespit etmekte kullanılacak bir borçlanma oranı yardımı ile belirlenir.

Söz konusu borçlanma oranı, özellikli varlık yapımına yönelik gerçekleştirilen borçlanmalara alternatif olarak aynı vade ve koşullar altında TL cinsinden borçlanmış olması durumunda ortaya çıkacak borçlanma maliyetini ifade etmektedir. Aktifleştirilebilir nitelikte olmadığı tespit edilen kısım ile birlikte diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna finansman gideri olarak kaydedilmektedir.

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 Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (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.

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.

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.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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 net satışları yurtiçi ve yurtdışı olmak üzere iki bölümde takip etmektedir. Bunun haricinde herhangi bir bölümlere göre takip mekanizması bulunmamaktadır.

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 olduğunda 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

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 beyan edilen matrahlar üzerinden %22 oranında (sadece 2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 geçerli olacaktır) geçici vergi ödenmektedir.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 2 yıl içinde (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.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş 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 ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

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.

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında 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 haricindekilerle 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. 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

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.

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.

c) Çalışanlara sağlanan diğer faydalar

"Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar" olarak tanımlanan kullanılmamış izin haklarından doğan yükümlülükler, hak kazanıldıkları dönemlerde tahakkuk edilir ve etkisi önemli ise iskonto edilerek muhasebeleştirilir.

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. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

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 göreceli 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.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve raporlama tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir :

- a) 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 7).
- b) Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının amortisman süreleri için faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa payları Not 2.4'de yer alan ekonomik ömürler dikkate alınarak muhasebeleştirilmektedir (Not 10 ve 11).
- c) 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 (Not 19).
- d) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 19'da yer almaktadır.
- e) 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 20).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.6 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/IFRS 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).

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İşletme birleşmeleri

Grup, Ege Fren'i 21 Ocak 1987 tarihinden beri %25,49 pay oranıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlemektedir, 25 Aralık 2018 tarihinde Grup'un hissedarlarından Ege Endüstri Holding A.Ş.'nin toplamda yaklaşık %25,49 oranındaki kontrol gücünü ele geçirmesini sağlayan payını 101,5 milyon Türk Lirası peşin bedelle satın almıştır.

1 Ocak - 31 Aralık 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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İşletme birleşmeleri (devamı)

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

Grup'un bağlı ortaklığı olan Ege Fren'in münferit 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Kar veya zarar kısmı	
Hasılat	288.944.169
Satışların maliyeti (-)	(222.532.163)
Brüt kar	66.412.006
Genel yönetim giderleri (-)	(12.218.352)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(8.603.860)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(1.409.666)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18.604.651
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(8.073.366)
Esas faaliyet karı	54.711.413
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	273.253
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(6.899)
Finansman gelirleri/(giderleri) öncesi faaliyet karı	54.977.767
Finansman gelirleri	1.755.503
Finansman giderleri (-)	(18.842.747)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	37.890.523
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	(937.944)
- Dönem vergi gideri (-)	(670.876)
- Ertelenmiş vergi geliri / gideri (-)	(267.068)
Net dönem karı	36.952.579
Diğer kapsamlı gelir/(gider):	
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	331.007
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ertelenmiş vergi etkisi	(66.201)
Diğer kapsamlı gider (vergi sonrası)	264.806
Toplam kapsamlı gelir	37.217.385

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Bankalar		
- TL vadeli mevduatlar	2.063.519	12.887.203
- TL vadesiz mevduatlar	965.838	696.035
- Yabancı para vadeli mevduatlar	249.934.536	195.789.520
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	4.007.312	9.984.823
Diğer hazır değerler	43	43
Toplam	256.971.248	219.357.624
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(77.006)	(579.060)
Eksi: Bloke mevduatlar (*)	-	(1.093.592)
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	256.894.242	217.684.972

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %11,50 (31 Aralık 2018 - %18,00 - %21,15), ABD Doları için %0,25 - %5,75 (31 Aralık 2018 - %3,30 - %5,30), Avro için %0,10 - %0,62 (31 Aralık 2018 - %1,30 - %4,25) olup, vade süreleri 1-54 gün arasındadır (31 Aralık 2018 - 2-35 gün arasındadır).

Yabancı para mevduatın döviz detayı Dipnot 29'da açıklanmıştır. Grup'un mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir risk bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerinin gerçeğe uygun değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

(*) 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un banka hesabında, finansal krediler için teminat olarak verilmiş blokeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Yoktur).

5. Finansal yatırımlar

	Gerçeğe uygun değer			
	Kupon faiz oranı (%)	Orijinal tutar	Para birimi	31 Aralık 2019 (TL)
YKBNK	4,00	2.038.862	ABD Doları	12.111.248
TSKBTI	5,125	4.590.946	ABD Doları	27.271.135
HALKBK	3,875	2.548.912	ABD Doları	15.141.047
Toplam				54.523.430

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Kısa vadeli ticari alacaklar ve borçlar

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alıcılar	117.563.230	139.496.665
Alacak senetleri	18.156.520	8.431.043
Eksi: şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(758.258)	(511.835)
	134.961.492	147.415.873
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 17)	44.784.282	46.356.690
	44.784.282	46.356.690
Toplam	179.745.774	193.772.563

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 1-3 ay aralığındadır (31 Aralık 2018 – 2-3 ay aralığındadır).

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vadesi geçen alacaklar (*)	16.279.596	23.989.616
0-30 gün vadeli	55.513.243	53.909.375
31-60 gün vadeli	61.242.680	70.326.797
61-90 gün vadeli	25.380.168	38.296.570
91-180 gün vadeli	16.861.109	6.319.121
181 gün ve üzeri	4.468.978	931.084
Toplam	179.745.774	193.772.563

(*) Grup ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak karşılık ayırmıştır. Grup yönetimi karşılığı ayrılmış olan toplam 758.258 TL tutarındaki şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçen fakat değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
0-30 gün geçmiş	12.751.658	16.420.556
31-60 gün geçmiş	1.892.573	4.788.695
61-90 gün geçmiş	1.031.266	1.468.070
91-180 gün geçmiş	604.099	1.312.295
Toplam	16.279.596	23.989.616

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Kısa vadeli ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	511.835	223.782
Ayrılan / (ters çevrilen) karşılık tutarı, net	246.423	35.954
İşletme birleşmeleri etkisi	-	252.099
31 Aralık	758.258	511.835

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Satıcılar	80.139.004	90.439.510
	80.139.004	90.439.510
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar (Not 17)	1.980.385	1.354.567
Toplam	82.119.389	91.794.077

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ticari borçların itfa edilmiş maliyet değerinin hesaplanmasında kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL cinsinden olan ticari borçları için sırasıyla yıllık %10,50 - %10,85 aralığında, yabancı para kısa vadeli borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı ise %0,29 - %2,00 aralığında, (31 Aralık 2018 – TL cinsinden olan ticari alacakları için yıllık %24,58 - %24,65 aralığında, yabancı para vadeli alacakların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %0,73 - %3,28 aralığındadır) olup süresi 1-2 ay aralığındadır (31 Aralık 2018 – 1-2 ay aralığında).

7. Stoklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzemeler	61.055.240	71.588.062
Yarı mamuller	9.201.965	6.670.785
Mamuller	31.247.960	35.847.606
Ticari mallar	5.383.114	4.916.269
Yoldaki mallar	12.618.295	15.266.461
Diğer	14.266.879	3.061.463
Toplam	133.773.453	137.350.646
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.658.837)	(1.270.171)
	132.114.616	136.080.475

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Stoklar (devamı)

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzemeler	1.070.913	672.163
Ticari mallar	265.280	250.634
Mamuller	215.548	116.922
Yarı mamuller	107.096	124.499
Diğer	-	105.953
Toplam	1.658.837	1.270.171

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	1.270.171	1.067.275
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	681.705	385.069
Dönem içinde konusu kalmayan karşılık	(293.039)	(665.570)
İşletme birleşmeleri etkisi	-	483.397
31 Aralık	1.658.837	1.270.171

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

8. Peşin ödenmiş giderler, diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklar

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Stoklar için verilen avanslar	4.539.791	1.666.474
Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderler	3.004.904	3.381.644
Toplam	7.544.695	5.048.118

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit kıymetler için verilen avanslar	3.111.848	3.861.962
Gelecek yıllara ait giderler	-	28.820
Toplam	3.111.848	3.890.782

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Peşin ödenmiş giderler, diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklar (devamı)**c) Diğer alacaklar**

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İade alınacak KDV	24.508.897	23.581.996
Diğer alacaklar	71.602	273.385
Toplam	24.580.499	23.855.381

d) Diğer dönen varlıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Devreden KDV	828.945	1.274.786
Personelden Alacaklar	90.345	45.685
Diğer	14.754	10.639
Toplam	934.044	1.331.110

9. Türev araçlar

Grup yabancı para dalgalanmaları sonucu ortaya çıkabilecek kur risklerinden korunmak amacıyla dönem içerisinde vadeli döviz alım/satım (forward) türev anlaşmaları yapmıştır.

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Sözleşme tutarı (Nominal - TL)	Gerçeğe uygun değer (TL)	Sözleşme tutarı (Nominal - TL)	Gerçeğe uygun değer (TL)
	Yükümlülük		Yükümlülük	

Türev finansal varlıklar / yükümlülükler:

Forward (vadeli döviz alım/satım) işlemler	150.973.788	2.458.452	-	-
	150.973.788	2.458.452	-	-

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019				31 Aralık 2019
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	29.414.634	-	-	-	29.414.634
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	71.733.622	107.210	-	-	71.840.832
Binalar	31.744.482	1.869.144	-	-	33.613.626
Özel maliyetler	11.266.243	596.279	-	1.755.153	13.617.675
Makine, tesis ve cihazlar	282.424.307	22.329.027	(1.683.834)	13.746.902	316.816.402
Leasing ile alınan makineler	2.784.177	-	-	-	2.784.177
Motorlu taşıtlar	3.356.411	876.756	(3.178)	-	4.229.989
Döşeme ve demirbaşlar	12.108.673	1.499.807	(43.465)	402.764	13.967.779
Yapılmakta olan yatırımlar	7.414.592	19.871.544	-	(17.511.246)	9.774.890
	452.247.141	47.149.767	(1.730.477)	(1.606.427)	496.060.004
Tenzil: Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	71.217.963	105.066	-	-	71.323.029
Binalar	10.496.848	1.735.522	-	-	12.232.370
Özel maliyetler	5.585.355	577.131	-	-	6.162.486
Makine, tesis ve cihazlar	130.692.505	23.467.247	(815.520)	-	153.344.232
Leasing ile alınan makineler	2.784.177	-	-	-	2.784.177
Motorlu taşıtlar	2.957.833	146.468	(1.854)	-	3.102.447
Döşeme ve demirbaşlar	8.411.570	967.436	(41.766)	-	9.337.240
	232.146.251	26.998.870	(859.140)	-	258.285.981
Net defter değeri	220.100.890				237.774.023

1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2018					31 Aralık 2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Birleşme etkisi	Kapanış
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	609.351	-	-	-	28.805.283	29.414.634
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	70.437.122	21.271	-	-	1.275.229	71.733.622
Binalar	7.130.853	525.459	-	-	24.088.170	31.744.482
Özel maliyetler	4.343.174	35.231	-	-	6.887.838	11.266.243
Makine, tesis ve cihazlar (**)	131.661.219	7.288.594	-	160.403	143.314.091	282.424.307
Leasing ile alınan makineler	2.784.177	-	-	-	-	2.784.177
Motorlu taşıtlar	3.291.311	145.600	(80.500)	-	-	3.356.411
Döşeme ve demirbaşlar	6.820.074	451.456	-	-	4.837.143	12.108.673
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	440.938	372.248	-	(160.403)	6.761.809	7.414.592
	227.518.219	8.839.859	(80.500)	-	215.969.563	452.247.141
Tenzil: Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	70.286.303	33.899	-	-	897.761	71.217.963
Binalar	5.402.396	59.982	-	-	5.034.470	10.496.848
Özel maliyetler	3.447.382	178.343	-	-	1.959.630	5.585.355
Makine, tesis ve cihazlar	72.970.436	8.863.383	-	-	48.858.686	130.692.505
Leasing ile alınan makineler	2.784.177	-	-	-	-	2.784.177
Motorlu taşıtlar	2.848.651	112.537	(3.355)	-	-	2.957.833
Döşeme ve demirbaşlar	5.463.943	277.074	-	-	2.670.553	8.411.570
	163.203.288	9.525.218	(3.355)	-	59.421.100	232.146.251
Net defter değeri	64.314.931					220.100.890

(*) Pınarbaşı Merkez ve Serbest Bölge Şube üretim tesislerindeki modernizasyon çalışmalarına istinaden tamamı satın alma sözleşmeleri yapılmış ve siparişe bağlanmış sabit kıymet alımlarından oluşmaktadır.

(**) Makine, tesis ve cihazların, 25 Aralık 2018 tarihinde Ege Fren'in satın alımıyla gerçekleşen satın alma fiyatının dağılımı çalışması sonucunda yaklaşık 67,5 milyon TL tutarında tanımlanabilir varlıkların olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi duran varlıklar (devamı)

Cari yıl amortisman ve itfa payı giderlerinin 44.499.998 TL (2018: 10.727.850 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 1.441.915 TL (2018: 295.320 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 277.326 TL (2018: 80.922 TL) tutarındaki kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine, 1.185.208 TL (2018: 339.908 TL) tutarındaki kısmı ise stoklara ve 12.617 TL (2018: 4.493 TL) tutarındaki kısmı pazarlama satış dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

31 Aralık 2019 ve 2018 itibarıyla halen kullanılmakta olan tamamıyla amorti olmuş maddi duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	70.749.063	70.126.319
Binalar	7.062.331	4.591.683
Makine, tesis ve cihazlar	96.531.482	62.864.036
Motorlu taşıtlar	636.701	636.701
Döşeme ve demirbaşlar	6.284.800	4.349.450
Özel maliyetler	102.921	-
	181.367.298	142.568.189

11. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak - 31 Aralık 2019 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019				31 Aralık 2019
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet değeri					
Haklar	170.211.964	1.634.438	-	-	171.846.402
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	16.811.238			1.338.192	18.149.430
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	9.364.400	3.782.479	-	268.235	13.415.114
Toplam	196.387.602	5.416.917	-	1.606.427	203.410.946
İtfa değeri					
Haklar	3.135.490	18.001.784	-	-	21.137.274
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	7.281.054	2.416.410	-	-	9.697.464
Toplam	10.416.544	20.418.194	-	-	30.834.738
Net defter değeri	185.971.058				172.576.208

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Maddi olmayan duran varlıklar (devamı)

	1 Ocak 2018				31 Aralık 2018	
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	İşletme birleşmeleri (**)	Kapanış
Maliyet değeri						
Haklar (**)	1.454.127	51.733	-	-	168.706.104	170.211.964
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	8.625.509	-	-	1.766.983	6.418.746	16.811.238
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	7.411.195	3.720.188	-	(1.766.983)	-	9.364.400
Toplam	17.490.831	3.771.921	-	-	175.124.850	196.387.602
İtfa değeri						
Haklar	902.523	115.167	-	-	2.117.800	3.135.490
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	4.442.720	1.808.108	-	-	1.030.226	7.281.054
Toplam	5.345.243	1.923.275	-	-	3.148.026	10.416.544
Net defter değeri	12.145.588					185.971.058

(*) Raporlama tarihi itibarıyla devam etmekte olan geliştirme giderlerinden oluşmaktadır. Grup yönetimi yapmış oldukları yıllık değerlendirmeler sonucu herhangi bir değer düşüklüğü öngörmemektedir.

(**) Haklar, 25 Aralık 2018 tarihinde Ege Fren'in satın alımıyla gerçekleşen satın alma fiyatının dağılımı çalışması sonucunda yaklaşık 166 milyon TL tutarındaki avantajlı müşteri ve kira sözleşmelerinden oluşan tanımlanabilir varlıklardan oluşmaktadır.

31 Aralık 2019 ve 2018 itibarıyla halen kullanılmakta olan tamamıyla amorti olmuş maddi olmayan duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Haklar	6.165.346	2.956.099
	6.165.346	2.956.099

12. Kullanım hakkı varlıkları

Maliyet değeri	Binalar	Taşıtlar	Makine, ekipman ve demirbaşlar	Toplam
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi	7.636.831	-	186.050	7.822.881
Alımlar	-	2.909.987	-	2.909.987
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	7.636.831	2.909.987	186.050	10.732.868
Birikmiş itfa ve tükenme payları (-)				
Dönem Başı, 1 Ocak	-	-	-	-
Dönem gideri	(509.215)	(333.697)	(66.446)	(909.358)
31 Aralık 2019 kapanış bakiyesi	(509.215)	(333.697)	(66.446)	(909.358)
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla net defter değeri	7.127.616	2.576.290	119.603	9.823.509

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. 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).

14. Kiralama işlemlerinden yükümlülükler

31 Aralık 2019	Tutar
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden yükümlülükler	1.766.021
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden yükümlülükler	9.121.259
Toplam	10.887.280

Kiralama işlemlerinden yükümlülüklerin hareket tablosu aşağıda sunulmuştur:

Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	
Muhasebe politikalarındaki değişikliğin etkisi, 1 Ocak 2019	7.822.881
İlaveler	2.909.987
Faiz gideri	567.340
Gerçekleşmemiş kur farkları etkisi	871.585
Dönem içi ödemeler (-)	(1.284.513)
31 Aralık 2019	10.887.280

15. Finansal borçlanmalar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli borçlanmalar	54.329.132	28.320.720
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	10.162.456	24.964.279
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	64.491.588	53.284.999
Uzun vadeli banka kredileri	5.890.908	27.133.805
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	5.890.908	27.133.805
Toplam finansal borçlanmalar	70.382.496	80.418.804

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
2020	-	15.108.046
2021	4.064.253	9.631.875
2022	1.826.655	2.393.884
Toplam	5.890.908	27.133.805

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Finansal borçlanmalar (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kredi karşılığı bankalara vermiş olduğu blokeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018 - 1.093.592 TL).

31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli:			
Avro cinsinden krediler	1,00- 2,90 54.329.132	1,70- 2,50	24.112.000
ABD Doları cinsinden krediler	4,45- 4,55 -	4,45- 4,55	4.208.720
	54.329.132		28.320.720
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları			
Avro cinsinden krediler	2,40- 3,30 10.162.456	2,40- 2,75	24.964.279
	10.162.456		24.964.279
Uzun vadeli:			
Avro cinsinden krediler	2,40- 3,30 5.890.908	2,40- 2,75	27.133.805
	5.890.908		27.133.805
Toplam	70.382.496		80.418.804

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un sabit faiz oranlı finansal borçlarının faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade dağılımı aşağıdaki gibidir.

	3 aya kadar	3 ay ile 1 yıl arası	1 ile 5 yıl arası	Toplam
Sabit faiz oranlı finansal borçlanmalar	48.452.245	16.039.343	5.890.908	70.382.496

Finansal borçlanmaların 1 Ocak - 31 Aralık 2019 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	Anapara	Faiz	Toplam
Açılış bakiyesi	80.035.657	383.147	80.418.804
Kur farkı (kar) zararı	2.293.137	304.248	2.597.385
Dönem içinde alınan kredi	53.412.316	1.887.737	55.300.053
Dönem içinde ödenen kredi	(65.546.458)	(2.387.288)	(67.933.746)
Kapanış bakiyesi	70.194.652	187.844	70.382.496

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Ertelenmiş gelirler

Kısa vadeli	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş gelirler	1.910.302	-
Alınan sipariş avansları	1.873.836	6.617.858
	3.784.138	6.617.858

Uzun vadeli	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş gelirler	1.856.076	-
	1.856.076	-

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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Hissedarlar (*)	2.257.646	2.825.295
Diğer ilişkili taraflar (**)	42.526.636	43.531.395
Toplam (Not 6)	44.784.282	46.356.690

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Diğer ilişkili taraf (**)	1.980.385	1.354.567
Toplam (Not 6)	1.980.385	1.354.567

c) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Diğer ilişkili taraf (**)	37.245.510	14.923.765
Hissedarlar (*)	-	109.138
	37.245.510	15.032.903

d) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Diğer ilişkili taraf (**)	245.188.633	196.896.120
Hissedarlar (*)	8.596.643	13.574.336
	253.785.276	210.470.456

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Ücret	3.188.235	1.842.095
Prim	1.391.444	681.645
Toplam	4.579.679	2.523.740

Grup, genel müdür, müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerini üst düzey yöneticiler olarak tanımlamaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların Grup'a toplam maliyeti 4.579.679 TL'dir (1 Ocak – 31 Aralık 2018 – 2.523.740 TL).

18. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek personel ücretleri	3.829.065	4.158.721
Toplu iş sözleşmesi	3.283.167	-
Personel SGK borçları	1.793.730	1.708.089
Çalışanlara ilişkin vergiler	661.228	1.042.760
Toplam	9.567.190	6.909.570

19. Kısa ve uzun vadeli karşılıklar

a) Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kalite gider karşılıkları	2.895.241	2.319.701
Navlun ve fiyat farkı karşılıkları	1.005.571	2.431.071
Dava ve inceleme karşılıkları	774.608	434.195
Depo gider karşılıkları	156.415	186.826
Diğer karşılıklar	460.269	19.522
Toplam	5.292.104	5.391.315

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	16.519.258	12.158.424
Kullanılmamış izin karşılığı	3.129.357	2.987.398
Toplam	19.648.615	15.145.822

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 Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Kısa ve uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 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. 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı 6.730,15 TL dir.

TMS 19, 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 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Faiz oranı (%)	11,80	15,00
Enflasyon oranı	7,00	9,00
Net iskonto oranı (%)	4,49	5,50
Emeklilik olasılığı (%)	97,42	96,87

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	12.158.424	5.731.651
Faiz maliyeti	1.685.520	687.798
Hizmet maliyeti	1.479.869	742.721
Aktüeryal (kazanç) / kayıplar	5.310.195	1.358.999
Dönem içerisinde ödenen	(4.114.750)	(682.870)
İşletme birleşmeleri etkisi	-	4.320.125
31 Aralık	16.519.258	12.158.424

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

Duyarlılık seviyesi	Net iskonto oranı		Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı	
	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran (%)	3,99%	4,99%	96,92%	97,92%
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	626.192	(571.640)	(112.481)	118.144

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. Kısa ve uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığı

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin hakları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2019	2018
1 Ocak	2.987.398	942.679
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı, net	141.959	659.216
İşletme birleşmeleri etkisi	-	1.385.503
31 Aralık	3.129.357	2.987.398

20. 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.

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

Grup, yasal defterlerinde 5746 sayılı yasa kapsamında yapmış olduğu Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. Aynı yasa hükümlerine göre Şirket yaptığı Ar-Ge harcamaları üzerinden ilgili mevzuat çerçevesinde hesaplama yaparak, yapmış olduğu harcamaların kanunun izin verdiği kısmı için %100 oranında Ar-Ge indirimi istisnası kullanmaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla net vergi pozisyonu aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	27.649.461	33.877.165
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(19.796.109)	(28.565.922)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	7.853.352	5.311.243

1 Ocak - 31 Aralık 2019 ve 2018 hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi	27.649.461	33.877.165
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(1.034.538)	(2.345.524)
Vergi gideri - kar veya zarar tablosunda yer alan	26.614.923	31.531.641
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)-diğer kapsamlı gelirde yer alan	(1.062.039)	(271.800)
Toplam vergi gideri	25.552.884	31.259.841

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)**

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

20. Vergiler (devamı)

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Vergi öncesi kar	276.460.134	379.051.499
Vergi öncesi kar üzerinden %22 ile hesaplanan vergi gideri	(60.821.229)	(83.391.330)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(1.231.356)	(1.351.274)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	11.336.808	6.003.735
Yasal vergiye/ertelenmiş vergiye konu edilmeyen kazançların/düzeltilme kayıtlarının etkisi	28.875.535	33.874.564
İştirakler, müşterek kontrol edilen işletmeler ve bağlı ortaklıklardan diğer gelirlerden ertelenmiş vergiye konu edilmeyen düzeltme kayıtlarının etkisi	(4.276.984)	13.425.898
Diğer	(497.697)	(93.234)
Toplam vergi gideri	(26.614.923)	(31.531.641)

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 yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %22'dir (31 Aralık 2018 - %22).

31 Aralık 2019 ve 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)	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Teslimatı gerçekleşmemiş satışların düzeltilmesi, net	1.428.601	6.085.400	314.292	1.338.788
Yatırım teşviklerinden yaratılan ertelenmiş vergi varlığı	2.621.745	-	576.784	-
Kıdem tazminatı karşılığı	11.079.049	8.446.343	2.215.810	1.689.269
Konsolidasyon düzeltmelerinin etkisi	2.496.740	5.043.602	549.283	1.109.592
Kullanılmamış izin karşılığı	2.708.901	2.294.348	541.780	458.869
Kısa vadeli diğer karşılıklar	620.220	2.187.156	136.448	481.174
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	1.163.552	859.960	255.982	189.191
Ertelenmiş gelirlerdeki düzeltmelerin etkisi	2.591.452	-	518.290	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(17.504.940)	(13.714.431)	(3.500.988)	(2.742.886)
Şüpheli alacak karşılığı	-	-	-	-
İştirak edinimine ilişkin farklar	(125.534.700)	(138.579.270)	(25.106.940)	(27.715.854)
Diğer	1.242.682	(593.589)	273.391	(130.589)
Net ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			(23.225.868)	(25.322.446)

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2019	2018
1 Ocak	(25.322.446)	(346.937)
Kar veya zarar tablosunda yansıtılan	1.034.538	2.345.524
Diğer kapsamlı gelir (gider) hesabında muhasebeleştirilen	1.062.039	271.800
İşletme birleşmeleri etkisi	-	(27.592.833)
31 Aralık	(23.225.868)	(25.322.446)

21. 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 adet paya bölünmüştür. Genel Kurul Toplantılarında A Grubu paylar sahiplerine 10, B Grubu paylar sahiplerine 1 oy hakkı verir.

Grup'un 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
Hissedar	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

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(8.033.608)	(4.498.701)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. Özkaynaklar (devamı)

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. Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 42.005.743 TL'dir (31 Aralık 2018 – 25.860.485 TL).

Kar payı dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

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

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

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi usul kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarında özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler (1. ve 2. tertip yasal yedekler)	40.833.645	25.848.387
Olağanüstü yedekler	302.230.189	194.106.839
Net dönem karı	239.532.199	273.157.513
	582.596.033	493.112.739

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Hisse başına kazanç

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

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 kazanç:

		1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Net dönem karı	A	249.845.211	347.519.858
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	315.000.000	315.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	0,7932	1,1032

23. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Yurtiçi satışlar	135.245.487	29.453.572
Yurtdışı satışlar	856.988.395	540.469.958
Diğer satışlar	32.684.735	20.426.430
	1.024.918.617	590.349.960
Eksi: İskontolar	(18.821.048)	(2.732.316)
Eksi: İadeler	(3.039.420)	(1.029.877)
Net satışlar	1.003.058.149	586.587.767
Satışların maliyeti	(698.135.368)	(329.769.825)
Brüt kar	304.922.781	256.817.942

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. Satışlar ve satışların maliyeti (devamı)

Satışların maliyeti	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Direkt ilk madde malzeme gideri	494.347.083	236.069.575
Personel giderleri	62.950.444	40.951.679
Genel üretim gideri	108.869.704	57.638.078
Amortisman gideri	45.409.356	10.727.850
Yarı mamul kullanımı		
Dönem başı yarı mamuller	4.641.045	5.073.857
Dönem sonu yarı mamuller (-)	(9.201.965)	(4.641.045)
Üretilen mamul maliyeti	707.015.667	345.819.994
Mamul stoklarındaki değişim		
Dönem başı mamuller	22.367.661	6.317.492
Dönem sonu mamuller (-)	(31.247.960)	(22.367.661)
Satışların maliyeti toplamı	698.135.368	329.769.825

24. Araştırma ve geliştirme giderleri, Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, Genel yönetim giderleri**a) Araştırma ve geliştirme giderleri**

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Personel giderleri	3.922.713	2.631.596
Malzeme gideri	354.809	340.048
Amortisman giderleri	277.326	80.922
Enerji gideri	106.318	101.895
Diğer	737.155	338.889
	5.398.321	3.493.350

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Nakliye giderleri	22.852.902	14.363.469
Yurtdışı pazarlama giderleri	4.703.228	2.887.090
Personel giderleri	2.978.530	749.285
Amortisman giderleri	12.617	4.493
Diğer	2.559.947	347.405
	33.107.224	18.351.742

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)**

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

24. Araştırma ve geliştirme giderleri, Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri, Genel yönetim giderleri (devamı)**c) Genel yönetim giderleri**

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Personel giderleri	17.069.130	8.130.432
Danışmanlık giderleri	6.497.602	3.993.972
Dışarıdan sağlanan faydalar	3.713.357	733.274
Amortisman giderleri	1.441.915	295.320
Seyahat giderleri	1.078.962	363.629
Kira giderleri	1.069.597	322.236
Vergi, harç giderleri	669.521	538.965
Yakıt giderleri	584.858	155.003
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	566.559	185.425
Dava giderleri	532.600	302.359
Kırtasiye, eğitim ve oda üyelik giderleri	441.257	339.642
Sigorta giderleri	265.303	285.742
Haberleşme giderleri	255.311	101.438
Temsil ikram giderleri	97.328	23.173
Diğer	1.044.891	86.093
	35.328.191	15.856.703

Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
İlk madde malzeme gideri ve diğer stok değişimleri	481.815.222	220.885.436
Genel üretim gideri	108.869.704	57.638.078
Personel giderleri	86.920.817	52.361.068
Amortisman giderleri	47.141.214	11.108.585
Nakliye giderleri	22.852.902	14.363.469
Danışmanlık giderleri	6.497.602	3.993.972
Yurtdışı pazarlama giderleri	4.703.228	2.887.090
Dışarıdan sağlanan faydalar	3.713.357	733.274
Seyahat giderleri	1.078.962	363.629
Vergi, harç giderleri	669.521	538.965
Malzeme gideri	354.809	340.048
Diğer	7.351.766	2.258.006
Toplam	771.969.104	367.471.620

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Esas faaliyet gelirleri:		
Kur farkı geliri	49.605.603	66.783.223
Diğer	9.619.492	2.697.178
Toplam	59.225.095	69.480.401
Esas faaliyet giderleri:		
Kur farkı gideri	37.803.699	34.123.081
Diğer	3.012.996	2.465.564
Toplam	40.816.695	36.588.645

26. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Vadeli mevduat faiz geliri	6.746.605	12.875.312
Sabit kıymet satış karları	967.196	9.719
Toplam	7.713.801	12.885.031
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü	19.791	120.728
Toplam	19.791	120.728

27. Finansman gelirleri / giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2019	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Finansal gelirler:		
Kur farkı gelirleri	67.314.886	109.683.453
Toplam	67.314.886	109.683.453
Finansal giderler:		
Kur farkı giderleri	42.420.397	64.285.557
Faiz giderleri	2.759.324	886.777
Türev araçlar	2.458.452	-
Diğer banka masrafları	408.034	315.041
Toplam	48.046.207	65.487.375

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. Teminat, rehin ve ipotekler (TRİ)**a) Alınan teminatlar:**

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Alınan teminat senetleri	7.592.453	1.443.870
Alınan teminat mektubu	1.352.741	6.872.373
Toplam	8.945.194	8.316.243

b) Verilen teminatlar:

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un verdiği teminat, rehin veya ipotekler TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	4.731.879	7.814.842
- Teminat mektupları	4.731.879	7.814.842
- Teminat senetleri	-	-
- Ticari işletme rehni	-	-
- Aval teminatı	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen Ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	4.731.879	7.814.842

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili kuruluşlardan aldığı ya da ilişkili kuruluşlara verdiği herhangi bir teminat, rehin ya da ipotek bulunmamaktadır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2018 - %0).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un 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 yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum gözönüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup alacaklarının sırasıyla 109.632.365 TL ve 138.194.965 TL'si beş müşterisinden olan ticari alacaklarından oluşmaktadır. Ayrıca Grup, 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren yıllara ait net satışlarının sırasıyla yaklaşık %46 ve %57'si beş müşterisine yaptığı satışlardan elde etmiştir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. 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	
31 Aralık 2019	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	44.784.282	134.961.492	-	24.580.499	256.971.205	43
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	44.784.282	118.681.896	-	24.580.499	256.971.205	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 - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	16.279.596	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	758.258	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(758.258)	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. 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	
31 Aralık 2018	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A +B+C+D)	46.356.690	147.415.873	-	23.855.381	219.357.581	43
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	46.356.690	123.426.257	-	23.855.381	219.357.581	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	-	23.989.616	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.637.512	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	511.835	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(511.835)	-	-	-	-
- 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 Ortaklıkları**31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****29. Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****b) Likidite riski:**

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Grup'un yeterli sayıda kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda takip yapmakta, tahsilâtlardaki gecikmenin Grup'a finansal herhangi bir yük getirmemesi için çalışmakta ve bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grup'un ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2019:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	70.382.496	70.749.610	48.452.245	16.060.726	6.236.639
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.980.385	1.980.385	1.980.385	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	80.139.004	80.363.825	77.908.998	2.454.827	-
	152.501.885	153.093.820	128.341.628	18.515.553	6.236.639
Türev finansal yükümlülükler					
Türev araçlar	2.458.452	2.458.452	2.458.452	-	-
	2.458.452	2.458.452	2.458.452	-	-

31 Aralık 2018:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	80.418.804	80.801.951	12.800.156	40.867.990	27.133.805
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.354.567	1.354.567	1.354.567	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	90.439.510	91.179.434	69.744.593	21.434.841	-
	172.212.881	173.335.952	83.899.316	62.302.831	27.133.805

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Grup'un Denetim Komitesi ve Yönetim Kurulu'nca yapılan düzenli toplantılarda izlenmekte ve Grup'un döviz pozisyonu kurlar ile takip edilmektedir.

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Varlıklar	453.249.505	360.758.994
Yükümlülükler	(127.471.243)	(137.251.527)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	325.778.262	223.507.467
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	-	-
Net yabancı para pozisyonu	325.778.262	223.507.467

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2019	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları-TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP- TL karşılığı	Diğer- TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	133.409.491	84.471.444	48.868.462	69.585	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	308.465.278	69.759.434	238.647.163	43.865	14.816
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.582.346	1.160.449	3.412.809	9.088	-
3. Diğer	5.843	5.843	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	446.462.958	155.397.170	290.928.434	122.538	14.816
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	6.755.836	4.082.787	2.673.049	-	-
7. Diğer	30.711	30.711	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	6.786.547	4.113.498	2.673.049	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	453.249.505	159.510.668	293.601.483	122.538	14.816
10. Ticari Borçlar	(49.617.282)	(17.663.531)	(31.162.023)	(224.803)	(566.925)
11. Finansal Yükümlülükler	(64.491.588)	-	(64.491.588)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(227.285)	(94.529)	(132.756)	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(2.532.585)	(1.100.718)	(1.118.887)	-	(312.980)
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(116.868.740)	(18.858.778)	(96.905.254)	(224.803)	(879.905)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(5.890.908)	-	(5.890.908)	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(1.188.040)	(1.188.040)	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(3.523.555)	(3.523.555)	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(10.602.503)	(4.711.595)	(5.890.908)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(127.471.243)	(23.570.373)	(102.796.162)	(224.803)	(879.905)
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)	325.778.262	135.940.295	190.805.321	(102.265)	(865.089)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	322.971.171	136.600.891	187.031.607	(109.218)	(552.109)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	857.558.459	463.387.575	394.131.531	39.353	-
24. İthalat	215.293.651	77.899.844	125.762.506	6.906.678	4.724.623

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2018	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları- TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP- TL karşılığı	Diğer- TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	152.950.465	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	(61.677.342)	(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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2019	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/Zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Özkaynaklar Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	(27.188.059)	27.188.059	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	(27.188.059)	27.188.059	-	-
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(38.161.064)	38.161.064	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(38.161.064)	38.161.064	-	-
7- SEK döviz net varlık/ yükümlülüğü	173.018	(173.018)	-	-
8- SEK döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- SEK döviz varlıkları net etki (7+8)	173.018	(173.018)	-	-
10- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	44.961	(44.961)	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer döviz varlıkları net etki (10+11)	44.961	(44.961)	-	-
Toplam (3+6+9+12)	(65.131.145)	65.131.145	-	-
31 Aralık 2018				
	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Yabancı paranın değer kazanması	Kar/Zarar Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Özkaynaklar 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)	-	-

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 5,9402 TL = 1 A.B.D. Doları, 6,6506 TL = 1 Euro, 7,7765 TL= 1 İngiliz Sterlini, 0,63431 TL= 1 İsveç Kronu (31 Aralık 2018: 5,2609 TL = 1 A.B.D Doları ve 6,0280 TL = 1 Euro, 6,6528 TL 1 İngiliz Sterlini, 0,5844 TL= 1 İsveç Kronu).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

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

ii) Faiz riski

Grup, faiz oranlarındaki değişmelerin faiz unsuru taşıyan varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Grup'un faiz riski ağırlıklı olarak banka kredilerinden kaynaklanmaktadır. Sabit faizli banka kredileri, Grup için faiz riski oluşturmakta olup bu risk kısmi olarak değişken faizli finansal varlıklar ile karşılanmaktadır. Grup yönetimi, faiz riskini azaltmak için değişken faizli finansal varlık ve yükümlülükleri arasında dengeleyici bir politika amaçlamaktadır.

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	251.998.055	208.676.723
Finansal yükümlülükler	70.382.496	80.418.804

Grup'un finansal kuruluşlara olan tüm kredi borçları sabit faizli kredi borçlarından oluşmaktadır. Dolayısıyla 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla önemli faiz oranı riski bulunmamaktadır.

iii) Fiyat riski

Grup'un operasyonel karlılığı ve operasyonlarından sağladığı nakit akımları, faaliyet gösterilen sektördeki rekabet ve hammadde fiyatlarındaki değişime göre değişkenlik gösteren çelik fiyatlarından etkilenmekte olup, Grup yönetimi tarafından söz konusu fiyatlar takip edilmekte ve maliyetlerin fiyat üzerindeki baskısını indirmek amacıyla maliyet iyileştirici önlemler alınmaktadır. Grup söz konusu risklerden korunmak için herhangi bir türev enstrüman kullanmamış ve benzer bir anlaşma da yapmamıştır. Mevcut riskler Grup'un Denetim Komitesi ve Yönetim Kurulu'nca yapılan toplantılarda izlenmektedir.

d) Sermaye riski yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için kimi varlıklarını satabilir.

Grup sermayeyi borç/özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal borçlar	70.382.496	80.418.804
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 4)	(256.971.248)	(219.357.624)
Net finansal borçlar	(186.588.752)	(138.938.820)
Toplam özkaynaklar	856.749.718	767.042.791
Net finansal borç/özkaynaklar oranı	(%22)	(%18)

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Finansal varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit eşdeğeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, gerçeğe uygun değerinin taşınan değere yakın olacağı düşünülmektedir. Kısa vadeli kredilerin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık veya yükümlülük bulunmamaktadır.

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Forward işlemler	-	(2.458.452)	-
Türev finansal yükümlülükler	-	(2.458.452)	-

31. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur (2018 – Yoktur).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

32. Finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Yoktur (2018 – Yoktur).