

**EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR).....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-42
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-19
DİPNOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	20
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	21
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	21-22
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	22-23
DİPNOT 7 STOKLAR	24
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	25
DİPNOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	25
DİPNOT 10 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25
DİPNOT 11 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VEYÜKÜMLÜLÜKLER	26
DİPNOT 12 BORÇLANMALAR	27
DİPNOT 13 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	28-29
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	29
DİPNOT 15 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	30-31
DİPNOT 16 GELİR VERGİLERİ.....	31-34
DİPNOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	34-35
DİPNOT 18 PAY BAŞINA KAZANÇ	35-36
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	36
DİPNOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	36
DİPNOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	37
DİPNOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	37-42
DİPNOT 23 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş Dipnot 2.4 Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş Dipnot 2.4 Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
	Dipnot Referansları			
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	417.067.091	240.087.443	208.355.747
Finansal Yatırımlar	5	80.736.410	54.523.430	-
Ticari Alacaklar				
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6, 13	17.579.148	35.533.220	31.498.544
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	91.560.269	73.206.127	98.532.465
Diğer Alacaklar				
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	13	52.004.892	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	6.266.776	16.210.144	15.080.607
Stoklar	7	79.011.754	98.230.716	102.147.629
Peşin Ödenmiş Giderler	8	4.315.746	5.552.865	2.712.374
Diğer Dönen Varlıklar		58.750	37.376	30.075
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		748.600.836	523.381.321	458.357.441
Duran Varlıklar				
Diğer Alacaklar				
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		48.832	39.175	35.663
Maddi Duran Varlıklar	10	63.207.784	70.205.987	63.552.426
Kullanım Hakkı Varlıkları		4.148.341	3.802.113	-
Maddi Olmayan Duran Varlıklar				
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	17.535.031	17.724.369	13.994.234
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Finansal Yatırımlar	3	142.671.731	131.810.959	121.673.977
Finansal Yatırımlar		3.510.050	-	-
Peşin Ödenmiş Giderler	8	1.856.588	1.554.117	2.071.532
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	2.554.428	832.828	2.270.386
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		235.532.785	225.969.548	203.598.218
TOPLAM VARLIKLAR		984.133.621	749.350.869	661.955.659

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş Dipnot 2.4 Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş Dipnot 2.4 Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	68.300.171	15.031.445	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	30.028.616	2.717.501	14.192.885
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		2.145.472	709.179	-
Ticari Borçlar				
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6, 13	897.752	271.761	211.443
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	35.096.389	40.548.509	55.304.083
Türev Araçlar		1.893.030	2.458.452	-
Diğer Borçlar				
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	13	141.432.153	-	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		136.990	72.892	73.583
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	6.870.408	6.050.554	3.991.669
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		3.153.298	3.511.494	4.887.102
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	13.388.841	7.853.352	5.311.243
Kısa Vadeli Karşılıklar		6.010.782	3.578.587	5.347.097
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.489.804	-	-
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	4.520.978	3.578.587	5.347.097
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.200.105	39.024	21.636
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		312.554.007	82.842.750	89.340.741
Uzun Vadeli Yükümlülükler				
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	-	1.087.694	18.741.462
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		3.449.484	3.523.555	-
Ertelenmiş Gelirler		183.099	624.115	-
Uzun Vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	15.562.892	11.924.089	9.440.196
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		19.195.475	17.159.453	28.181.658
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		331.749.482	100.002.203	117.522.399
ÖZKAYNAKLAR				
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar				
Ödenmiş Sermaye	17	3.150.000	3.150.000	3.150.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	17	26.119.105	26.119.105	26.119.105
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)				
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(9.460.088)	(7.291.306)	(4.498.701)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)				
- Yabancı Para Çevrim Farkı		4.943	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		60.831.063	40.845.743	25.860.485
Geçmiş Yıllar Karları		366.529.101	328.807.036	206.943.192
Net Dönem Karı		205.210.015	257.718.088	286.859.179
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		652.384.139	649.348.666	544.433.260
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		984.133.621	749.350.869	661.955.659

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ve 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş Dipnot 2.4 Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Yeniden Düzenlenmiş Dipnot 2.4 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat		336.262.818	140.877.893	540.369.530	162.342.748
Satışların Maliyeti		(203.979.588)	(81.372.981)	(315.227.799)	(100.279.290)
BRÜT KAR		132.283.230	59.504.912	225.141.731	62.063.458
Genel Yönetim Giderleri (-)		(15.412.468)	(5.163.032)	(13.949.039)	(4.581.679)
Pazarlama Giderleri (-)		(10.179.160)	(2.716.896)	(17.502.476)	(5.672.513)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(4.316.789)	(1.545.998)	(2.249.026)	(1.042.916)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	55.895.399	17.048.605	35.279.295	1.970.727
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(30.297.910)	(6.621.658)	(26.980.268)	(3.547.774)
ESAS FAALİYET KARI		127.972.302	60.505.933	199.740.217	49.189.303
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	9.489.829	4.161.333	5.917.830	699.705
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(335.064)	(269.266)	-	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar, Net	3	10.860.772	5.235.178	15.491.281	3.272.454
FİNANSMAN GELİRİ/ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		147.987.839	69.633.178	221.149.328	53.161.462
Finansman Gelirleri	21	118.154.015	57.950.637	38.565.976	11.505.253
Finansman Giderleri	21	(34.805.243)	(9.113.698)	(29.545.887)	(16.893.385)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		231.336.611	118.470.117	230.169.417	47.773.330
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(26.126.596)	(12.625.881)	(20.228.185)	(1.080.412)
- Dönem Vergi Gideri (-)	16	(27.306.000)	(13.884.018)	(20.451.416)	(1.576.689)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	16	1.179.404	1.258.137	223.231	496.277
DÖNEM KARI		205.210.015	105.844.236	209.941.232	46.692.918
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Pay Başına Kazanç	18	0,6515	0,3360	0,6665	0,1482
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kayıpları		(2.710.979)	(1.409.714)	(1.690.664)	(869.894)
- Vergi Gideri/(Geliri) Etkisi	16	542.196	281.943	338.133	173.979
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
- Yabancı Para Çevrim Farkı - net		4.946	98.345	-	-
Vergi Sonrası Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		(2.163.837)	(1.029.426)	(1.352.531)	(695.915)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		203.046.178	104.814.810	208.588.701	45.997.003

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özlaynaklar
						Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı			
1 Ocak 2019 İtibarıyla Önceden Raporlanan	3.150.000	26.119.105	(4.498.701)	-	25.860.485	207.308.536	347.519.858	605.459.283	161.583.508	767.042.791
Düzeltilmelerin etkisi (Dipnot 2.4)	-	-	-	-	-	(365.344)	(60.660.679)	(61.026.023)	(161.583.508)	(222.609.531)
1 Ocak 2019 İtibarıyla Yeniden Düzenlenmiş	3.150.000	26.119.105	(4.498.701)	-	25.860.485	206.943.192	286.859.179	544.433.260	-	544.433.260
Transferler	-	-	-	-	14.985.258	271.873.921	(286.859.179)	-	-	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	(150.010.077)	-	(150.010.077)	-	(150.010.077)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	(1.352.531)	-	-	-	209.941.232	208.588.701	-	208.588.701
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	209.941.232	209.941.232	-	209.941.232
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	(1.352.531)	-	-	-	-	(1.352.531)	-	(1.352.531)
30 Eylül 2019	3.150.000	26.119.105	(5.851.232)	-	40.845.743	328.807.036	209.941.232	603.011.884	-	603.011.884
1 Ocak 2020	3.150.000	26.119.105	(7.291.306)	-	40.845.743	328.807.036	257.718.088	649.348.666	-	649.348.666
Transferler	-	-	-	-	19.985.320	237.732.768	(257.718.088)	-	-	-
Temettü Ödemesi (*)	-	-	-	-	-	(200.010.703)	-	(200.010.703)	-	(200.010.703)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	(2.168.782)	4.943	-	-	205.210.015	203.046.176	-	203.046.176
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	205.210.015	205.210.015	-	205.210.015
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	(2.168.782)	4.943	-	-	-	(2.163.839)	-	(2.163.839)
30 Eylül 2020	3.150.000	26.119.105	(9.460.088)	4.943	60.831.063	366.529.101	205.210.015	652.384.139	-	652.384.139

(*) Grup'un 26 Mart 2020 tarihli Genel Kurulu'nda alınan karar doğrultusunda 2019 yılı faaliyetlerinden 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren hesap dönemi için toplam dağıtılabilir kar rakamı olan 200.010.703 TL'nin 58.578.550 TL'si hak sahiplerine ödenmiş olup 141.432.153 TL'si 7244 Sayılı Kanun kapsamında dağıtılacaktır.

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 VE 2019 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş (Dipnot 2.4) Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019
	Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		193.238.285	192.672.246
Dönem Karı		205.210.015	209.941.232
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		34.169.127	15.541.887
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10	9.862.445	8.667.516
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	3.674	(38.562)
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(319.989)	1.126.192
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	15	2.358.810	1.918.186
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	463.322	4.041
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	15	1.968.873	2.918.455
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(9.105.399)	(5.917.830)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	2.059.146	688.569
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	16	26.126.596	20.228.185
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanannakit girişleri		(384.430)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler - net	3	(10.860.772)	(15.491.280)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		11.996.851	1.438.415
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(22.939.360)	(6.572.659)
Ticari alacaklardaki azalış/(artışla) ilgili düzeltmeler		(1.426.018)	2.250.539
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(42.071.181)	2.942.905
Stoklardaki artışlarla ilgili düzeltmeler		20.203.928	(4.378.708)
Peşin ödenmiş giderlerdeki (azalış)/artış		934.648	(201.923)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(4.826.128)	(2.691.208)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/artış		819.854	(761.897)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış		(799.212)	(3.213.084)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(367.608)	(712.385)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		4.592.357	193.102
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		216.439.782	218.910.460
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(1.430.986)	(1.540.818)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(21.770.511)	(24.697.396)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(24.595.357)	(31.013.662)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(29.723.030)	(25.950.088)
Alınan faiz		8.083.125	6.392.092
Alınan temettü	3	-	6.119.950
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(3.378.990)	(17.576.942)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		423.538	1.326
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		7.314.446	(149.636.612)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		119.795.600	16.792.139
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(50.146.966)	(15.590.227)
Ödenen faiz		(3.755.637)	(828.447)
Ödenen temettüleri		(58.578.551)	(150.010.077)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		175.957.374	12.021.972
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		175.957.374	12.021.972
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	240.010.437	207.776.687
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	415.967.811	219.798.659

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET 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.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in ana hissedarı Ege Endüstri Holding A.Ş.'dir. Halka açıklık oranı %34,67 olan (31 Aralık 2019: %34,67, 31 Aralık 2018: %34,67) Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda belirtilmektedir;

Bağlı ortaklık

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

Ana ortaklık tarafından 11 Aralık 2011 tarihinde kurulmuş olup kayıtlı adresi Kemalpaşa Cad. No: 280 Pınarbaşı - İzmir'dir. 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın bağlı ortaklık sermayesindeki payı ve oy kullanım gücü oranı %99,99'dur.

- **Ege Tech Ltd. ("Ege Tech")**; İngiltere'de Mayıs 2020 tarihinde ana ortak tarafından kurulmuştur. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ana ortaklığın etkin pay oranı %100'dür.

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

Grup'un dönem içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 518'dir (30 Eylül 2019 - 588 kişi).

Grup'un faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle ara dönem özet konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 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 ("KKGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup, 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 standardına uygun olarak hazırlamıştır. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tabloların içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2019 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensipleri ve şartları, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır.

Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklık, kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamakta olup, finansal tabloları TFRS'lere uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak yeniden düzenlenmiştir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Grup'un fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet konsolide finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur.

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 5 Kasım 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu ara dönem özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve konsolide finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları

a) Bağlı ortaklıklar

Grup'un üzerinde kontrolü olduğu tüm işletmeler, Grup'un bağlı ortaklığı konumundadır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün Grup'a geçtiği andan itibaren söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır.

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/ alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri karşılıklı silinmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı silinmiştir. Varlıklarda muhasebeleştirilmiş grup içi işlemlerden doğan karlar zararlar karşılıklı silinirken, gerçekleşmemiş zararlar ise işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda silinir.

Grup tarafından kabul edilen muhasebe politikalarıyla tutarlı olmak adına, gerekli olduğu durumlarda bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları değiştirilmiştir.

b) Ortak Kontrole Tabi İşletmeler

İş Ortaklıkları, Grup'un bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulmuştur. Grup bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden ve ilişkili tarafların sahip olduğu paylara ait oy haklarını onlar adına kullanma yetkisinden yararlanarak sağlamaktadır.

1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe giren ve "TMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar" standardını yürürlükten kaldıran, "TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar" standardı, iş ortaklıklarındaki payların "TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" standardı uyarınca özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmesini zorunlu kılmaktadır. Özkaynak yöntemine göre, iş ortaklığı yatırımı, başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak konsolide finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından alacağı pay, yatırımcının kâr veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir işletmeden alınan dağıtımlar (kâr payı vb.) yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan işletmenin defter değerinin, işletmenin diğer kapsamlı kârındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları, ortak kontrole tabi işletmeleri ve Grup'un paylarını göstermektedir:

İşletme	Yöntem	Etkin Pay Oranı (%)		
		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
EEFZ	Tam konsolidasyon	99,99	99,99	99,99
Ege Tech	Tam konsolidasyon	100,00	-	-
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ege Fren")	Özkaynaktan pay alma	50,99	50,99	50,99 (*)

(*) Bakınız Dipnot 2.4.

c) Yabancı para çevrimi

i) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin yıl sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri, nakit akış ve net yatırımın korunması olarak değerlendirilip özkaynaklar kalemi altında takip edilenler dışında, ara dönem özet konsolide kar veya zarar diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

ii) Yabancı ülkedeki bağlı ortaklığın finansal tablosunun çevrimi

Yabancı ülkede kayıtlı bulunan bağlı ortaklığın finansal tablosu bulunduğu ülkenin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış ve doğru bir sunum ve içerik için TFRS'ye uyarlanmıştır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülükleri ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu (bilanço) tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu ortaklığın gelir tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (ortalama kur işlem tarihlerindeki kur değişikliklerini mantıklı bir şekilde yansıtmıyorsa, işlemler gerçekleştiği tarihlerdeki kurdan çevrilir). Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki "yabancı para çevirim farkları" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Söz konusu yabancı para çevriminde kullanılan ilgili kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Yıl sonu:</u>	30 Eylül 2020
Türk Lirası/Amerikan Doları	7,8080
<u>Ortalama:</u>	1 Nisan - 30 Eylül 2020
Türk Lirası/Amerikan Doları	7,0318

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a. *30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
 - ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi
- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
- **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 geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.
- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri";** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;** 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler, Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar ile Önceki Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla hazırlanmış bilançoları ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2020 ara hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2019 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir 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. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Cari dönemde konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırılmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Bu kapsamda, Grup sunulan dönemlere ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolarında uyguladığı önemli değişiklikleri aşağıda açıklanmıştır:

- Grup yönetiminin TFRS 10 - "Konsolide Finansal Tablolar" ve TFRS 11 - "Müşterek Anlaşmalar" Standartları uyarınca yapmış olduğu değerlendirmeler sonucunda, 31 Aralık 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemi ile konsolidasyona dahil edilen Ege Fren'in müşterek yönetime tabii işletme olarak, özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmesine, SPK'nın 25 Ağustos 2020 tarihli görüşüne istinaden karar verilmiştir. Söz konusu hatanın etkileri TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar" standardı uyarınca geriye dönük olarak düzeltilmiştir. Söz konusu düzeltme sunulan ilk dönem olan 1 Ocak 2019 tarihinde yapılmış olup Grup'un 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla söz konusu yatırım "Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar" olarak muhasebeleştirilmiştir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler, Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar ile Önceki Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

	Önceden raporlanan 1 Ocak 2019	Önceki dönemlere ilişkin düzeltme ve sınıflandırmalar	Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2019
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	219.357.624	(11.001.877)	208.355.747
İlişkili olmayan taraflardan			
ticari alacaklar	147.415.873	(48.883.408)	98.532.465
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	46.356.690	(14.858.146)	31.498.544
Stoklar	136.080.475	(33.932.846)	102.147.629
İlişkili olmayan taraflardan			
diğer alacaklar	23.855.381	(8.774.774)	15.080.607
Peşin ödenmiş giderler	5.048.118	(2.335.744)	2.712.374
Diğer dönen varlıklar	1.331.110	(1.301.035)	30.075
Dönen Varlıklar	579.445.271	(121.087.830)	458.357.441
İlişkili olmayan taraflardan			
diğer alacaklar	143.857	(108.194)	35.663
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırımlar	-	121.673.977	121.673.977
Maddi duran varlıklar	220.100.890	(156.548.464)	63.552.426
Maddi olmayan duran varlıklar	185.971.058	(171.976.824)	13.994.234
Şerefiye	14.534.705	(14.534.705)	-
Ertelenmiş vergi varlıkları	2.393.408	(123.022)	2.270.386
Peşin ödenmiş giderler	3.890.782	(1.819.250)	2.071.532
Duran Varlıklar	427.034.700	(223.436.482)	203.598.218
TOPLAM VARLIKLAR	1.006.479.971	(344.524.312)	661.955.659

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler, Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar ile Önceki Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

	Önceden raporlanan 1 Ocak 2019	Önceki dönemlere ilişkin düzeltme ve sınıflandırmalar	Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	28.320.720	(28.320.720)	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	24.964.279	(10.771.394)	14.192.885
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	90.439.510	(35.135.427)	55.304.083
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.354.567	(1.143.124)	211.443
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	111.001	(37.418)	73.583
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	6.909.570	(2.917.901)	3.991.669
Ertelenmiş Gelirler	6.617.858	(1.730.756)	4.887.102
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	5.311.243	-	5.311.243
Kısa vadeli karşılıklar	5.391.315	(44.218)	5.347.097
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	21.636	-	21.636
Kısa Vadeli Yükümlülükler	169.441.699	(80.100.958)	89.340.741
Uzun vadeli borçlanmalar	27.133.805	(8.392.343)	18.741.462
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	27.715.854	(27.715.854)	-
Uzun vadeli karşılıklar	15.145.822	(5.705.626)	9.440.196
Uzun Vadeli Yükümlülükler	69.995.481	(41.813.823)	28.181.658
Toplam Yükümlülükler	239.437.180	(121.914.781)	117.522.399
Toplam Özkaynaklar	767.042.791	(222.609.531)	544.433.260
TOPLAM KAYNAKLAR	1.006.479.971	(344.524.312)	661.955.659

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler, Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar ile Önceki Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

	Önceden raporlanan 31 Aralık 2019	Önceki dönemlere ilişkin düzeltme ve sınıflandırmalar	Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	256.971.248	(16.883.805)	240.087.443
Finansal yatırımlar	54.523.430	-	54.523.430
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	134.961.492	(61.755.365)	73.206.127
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	44.784.282	(9.251.062)	35.533.220
Stoklar	132.114.616	(33.883.900)	98.230.716
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	24.580.499	(8.370.355)	16.210.144
Peşin ödenmiş giderler	7.544.695	(1.991.830)	5.552.865
Diğer dönen varlıklar	934.044	(896.668)	37.376
Dönen Varlıklar	656.414.306	(133.032.985)	523.381.321
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	161.968	(122.793)	39.175
Özkaynak yönetimiyle değerlendirilen yatırım	-	131.810.959	131.810.959
Kullanım hakkı varlıkları	9.823.509	(6.021.396)	3.802.113
Maddi duran varlıklar	237.774.023	(167.568.036)	70.205.987
Maddi olmayan duran varlıklar	172.576.208	(154.851.839)	17.724.369
Şerefiye	14.534.705	(14.534.705)	-
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.881.072	(1.048.244)	832.828
Peşin ödenmiş giderler	3.111.848	(1.557.731)	1.554.117
Duran Varlıklar	439.863.333	(213.893.785)	225.969.548
TOPLAM VARLIKLAR	1.096.277.639	(346.926.770)	749.350.869

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler, Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar ile Önceki Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

	Önceden raporlanan 31 Aralık 2019	Önceki dönemlere ilişkin düzeltme ve sınıflandırmalar	Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli borçlanmalar	54.329.132	(39.297.687)	15.031.445
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10.162.456	(7.444.955)	2.717.501
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.766.021	(1.056.842)	709.179
Türev araçlar	2.458.452	-	2.458.452
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	80.139.004	(39.590.495)	40.548.509
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.980.385	(1.708.624)	271.761
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	109.372	(36.480)	72.892
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9.567.190	(3.516.636)	6.050.554
Ertelenmiş gelirler	3.784.138	(272.644)	3.511.494
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	7.853.352	-	7.853.352
Kısa vadeli karşılıklar	5.292.104	(1.713.517)	3.578.587
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	462.517	(423.493)	39.024
Kısa Vadeli Yükümlülükler	177.904.123	(95.061.373)	82.842.750
Uzun vadeli borçlanmalar	5.890.908	(4.803.214)	1.087.694
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	9.121.259	(5.597.704)	3.523.555
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	25.106.940	(25.106.940)	-
Ertelenmiş gelirler	1.856.076	(1.231.961)	624.115
Uzun vadeli karşılıklar	19.648.615	(7.724.526)	11.924.089
Uzun Vadeli Yükümlülükler	61.623.798	(44.464.345)	17.159.453
Toplam Yükümlülükler	239.527.921	(139.525.718)	100.002.203
Toplam Özkaynaklar	856.749.718	(207.401.052)	649.348.666
TOPLAM KAYNAKLAR	1.096.277.639	(346.926.770)	749.350.869

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler, Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar ile Önceki Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

	Önceden raporlanan 30 Eylül 2019	Önceki dönemlere ilişkin düzeltme ve sınıflandırmalar	Yeniden düzenlenmiş 30 Eylül 2019
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	784.831.554	(244.462.024)	540.369.530
Satışların maliyeti (-)	(532.496.482)	217.268.683	(315.227.799)
BRÜT KAR	252.335.072	(27.193.341)	225.141.731
Genel yönetim giderleri (-)	(24.133.637)	10.184.598	(13.949.039)
Pazarlama giderleri (-)	(24.885.509)	7.383.033	(17.502.476)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(3.508.080)	1.259.054	(2.249.026)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	45.836.823	(10.557.528)	35.279.295
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(31.224.425)	4.244.157	(26.980.268)
ESAS FAALİYET KARI	214.420.244	(14.680.027)	199.740.217
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	6.764.644	(846.814)	5.917.830
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(15.499)	15.499	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarındaki paylar	-	15.491.281	15.491.281
FİNANSMAN GELİRİ			
ÖNCESİ FAALİYET KARI	221.169.389	(20.061)	221.149.328
Finansman gelirleri	39.080.845	(514.869)	38.565.976
Finansman giderleri (-)	(3.434.342)	4.799.455	(29.545.887)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
VERGİ ÖNCESİ ZARARI	225.904.892	4.264.525	230.169.417
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	(18.872.230)	(1.355.955)	(20.228.185)
Dönem vergi gideri	(20.451.416)	-	(20.451.416)
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	1.579.186	(1.355.955)	223.231
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
DÖNEM ZARARI	207.032.662	2.908.570	209.941.232
Pay başına kazanç	0,6572	0,0092	0,6665

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler, Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar ile Önceki Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Söz konusu düzeltmelerin 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık döneme ait nakit akış tablosu üzerindeki etkileri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	
1 Ocak - 30 Eylül 2019 - Önceden raporlanan	59.477.103
Düzeltilmelerin etkisi	(43.935.216)
Dönem net zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	
1 Ocak - 30 Eylül 2019 - Yeniden düzenlenmiş	15.541.887
	1 Ocak- 30 Eylül 2019
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	
1 Ocak - 30 Eylül 2019 - Önceden raporlanan	(30.413.238)
Düzeltilmelerin etkisi	23.840.579
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	
1 Ocak - 30 Eylül 2019 - Yeniden düzenlenmiş	(6.572.659)
	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan değişimler	
1 Ocak - 30 Eylül 2019 - Önceden raporlanan	(35.924.334)
Düzeltilmelerin etkisi	4.910.672
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan değişimler	
1 Ocak - 30 Eylül 2019 - Yeniden düzenlenmiş	(31.013.662)
	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	
1 Ocak - 30 Eylül 2019 - Önceden raporlanan	(153.311.931)
Düzeltilmelerin etkisi	3.675.319
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	
1 Ocak - 30 Eylül 2019 - Yeniden düzenlenmiş	(149.636.612)

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Netleştirme/ Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, konsolide finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.6 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler neticesinde Grup'un faaliyetleri genel olarak etkilenmiştir. Ancak Grup yönetimi tarafından yine de bazı aksiyonlar alınmıştır.

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

a) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Grup yönetimi, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini de içermektedir.

b) Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının ara dönem özet konsolide finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar ve maddi duran varlıklarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım:

	Pay Oranı	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Ege Fren	%50,99	142.671.731	131.810.959	121.673.977
		14.2671.731	131.810.959	121.673.977

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın 1 Ocak - 30 Eylül ara hesap dönemleri içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	Yeniden Düzenlenmiş 2019
1 Ocak	131.810.959	121.673.977
İştiraklerin karlarındaki pay - net	10.860.772	15.491.281
İştiraklerden temettü geliri	-	(6.119.950)
30 Eylül	142.671.731	131.045.307

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Bankalar			
-TL vadeli mevduatlar	22.106.543	1.653.519	12.437.203
-TL vadesiz mevduatlar	118.828	36.708	126.919
-Yabancı para vadeli mevduatlar	394.740.585	238.370.578	195.789.520
-Yabancı para vadesiz mevduatlar	101.092	26.595	2.062
Diğer hazır değerler	43	43	43
Toplam	417.067.091	240.087.443	208.355.747
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(1.099.280)	(77.006)	(579.060)
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	415.967.811	240.010.437	207.776.687

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %9,00-%11,00 (31 Aralık 2019: %11,50, 31 Aralık 2018: %21,15), ABD Doları için %1,0 - %3,15 (31 Aralık 2019: ABD Doları %0,25 - %5,75 aralığında, 31 Aralık 2018: %3,30-%5,30), Avro için %0,10 - %2,05 (31 Aralık 2019: %0,10 - %0,62 aralığında, 31 Aralık 2018: %1,30-%4,25) olup, vade süreleri 1 ve 365 gün arasındadır (31 Aralık 2019: 1 - 54, 31 Aralık 2018: 2-35 gün arasındadır).

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Hazine ve özel sektör bonoları	80.736.410	54.523.430	-
	80.736.410	54.523.430	-

Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020

Gerçeğe uygun değer				
	Faiz oranı (%)	Orijinal tutar	Para birimi	30 Eylül 2020 (TL)
HAZİNE BONOSU	3,25%	1.959.791	USD	14.966.981
EXIMBANK	4,31%	1.926.916	USD	15.093.019
GARANTİ BANKASI	4,50%	4.125.985	USD	32.417.380
VAKIF BANK	2,60%	1.997.692	EURO	18.259.030
				80.736.410

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık 2019

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Alıcılar	91.573.805	73.215.989	98.580.197
Eksi: şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(13.536)	(9.862)	(47.732)
	91.560.269	73.206.127	98.532.465
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 13)	17.579.148	35.533.220	31.498.544
	109.139.417	108.739.347	130.031.009

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Vadesi geçen alacaklar (*)	12.706.381	12.164.118	18.335.095
0-30 gün vadeli	25.244.963	35.320.514	21.430.676
31-60 gün vadeli	41.984.755	37.538.128	55.228.755
61-90 gün vadeli	29.203.318	17.998.201	33.482.861
91-180 gün vadeli	-	5.718.386	1.553.622
	109.139.417	108.739.347	130.031.009

(*) Grup ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak karşılık ayırmıştır. Grup yönetimi karşılığı ayrılmış olan toplam 13.536 TL tutarındaki şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
0-30 gün vadeli	9.896.962	10.499.255	13.571.236
31-60 gün vadeli	1.966.746	1.021.803	2.908.428
61-90 gün vadeli	842.673	643.060	1.855.431
	12.706.381	12.164.118	18.335.095
		2020	2019
1 Ocak		9.862	47.732
Ayrılan/ (iptal edilen) karşılık tutarı, net		3.674	(38.562)
30 Eylül		13.536	9.170

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Satıcılar	35.096.389	40.548.509	55.304.083
	35.096.389	40.548.509	55.304.083
İlişkili kuruluşlara borçlar	897.752	271.761	211.443
	35.994.141	40.820.270	55.515.526

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
İlk madde ve malzemeler	39.050.425	51.445.696	60.659.236
Yarı mamuller	2.628.919	6.325.396	4.641.045
Mamul	17.759.028	18.784.622	22.367.661
Yoldaki mallar	9.278.585	12.618.295	15.266.461
Diğer	11.077.970	10.159.869	-
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(783.173)	(1.103.162)	(786.774)
	79.011.754	98.230.716	102.147.629

Diğer stoklar ağırlıklı olarak işletme malzemeleri ve yedek parça stoklarından oluşmaktadır.

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlk madde ve malzemeler	470.180	877.502	612.002
Yarı mamuller	198.246	64.046	102.179
Mamuller	114.747	161.614	72.593
	783.173	1.103.162	786.774

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler için stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	1.103.162	786.774
Dönem içinde ayrılan/(ters çevrilen) karşılık, net	(319.989)	1.126.192
30 Eylül	783.173	1.912.966

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stokların tamamı üzerinde sigorta teminatı bulunmaktadır. 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla stokların üzerinde herhangi bir ipotek, rehin ve haciz bulunmamaktadır.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:			
Stoklar için verilen avanslar	1.881.994	3.895.795	844.420
Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderler	2.433.752	1.657.070	1.867.954
	4.315.746	5.552.865	2.712.374
b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:			
Sabit kıymetler için verilen avanslar	1.804.820	1.554.117	2.042.712
Gelecek yıllara ait peşin ödenmiş giderler	51.768	-	28.820
	1.856.588	1.554.117	2.071.532

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Diğer alacaklar:			
İade alınacak KDV	6.249.763	16.198.256	14.868.606
Diğer	17.013	11.888	212.001
	6.266.776	16.210.144	15.080.607

DİPNOT 10 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı sırayla 63.207.784 TL ve 17.535.031 TL'dir (30 Eylül 2019 - yeniden düzenlenmiş: sırayla 69.472.946 TL ve 16.604.710 TL).

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları sırayla 9.034.029 TL ve 1.493.394 TL'dir (30 Eylül 2019 - yeniden düzenlenmiş: sırayla 8.100.559 TL ve 944.063 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 127.922 TL (30 Eylül 2019 - yeniden düzenlenmiş: 87.760 TL) tutarındaki kısmı yarı mamullere, 536.737 TL'si mamullere (30 Eylül 2019 - yeniden düzenlenmiş: 289.306 TL), 316 TL'si hammaddelere (30 Eylül 2019 - yeniden düzenlenmiş: 38 TL), 9.417.868 TL'si satılan malın maliyetine (30 Eylül 2019 - yeniden düzenlenmiş: 8.395.191 TL), 261.792 TL (30 Eylül 2019 - yeniden düzenlenmiş: 158.359 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 108.273 TL'si satış pazarlama giderlerine (30 Eylül 2019 - yeniden düzenlenmiş: 97.965 TL), 74.515 TL (30 Eylül 2019 - yeniden düzenlenmiş: 16.003 TL) tutarındaki kısmı Ar-Ge giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 - yeniden düzenlenmiş: Yoktur).

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VEYÜKÜMLÜLÜKLER

a) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Alınan teminat mektupları	3.567.955	3.517.955	3.248.464
Alınan teminat senetleri	553.517	553.517	553.517
	4.121.472	4.071.472	3.801.981

b) Verilen teminatlar:

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un verdiği teminat, rehin veya ipotekler TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	2.497.148	1.603.350	5.287.710
-Teminat mektupları	2.497.148	1.603.350	5.287.710
-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	-	-	-
	2.497.148	1.603.350	5.287.710

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %0'dır (31 Aralık 2019: %0. 31 Aralık 2018: %0). Şarta bağlı yükümlülükler: Yoktur (31 Aralık 2019: Yoktur, 31 Aralık 2018: Yoktur).

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Kısa vadeli borçlanmalar	68.300.171	15.031.445	-
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	30.028.616	2.717.501	14.192.885
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	98.328.787	17.748.946	14.192.885
Uzun vadeli banka kredileri	-	1.087.694	18.741.462
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	-	1.087.694	18.741.462
Toplam finansal borçlanmalar	98.328.787	18.836.640	32.934.347

	30 Eylül 2020		Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2019		Yeniden düzenlenmiş 31 Aralık 2018	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli						
Avro cinsinden krediler	0,85	47.466.120	0,67	15.031.445	-	-
TL cinsinden krediler	8,90	20.000.000	-	-	-	-
Faiz tahakkukları	-	834.051	-	-	-	-
		68.300.171		15.031.445	-	-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları						
Avro cinsinden krediler	2,40	3.651.240	2,40- 2,75	2.502.541	2,40- 2,75	13.809.738
TL cinsinden krediler	7,25-10,00	25.850.000	-	-	-	-
Faiz tahakkukları	-	527.376	-	214.960	-	383.147
		30.028.616		2.717.501	-	14.192.885
Uzun vadeli						
Avro cinsinden krediler	-	-	2,40- 2,75	1.087.694	2,40- 2,75	18.741.462
TL cinsinden krediler	-	-	-	-	-	-
		-		1.087.694		18.741.462
		98.328.787		18.836.640		32.934.347

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
İlişkili Taraflar	17.579.148	35.533.220	31.498.544
	17.579.148	35.533.220	31.498.544

İlişkili taraflardan ticari alacaklar Grup'un yapmış olduğu mal satışlarına istinaden oluşmaktadır.

b) İlişkili taraflardan diğer alacaklar:

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Diğer (**)	52.004.892	-	-
	52.004.892	-	-

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un 52.004.892 TL tutarında ticari olmayan alacakları mevcut olup, yıllık etkin faiz oranı % 10,74'dür (31 Aralık 2019 ve 2018: Yoktur).

c) İlişkili taraflarda ticari borçlar:

İlişkili Taraflar	897.752	271.761	211.443
	897.752	271.761	211.443

d) İlişkili taraflarda diğer borçlar:

Hissedarlar (*)	141.432.153	-	-
	141.432.153	-	-

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla hissedarlara olan borçlar temettü borçlarından oluşmaktadır.

e) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri:

	2020	Yeniden Düzenlenmiş 2019
İlişkili Taraflar	6.701.675	13.447.738
30 Eylül	6.701.675	13.447.738

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

f) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri:

	2020	Yeniden Düzenlenmiş 2019
İlişkili Taraflar	81.835.523	133.341.546
30 Eylül	81.835.523	133.341.546

İlişkili taraflara yapılan satışlar ağırlıklı olarak mal satışlarından oluşmaktadır.

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

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

g) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerini üst düzey yöneticiler olarak tanımlamakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Toplam faydalar	1.426.081	1.470.613
	1.426.081	1.470.613

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Personel SGK borçları	4.109.259	1.084.675	1.093.548
Ödenecek personel ücretleri	1.715.758	4.304.651	2.320.601
Çalışanlara ilişkin vergiler	1.045.391	661.228	577.520
	6.870.408	6.050.554	3.991.669

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Prim karşılıkları	1.489.804	-	-
	1.489.804	-	-

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

Navlun ve fiyat farkı karşılıkları	1.139.895	1.005.571	2.431.071
Kalite gider karşılıkları	783.894	1.336.114	2.319.701
Dava ve inceleme karşılıkları	1.083.540	620.218	389.977
Diğer karşılıklar	1.513.649	616.684	206.348
	4.520.978	3.578.587	5.347.097

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı	13.732.336	10.514.497	7.838.301
Kullanılmamış izin karşılığı	1.830.556	1.409.592	1.601.895
	15.562.892	11.924.089	9.440.196

Kıdem tazminat karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 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 gereken muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

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

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Faiz oranı (%)	12,02	11,80	15,00
Enflasyon oranı (%)	7,50	7,00	9,00
Net iskonto oranı (%)	4,20	4,49	5,50
Emeklilik olasılığı (%)	97,75	97,42	96,87

Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin açılış ve kapanış bakiyelerinin mutabakatı:

	2020	Yeniden Düzenlenmiş 2019
1 Ocak	10.514.497	7.838.301
Faiz maliyeti	930.533	881.807
Aktüeryel kayıplar	2.710.979	1.690.665
Hizmet maliyeti	1.007.313	754.236
Dönem içerisinde ödenen	(1.430.986)	(1.540.818)
30 Eylül	13.732.336	9.624.191

Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	2020	Yeniden Düzenlenmiş 2019
1 Ocak	1.409.592	1.601.895
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı - net	420.964	282.142
30 Eylül	1.830.556	1.884.037

DİPNOT 16 - GELİR VERGİLERİ

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Cari dönem kurumlar vergisi	27.306.000	27.649.461	33.877.165
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(13.917.159)	(19.796.109)	(28.565.922)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13.388.841	7.853.352	5.311.243

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Yeniden Düzenlenmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Cari dönem kurumlar vergisi	27.306.000	13.884.018	20.451.416	1.576.689
Ertelenmiş vergi gideri/ (geliri)	(1.179.404)	(1.258.137)	(223.231)	(496.277)
Toplam vergi gideri/ (geliri)	26.126.596	12.625.881	20.228.185	1.080.412

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

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2020 yılı için %22'dir (2019: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

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

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019
Vergi öncesi kar	231.336.611	230.169.417
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri (%22)	(50.894.054)	(50.637.272)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(137.781)	(442.621)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	1.087.838	8.478.696
Yasal vergiye/ertelenmiş vergiye konu edilmeyen kazançların/düzeltilme kayıtlarının etkisi	22.110.887	25.844.539
Diğer	1.706.514	(3.471.527)
	(26.126.596)	(20.228.185)

Ertelenmiş vergi

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında, ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, varlıkların gerçekleştiği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği 2018, 2019 ve 2020 dönemleri için %22 vergi oranı ile hesaplanmıştır. 2021 ve sonraki dönemler için geçici farkların iptalleri %20 ile hesaplanacaktır.

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar			Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)		
	Yeniden Düzenlenmiş 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018	Yeniden Düzenlenmiş 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2019	Yeniden Düzenlenmiş 31 Aralık 2018
Teslimatı gerçekleşmemiş satışların düzeltilmesi, net	(3.252.867)	(381.432)	(5.486.357)	715.631	83.915	1.206.999
Kıdem tazminatı karşılığı	(9.130.339)	(7.169.160)	(5.203.843)	1.826.068	1.433.832	1.040.769
Kullanılmamış izin karşılığı	(1.328.362)	(1.060.609)	(1.198.991)	265.672	212.122	239.798
Kısa vadeli diğer karşılıklar	(1.083.540)	(620.216)	(2.187.156)	238.379	136.448	481.174
Konsolidasyon düzeltmelerinin etkisi	(4.338.686)	(2.496.740)	(4.912.488)	954.511	549.283	1.080.747
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	(617.176)	(611.035)	(386.249)	135.779	134.427	84.975
Ertelenmiş gelirlerdeki düzeltilmelerin etkisi	(1.071.237)	(2.412.603)	-	232.548	518.290	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	11.098.591	12.397.264	9.196.370	(2.219.718)	(2.479.453)	(1.839.274)
Diğer	1.843.435	(1.108.923)	112.735	405.558	243.964	(24.802)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net				2.554.428	832.828	2.270.386

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2020	Yeniden Düzenlenmiş 2019
1 Ocak	832.828	2.270.386
Cari dönem gelir tablosuna (alacak)/borç kaydı	1.179.404	223.231
Diğer kapsamlı (gelire)/gidere yansıtılan	542.196	338.133
30 Eylül	2.554.428	2.831.750

DİPNOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr. itibari değerde 11.812.972 A Grubu nama ve 303.187.028 B Grubu hamiline olmak üzere toplam 315.000.000 paya bölünmüştür. Genel Kurul Toplantılarında A Grubu paylar sahiplerine 10, B Grubu paylar sahiplerine 1 oy hakkı verir. Şirket, Genel Kurul tarafından TTK, SPK ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine göre pay sahibi olması şart olmayan 5 veya 7 üyeden oluşan Yönetim Kurulu tarafından idare olunur. Yönetim Kurulu 5 kişiden oluştuğu takdirde 3 üye ve 7 kişiden oluştuğu takdirde 4 üye, A grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından ve yine 5 kişiden oluştuğu takdirde 2 üye ve 7 kişiden oluştuğu takdirde 3 üye B grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilir.

Grup'un 30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2020	(%)	31 Aralık 2019	(%)	31 Aralık 2018	(%)
Ege Endüstri Holding A.Ş. (A grubu)	114.271	3,63	114.271	3,63	114.271	3,63
Ege Endüstri Holding A.Ş. (B grubu)	1.890.009	60	1.890.009	60	1.890.009	60
Halka açık kısım	1.091.963	34,67	1.091.963	34,67	1.091.963	34,67
Diğer (A grubu) (*)	3.859	0,12	3.859	0,12	3.859	0,12
Diğer (B grubu) (*)	49.898	1,58	49.898	1,58	49.898	1,58
Ödenmiş sermaye	3.150.000	100	3.150.000	100	3.150.000	100
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (**)	26.119.105		26.119.105		26.119.105	
Düzeltilmiş sermaye	29.269.105		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.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsi geçen oranlar kadar tutarlar "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 60.831.063 TL (31 Aralık 2019: 40.845.743 TL, 31 Aralık 2018: 25.860.485 TL).

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem özet konsolide 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. Öte yandan, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisi tamamlandıktan sonra Şirket esas sözleşmesindeki maddeler uyarınca Genel Kurul ilave kanuni yedek akçe ayırmaya yetkilidir.

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

DİPNOT 18 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - PAY BAŞINA KAZANÇ (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Yeniden Düzenlenmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Net dönem karı	205.210.015	105.844.236	209.941.232	46.692.918
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	315.000.000	315.000.000	315.000.000	315.000.000
Pay başına kazanç	0,6515	0,3360	0,6665	0,1482

DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyet gelirler:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Yeniden Düzenlenmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı geliri	53.569.915	16.103.480	34.002.055	1.353.296
Diğer	2.325.484	945.125	1.277.240	617.431
	55.895.399	17.048.605	35.279.295	1.970.727

b) Esas faaliyet giderleri:

Kur farkı gideri	28.530.574	5.857.612	25.636.648	3.364.381
Diğer	1.767.336	764.046	1.343.620	183.393
	30.297.910	6.621.658	26.980.268	3.547.774

DİPNOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Yeniden Düzenlenmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Vadeli mevduat faiz geliri	9.105.399	3.879.149	5.917.830	699.705
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	384.430	282.184	-	-
	9.489.829	4.161.333	5.917.830	699.705

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Yeniden Düzenlenmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı gelirleri	117.588.593	59.874.485	38.565.976	11.505.253
Türev amaçlı finansman gelirleri	565.422	(1.923.848)	-	-
	118.154.015	57.950.637	38.565.976	11.505.253

b) Finansman giderleri:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Yeniden Düzenlenmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	Yeniden Düzenlenmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı gideri	32.522.548	7.979.046	28.461.733	16.629.207
Faiz giderleri	2.059.146	1.111.703	688.569	140.685
Diğer banka masrafları	223.549	22.949	395.585	123.493
	34.805.243	9.113.698	29.545.887	16.893.385

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

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

30 Eylül 2020, 31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		30 Eylül 2020				
		TL karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	İngiliz Sterlini (TL Karşılığı)	Diğer
1.	Ticari alacak	99.313.368	71.700.272	27.613.096	-	-
2a.	Parasal finansal varlıklar	475.487.516	342.056.378	133.431.138	-	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	1.581.482	94.838	1.486.644	-	-
3.	Diğer	4.286	4.286	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	576.386.652	413.855.774	162.530.878	-	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	6.822.363	4.349.324	2.473.039	-	-
7.	Diğer	40.367	40.367	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	6.862.730	4.389.691	2.473.039	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	583.249.383	418.245.465	165.003.917	-	-
10.	Ticari borçlar	(27.700.930)	(12.791.063)	(14.909.867)	-	-
11.	Finansal yükümlülükler	(51.798.292)	-	(51.798.292)	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(4.146.929)	(2.333.702)	(1.388.156)	-	(425.070)
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(83.646.151)	(15.124.765)	(68.096.316)	-	(425.070)
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(3.449.484)	(3.449.484)	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(3.449.484)	(3.449.484)	-	-	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(87.095.635)	(18.574.248)	(68.096.315)	-	(425.070)
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	23.424.000	23.424.000	-	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	23.424.000	23.424.000	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	519.577.747	423.095.217	96.907.602	-	(425.070)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	495.346.315	401.010.240	94.336.075	-	-
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23.	İhracat	306.279.864	217.179.780	89.100.084	-	-
24.	İthalat	64.768.593	25.558.087	38.870.612	-	339.894

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		31 Aralık 2019 - Yeniden düzenlenmiş				
		TL karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	İngiliz Sterlini (TL Karşılığı)	Diğer
1.	Ticari alacak	101.062.106	80.765.400	20.296.706	-	-
2a.	Parasal finansal varlıklar	292.920.777	68.405.701	224.515.076	-	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	3.258.642	160.908	3.090.781	6.953	-
3.	Diğer	5.843	5.843	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	397.247.368	149.337.852	247.902.563	6.953	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	5.603.933	3.802.113	1.801.820	-	-
7.	Diğer	30.711	30.711	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	5.634.644	3.832.824	1.801.820	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	402.882.012	153.170.675	249.704.383	6.953	-
10.	Ticari borçlar	(28.513.090)	(15.929.364)	(12.565.896)	(17.830)	-
11.	Finansal yükümlülükler	(17.748.946)	-	(17.748.946)	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(2.305.300)	(1.006.189)	(986.131)	-	(312.980)
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(48.567.336)	(16.935.553)	(31.300.973)	(17.830)	(312.980)
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(1.087.694)	-	(1.087.694)	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(3.523.555)	(3.523.555)	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(4.611.249)	(3.523.555)	(1.087.694)	-	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(53.178.585)	(20.459.108)	(32.388.667)	(17.830)	(312.980)
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	150.973.788	150.973.788	-	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	150.973.788	150.973.788	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	500.677.218	283.685.356	217.315.716	(10.877)	(312.980)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	346.633.153	133.241.737	213.409.246	(17.830)	-
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araç toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23.	İhracat	626.392.879	441.308.211	185.084.668	-	-
24.	İthalat	162.974.409	73.434.385	89.414.168	125.856	-

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		31 Aralık 2018 - Yeniden düzenlenmiş				
		TL karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	İngiliz Sterlini (TL Karşılığı)	Diğer
1.	Ticari alacak	125.069.548	107.225.936	17.843.612	-	-
2a.	Parasal finansal varlıklar	195.791.584	150.738.923	45.052.661	-	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	29.166	15.603	13.563	-	-
3.	Diğer	31.899	31.238	661	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	320.922.197	258.011.700	62.910.497	-	-
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)	322.895.318	258.011.700	64.883.618	-	-
10.	Ticari borçlar	(35.977.380)	(15.580.727)	(20.396.653)	-	-
11.	Finansal yükümlülükler	(14.192.885)	-	(14.192.885)	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(1.343.212)	(3.278)	(1.078.194)	-	(261.739)
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(51.513.477)	(15.584.005)	(35.667.732)	-	(261.739)
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)	(70.254.939)	(15.584.005)	(54.409.194)	-	(261.739)
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	252.640.379	242.427.695	10.474.424	-	(261.739)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	251.949.405	242.384.132	9.565.273	-	-
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23.	İhracat	540.469.958	382.657.114	147.643.530	-	-10.169.314
24.	İthalat	137.654.657	54.427.218	82.953.350	274.089	-

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2020

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	84.619.043	(84.619.043)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net, etki gelir/(gider)	84.619.043	(84.619.043)	-	-
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde				
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	19.381.520	(19.381.520)	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki, gelir/(gider)	19.381.520	(19.381.520)	-	-
Diğer TL karşılıklarının TL karşısında %20 değişmesi halinde				
Diğer TL karşılığı net varlık/(yükümlülüğü)	(85.014)	85.014	-	-
Diğer TL karşılığı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer TL karşılığı net etki, gelir/(gider)	(85.014)	85.014	-	-
Toplam net etki	103.915.549	(103.915.549)	-	-

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2019 - yeniden düzenlenmiş

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	56.737.071	(56.737.071)	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net, etki gelir/(gider)	56.737.071	(56.737.071)	-	-
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde				
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	43.463.143	(43.463.143)	-	-
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki, gelir/(gider)	43.463.143	(43.463.143)	-	-
İngiliz Sterlin'in TL karşısında %20 değişmesi halinde				
İngiliz Sterlini net varlık/(yükümlülüğü)	(2.175)	2.175	-	-
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
İsveç Kronu net etki, gelir/(gider)	(2.175)	2.175	-	-
Diğer TL karşılıklarının TL karşısında %20 değişmesi halinde				
Diğer TL karşılığı net varlık/(yükümlülüğü)	(62.596)	62.596	-	-
Diğer TL karşılığı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer TL karşılığı net etki, gelir/(gider)	(62.596)	62.596	-	-
Toplam net etki	100.135.443	(100.135.443)	-	-

DİPNOT 23 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ABD Doları ve Avro kurları sırasıyla 7,8080 ve 9,1281'dir. Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından 5 Kasım 2020 tarihinde ABD Doları, Avro ve İngiliz Sterlini için belirlenen gösterge döviz kuru sırasıyla 8,4417; 9,9416 ve 10,9800'dir.