

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak – 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	2 - 3
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar	7 - 37

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihili özet konsolide finansal durum tabloları (Bilançolar)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar		601.648.170	802.224.897
Nakit ve nakit benzerleri	3	276.424.990	449.357.360
Finansal yatırımlar	4	54.236.904	77.135.671
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8	20.862.606	18.149.051
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		121.548.033	113.421.621
Stoklar	5	115.154.748	92.792.990
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	8	-	40.490.167
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		9.771.772	7.745.276
Peşin ödenmiş giderler		3.555.492	3.120.480
Diğer dönen varlıklar		93.625	12.281
Duran varlıklar		254.345.332	249.073.118
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		51.510	46.415
Finansal Yatırımlar		5.209.338	4.567.082
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		158.359.538	155.578.529
Maddi duran varlıklar	6	61.539.348	62.595.689
Kullanım hakkı varlıkları		3.759.547	3.947.358
Maddi olmayan duran varlıklar	6	19.676.885	18.904.806
Peşin ödenmiş giderler		2.523.986	1.938.873
Ertelenmiş vergi varlığı	9	3.225.180	1.494.366
Toplam varlıklar		855.993.502	1.051.298.015

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihili özet konsolide finansal durum tabloları (Bilançolar)
(Devamı)**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		220.797.133	320.839.137
Kısa vadeli borçlanmalar	7	123.074.558	107.974.532
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	1.973.847	1.816.593
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		3.006.066	1.970.622
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	8	766.363	1.484.470
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		58.239.525	46.026.103
Türev araçlar		2.309.596	617.042
Diğer borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	-	141.432.153
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		99.035	88.010
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		3.813.356	5.340.175
Ertelenmiş gelirler		2.821.084	2.956.217
Dönem karı vergi yükümlülüğü	9	5.724.176	6.443.765
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		612.612	-
Kısa vadeli karşılıklar		6.729.298	4.649.661
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		11.627.617	39.794
Uzun vadeli yükümlülükler		22.732.210	20.122.911
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		4.178.025	3.700.050
Ertelenmiş gelirler		-	13.535
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		18.554.185	16.409.326
Toplam yükümlülükler		243.529.343	340.962.048
Özkaynaklar		612.464.159	710.335.967
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	10	3.150.000	3.150.000
Sermaye düzeltmesi farkları	10	26.119.105	26.119.105
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	10	(10.738.466)	(9.945.965)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
-Yabancı Para Çevrim Farkı		88.762	(43.212)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	80.811.747	60.831.063
Geçmiş yıllar karları		412.221.994	366.529.104
Net dönem karı		100.811.017	263.695.872
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		855.993.502	1.051.298.015

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**1 Ocak- 31 Mart 2021 ve 2020 ara hesap dönemlerine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Kar veya zarar kısmı	Not		
Hâsılat		168.957.022	122.491.757
Satışların maliyeti(-)		(104.129.064)	(78.001.838)
Brüt kâr		64.827.958	44.489.919
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(1.112.611)	(1.379.314)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(4.607.126)	(4.757.616)
Genel yönetim giderleri (-)		(5.970.389)	(4.835.536)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12	45.176.298	31.856.821
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	12	(31.798.187)	(22.223.257)
Esas faaliyet kârı		66.515.943	43.151.017
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	13	5.799.985	2.242.438
Yatırım faaliyetlerinden giderler	13	(79.705)	(64.911)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar,Net		11.450.936	3.038.070
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet kârı		83.687.159	48.366.614
Finansman gelirleri	14	39.509.675	33.102.060
Finansman giderleri (-)	14	(17.136.575)	(10.706.973)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı		106.060.259	70.761.701
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)			
- Dönem vergi gideri (-)	9	(6.781.931)	(8.048.639)
- Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	9	1.532.689	388.026
Dönem kârı		100.811.017	63.101.088
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kâr	11	0,3200	0,2003
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(990.625)	(1.824.510)
Vergi geliri (gideri)	9	198.125	364.902
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
Yabancı para çevirim farkı, net	10	88.762	-
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(703.738)	(1.459.608)
Toplam kapsamlı gelir		100.107.279	61.641.480

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak – 31 Mart 2021 ve 2020 ara hesap dönemlerine ait özet konsolide özkaynaklar değişim tabloları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayac ak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / giderler				Birikmiş kârlar	
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevirim farkları	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem kârı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	(9.945.965)	(43.212)	60.831.063	366.529.104	263.695.872	710.335.967
Transferler	-	-	-	-	19.980.684	243.715.188	(263.695.872)	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	(198.022.298)	-	(198.022.298)
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	100.811.017	100.811.017
Diğer kapsamlı gider	-	-	(792.501)	131.974	-	-	-	(660.527)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(792.501)	131.974	-	-	100.811.017	100.150.490
31 Mart 2021 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	(10.738.466)	88.762	80.811.747	412.221.994	100.811.017	612.464.159
1 Ocak 2020 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	(7.291.306)	-	40.845.743	328.807.037	257.718.088	649.348.667
Transferler	-	-	-	-	-	257.718.088	(257.718.088)	-
Dönem karı	-	-	-	-	-	-	63.101.088	63.101.088
Diğer kapsamlı gider	-	-	(1.459.607)	-	-	-	-	(1.459.607)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(1.459.607)	-	-	-	63.101.088	61.641.481
31 Mart 2020 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	(8.750.913)	-	40.845.743	586.525.125	63.101.088	710.990.148

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 2020 ara hesap dönemlerine ait özet konsolide nakit akış tabloları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Sınırlı incelemeden geçmemiş
	Not	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı		100.811.017	63.101.088
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(8.757.545)	5.347.278
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	6	2.763.775	3.063.941
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	837
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	(274.257)	(448.724)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.273.623	(979.954)
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(18.087)	58.372
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		2.710.336	2.206.419
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	13	(5.361.969)	(1.817.825)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	14	486.678	421.242
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	9	5.249.242	7.660.613
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	13	(438.016)	(424.613)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili düzeltmeler		(11.450.936)	(3.038.070)
Türev finansal araçlardan giderler ile ilgili düzeltmeler		2.309.596	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(6.007.530)	(1.354.960)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(10.874.141)	16.526.643
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(9.702.722)	10.421.089
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(21.192.993)	6.662.685
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(1.020.125)	576.767
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		11.495.314	(7.251.532)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(1.526.819)	(1.203.787)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		(148.668)	(273.120)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış (azalış)		9.220	(1.080.257)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		13.244.243	2.410.962
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(2.031.591)	6.263.836
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		81.179.331	84.975.009
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(119.389)	(940.224)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(7.404.277)	(8.194.035)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		74.979.813	(64.139.239)
Alınan faiz		6.499.214	1.862.192
İlişkili taraflara verilen nakit avans		-	(50.997.347)
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		40.490.167	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(3.374.022)	(1.752.969)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		438.016	462.735
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		(642.256)	-
Alınan Temettümler		8.669.927	-
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		22.898.767	(13.713.850)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(320.430.603)	11.698.992
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		21.264.811	55.229.129
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		3.048.266	(42.214.272)
Ödenen faiz		(3.534.943)	(518.009)
Ödenen Temettümler		(339.454.450)	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(1.754.287)	(797.856)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(171.795.125)	23.400.503
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		(171.795.125)	23.400.503
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	447.866.093	240.010.437
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	276.070.968	263.410.940

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket" veya "Ana ortaklık") Türkiye'de tüzel kişiliğe haiz anonim şirket şeklinde kurulmuştur. Şirket, 1964 yılında kurulmuş olup, ana faaliyet konuları kara taşıt araçlarında kullanılan parça ve komponentlerin imali, dâhili ticareti, ihracat ve ithalatını yapmaktır. Şirket'in kayıtlı merkez adresi Kemalpaşa Cad. No: 280 Pınarbaşı – İzmir olup, Ege Serbest Bölgesi'nde şubesi mevcuttur.

Grup'un çoğunluk hisseleri Ege Endüstri Holding A.Ş.'ye aittir. 31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in ana ortağı Ege Endüstri Holding A.Ş.'dir. Halka açıklık oranı %34,64 olan (31 Aralık 2020 - %34,64) Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket'in yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 526'tür (31 Mart 2020 – 527 kişi).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda belirtilmektedir;

Bağlı ortaklıklar

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

Ana ortaklık tarafından 11 Aralık 2011 tarihinde kurulmuş olup kayıtlı adresi Kemalpaşa Cad. No: 280 Pınarbaşı – İzmir'dir. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 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 kurulmuştur. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in pay oranı %100'dür. Ege Tech farklı yatırım fonu şirketlerine fon yatırmak ve kar elde etmek amacıyla kurulmuş ve bu amaçla faaliyet göstermektedir.

İş ortaklıkları

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

Ege Fren 1987 yılında kurulmuş olup kayıtlı adresi 7405/2 Sokak No: 4 Pınarbaşı – İzmir'dir. 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın iştiraktaki etkin pay oranı %50,99'dur (31 Aralık 2020: %50,99).

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

2. Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir. Grup, 31 Mart 2021 tarihli ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı - 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlamıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar yılsonu konsolide finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 15).

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 17 Mayıs 2021 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve 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 TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır.

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. Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ile Grup'un paylarını göstermektedir:

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

İşletme	Yöntem	Etkin Pay Oranı (%)	
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
EEFZ	Tam konsolidasyon	99,99	99,99
Ege Tech	Tam konsolidasyon	100,00	100,00

b) İş Ortaklıkları

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.

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla iş ortaklıkları ile Grup'un paylarını göstermektedir:

İşletme	Yöntem	Etkin Pay Oranı (%)	
		31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ege Fren")	Özkaynaktan pay alma	50,99	50,99 (*)

(*) Grup'un Ege Fren üzerindeki etkin pay oranı %50'den fazla olmasına rağmen, gerek Ege Fren'in diğer ortağıyla Grup'un yapmış olduğu iş ortaklığı sözleşmesi ve gerekse Grup'un Ege Fren'den kaynaklı değişken getirileri, bu getiriler üzerinde tek başına hakkı ve bu getirileri mevcut gücüyle etkileme imkanı değerlendirilmiş olup Ege Fren konsolidasyona özkaynaktan pay alma yöntemiyle dahil edilmiş ve iş ortaklıkları olarak muhasebeleştirilmiştir.

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 dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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>	31 Mart 2021
Türk Lirası/Amerikan Doları	8.3260
<u>Ortalama:</u>	1 Ocak - 31 Mart 2021
Türk Lirası/Amerikan Doları	7,3774

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

a. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
 - b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
 - c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
 - d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
 - e) varsa geçiş hükümlerinin ileri dönemlere olabilecek etkileri,
 - f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyretilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
 - g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
 - h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- **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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

- **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.

b. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren 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.
- **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.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

- **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 edip 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.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **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.
- **TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

i) Sınıflandırma

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

ii) Muhasebeleştirme ve ölçümleme

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

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

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

iii) Finansal tablo dışı bırakma

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

i) Değer düşüklüğü

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

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

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

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek "esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)" hesaplarında muhasebeleştirilir. Ticari işlemlere ilişkin kur farkı kar (zararları) konsolide kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)" hesabı içerisinde muhasebeleştirilir. Ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı sonrası itfa edilmiş maliyet değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır.

Finansal yükümlülükler

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

Ticari borçlar

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Krediler

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

İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Stoklar

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

Gelir ve giderler

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

Hasılat

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

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

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

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

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Faiz gelirleri

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

Maddi duran duran varlıklar

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

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

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

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Binalar	4-50 yıl
Makina tesis ve cihazlar	2-30 yıl
Taşıt araçları	3-20 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-50 yıl
Özel maliyetler	5-25 yıl

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

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına dâhil edilirler.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri (Finansal borçlanmalar)

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

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

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

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamar

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

Araştırma ve geliştirme giderleri

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

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

Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir.

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

Borçlanma maliyetleri

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

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen makul değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer hesaplanırken, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değerini ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilir. Bu çalışmalar sırasında kullanılan başlıca varsayımlar; yakın gelecekteki enflasyon beklentileri, satış ve maliyetlerde beklenen artışlar, ihracat-iç pazar kompozisyonunda beklenen değişimler ve beklenen ülke büyüme oranlarından oluşmaktadır. Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

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

Grup, 31 Mart 2021 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının ara dönem özet konsolide finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmiş ve ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Grup bu kapsamda, 31 Mart 2021 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.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyid edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dâhil edilmemektedir.

Kur değişiminin etkileri

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Hisse başına kazanç

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

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

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

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.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır. (31 Mart 2021 - %20, 31 Aralık 2020 - %22)

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır (31 Mart 2021-%20, 31 Aralık 2020 - %20 ve %22).

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

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

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

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

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

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Tanımlanan fayda planı:

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

b) Tanımlanan katkı planları:

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

c) Çalışanlara sağlanan diğer faydalar

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

Nakit akış tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

- a) Grup yönetimi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanarak kullanamayacağını düşündüğü stoklar ya da net gerçekleşebilir değerlerinin maliyetlerinin altına düştüğüne inandığı stok tutarları için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır
- b) Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının amortisman süreleri için faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa payları Not 2'de yer alan ekonomik ömürler dikkate alınarak muhasebeleştirilmektedir
- c) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır
- d) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir..
- e) Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir .

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bankalar		
- TL vadeli mevduatlar	10.928.509	92.628.218
- TL vadesiz mevduatlar	198.315	61.259
- Yabancı para vadeli mevduatlar	265.061.708	356.433.494
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	236.415	234.346
Diğer hazır değerler	43	43
Toplam	276.424.990	449.357.360
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(354.022)	(1.491.267)
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	276.070.968	447.866.093

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %17,00-%18,50 (31 Aralık 2020 %15,10-%18,75) , ABD Doları için % 1,50- %2,50 (31 Aralık 2020 – ABD Doları %1,75 - %4,00), Avro için % 0,08 - % 1,47 (31 Aralık 2020 - %1,25 - %2,50) olup, vade süreleri 1 ve 280 gün arasındadır. (31 Aralık 2020 1-365 gün arasındadır).

Yabancı para mevduatın döviz detayı Dipnot 15’da açıklanmıştır. Grup’un mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir risk bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerinin gerçeğe uygun değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup’un banka hesabında, finansal krediler için teminat olarak verilmiş blokeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

4. Finansal yatırımlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yatırım fonları	54.236.904	77.135.671
	54.236.904	77.135.671

Gerçeğe uygun değer farkı kar ya da zarara yansıtılan finansal varlıklar alım satım amaçlı olup detayları aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer				
	Kupon faiz oranı (%)	Orijinal tutar	Para birimi	31 Mart 2021 (TL)
GARANTİ BANK	4,50%	4.125.985	USD	34.273.246
VAKIF BANK	2,60%	1.997.692	EUR	19.963.658
				54.236.904

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Stoklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzemeler	48.437.593	42.450.330
Yarı mamuller	4.816.700	3.957.641
Mamuller	39.079.400	24.563.274
Yoldaki mallar	11.265.971	11.518.719
Diğer	13.132.144	12.154.343
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.577.060)	(1.851.317)
	115.154.748	92.792.990

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzemeler	949.185	1.350.883
Mamuller	330.943	157.350
Yarı mamuller	296.932	343.084
Toplam	1.577.060	1.851.317

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	1.851.317	1.103.162
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(274.257)	106.951
31 Mart	1.577.060	1.210.113

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların tamamı üzerinde sigorta teminatı bulunmaktadır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokların üzerinde herhangi bir ipotek, rehin ve haciz bulunmamaktadır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Maddi ve Maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı sırayla 2.051.213 TL ve 1.322.809 TL'dir (31 Mart 2020 – sırayla 1.036.775 TL ve 716.193 TL).

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları sırayla 3.107.554 TL ve 550.730 TL'dir (31 Mart 2020 – sırayla 2.969.464 TL ve 757.487 TL'dir TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 112.849 TL (31 Mart 2020 – 181.409 TL) tutarındaki kısmı yarı mamullere, 781.344 TL'si mamullere (31 Mart 2020 – 481.558 TL), 315 TL'si hammaddelere (31 Mart 2020 - 43 TL), 2.603.101 TL'si satılan malın maliyetine (31 Mart 2020 – 2.894.554 TL), 91.409 TL (31 Mart 2020 – 107.253 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 37.471 TL'si satış pazarlama giderlerine (31 Mart 2020 – 39.471 TL), 31.795 TL (31 Mart 2020 – 22.663 TL) tutarındaki kısmı Ar-Ge giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlık yoktur (31 Mart 2020 – 38.122 TL).

31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık yoktur (31 Mart 2020 – Yoktur).

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 - Yoktur).

7. Finansal borçlanmalar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli borçlanmalar	123.074.558	107.974.532
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	1.973.847	1.816.593
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	125.048.405	109.791.125
Toplam finansal borçlanmalar	125.048.405	109.791.125

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Finansal borçlanmalar (devamı)

Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kredi karşılığı bankalara vermiş olduğu blokeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 - yok).

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli:				
Avro cinsinden krediler	0,65-1	68.956.275	0,65 - 1	56.344.415
ABD Doları cinsinden krediler	0,91	4.163.000	0,91	3.670.250
TL cinsinden krediler	7,25 – 10,00	47.005.750	7,25 – 10,00	45.850.000
Faiz tahakkukları		2.949.533		2.109.867
		123.074.558		107.974.532
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
Avro cinsinden krediler	2,40	1.954.821	2,40	1.801.580
Faiz tahakkukları		19.026		15.013
		1.973.847		1.816.593
Toplam		125.048.405		109.791.125

8. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer ilişkili taraflar (*)	20.862.606	18.149.051
Toplam	20.862.606	18.149.051

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer ilişkili taraf (*)	766.363	1.484.470
Toplam	766.363	1.484.470

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

c) İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Diğer ilişkili taraf (*)	-	40.490.167
Toplam	-	40.490.167

d) İlişkili taraflara diğer borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Hissedarlar (**)	-	141.432.153
Toplam	-	141.432.153

e) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Diğer ilişkili taraf (*)	4.282.509	2.486.178
	4.282.509	2.486.178

e) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Diğer ilişkili taraf (*)	23.916.577	37.337.425
	23.916.577	37.337.425

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

(**) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hissedarlara olan borçlar temettü borçlarından oluşmaktadır.

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup, genel müdür, müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerini üst düzey yöneticiler olarak tanımlamaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların Grup'a toplam maliyeti 462.189 TL'dir (31 Mart 2020– 469.853 TL).

9. Vergiler

Grup Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Grup'un serbest bölgedeki ana faaliyet konularından sağlanan kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır.

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. Vergiler (devamı)

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. Ancak 22 Nisan 2021 tarih ve 31462 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'la diğer düzenlemeler yanında bazı vergi düzenlemeleri yapılmıştır. Buna göre Kurumlar vergisi oranının; 2021 kurum kazançları için %25, 2022 kurum kazançları için ise %23 olarak uygulanması kararlaştırılmıştır. Düzenleme, 01.07.2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01.01.2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için 01.01.2021 tarihinden itibaren başlayan hesap dönemine) ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. 31 Mart 2021 tarihli raporda kurumlar vergisi karşılığı %20 oranı üzerinden hesaplanmıştır. Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net vergi pozisyonu aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	6.684.688	30.101.345
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(960.512)	(23.657.580)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	5.724.176	6.443.765

01.07.2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01.01.2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olacak olan %25 vergi oranına göre hesaplanan kurumlar vergisi karşılığı 31 Mart 2021 tarihi için 8.477.413 TL tutarındadır.

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 2020 hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Cari dönem kurumlar vergisi	6.781.931	8.048.639
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(1.532.689)	(388.026)
Vergi gideri - kar veya zarar tablosunda yer alan	5.249.242	7.660.613
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)-diğer kapsamlı gelirden yer alan	(198.125)	(364.902)
Toplam vergi gideri	5.051.117	7.295.711

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Vergi öncesi kar	106.060.259	70.761.701
Vergi öncesi kar üzerinden %20 ile hesaplanan vergi gideri (2020-%22)	(21.212.052)	(15.567.574)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(76.515)	(34.083)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	9.797.317	352.782
Yasal vergiye/ertelenmiş vergiye konu edilmeyen kazançların/düzeltilme kayıtlarının etkisi	5.983.906	7.447.417
Diğer	258.102	140.845
Toplam vergi gideri	(5.249.242)	(7.660.613)

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalasmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2020 - %20-%22).

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Teslimatı gerçekleşmemiş satışların düzeltilmesi, net	(4.920.105)	(1.015.512)	984.021	223.413
Kıdem tazminatı karşılığı	(10.894.466)	(9.743.847)	2.178.893	1.948.769
Kullanılmamış izin karşılığı	(1.486.647)	(1.240.267)	297.329	248.053
Kısa vadeli diğer karşılıklar	(622.755)	(846.782)	124.551	186.292
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	(1.398.154)	(1.551.497)	279.631	341.329
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	11.292.856	11.784.921	(2.258.571)	(2.356.984)
Diğer	(8.096.631)	(4.106.788)	1.619.326	903.494
Net ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			3.225.180	1.494.366

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2021	2020
1 Ocak	1.494.366	832.828
Kar veya zarar tablosunda yansıtılan	1.532.689	388.026
Diğer kapsamlı gelir (gider) hesabında muhasebeleştirilen	198.125	364.902
31 Mart	3.225.180	1.585.756

10. Özkaynaklar

a) Sermaye

Grup'un çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr. itibari değerinde 11.812.972 A Grubu nama ve 303.187.028 B Grubu hamiline olmak üzere toplam 315.000.000 adet paya bölünmüştür. Genel Kurul Toplantılarında A Grubu paylar sahiplerine 10, B Grubu paylar sahiplerine 1 oy hakkı verir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Özkaynaklar (devamı)

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ege Endüstri Holding A.Ş. (A grubu)	3,63	114.271	3,63	114.271
Ege Endüstri Holding A.Ş. (B grubu)	60	1.890.009	60	1.890.009
Halka açık kısım	34,67	1.091.963	34,67	1.091.963
Diğer (A grubu) (*)	0,12	3.859	0,12	3.859
Diğer (B grubu) (*)	1,58	49.898	1,58	49.898
Ödenmiş sermaye	100	3.150.000	100	3.150.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (**)		26.119.105		26.119.105
Düzeltilmiş sermaye		29.269.105		29.269.105

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

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

b) Diğer fonlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(10.738.466)	(9.945.965)

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsi geçen oranlar kadar tutarlar "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 80.811.747 TL'dir (31 Aralık 2020 – 60.831.063 TL).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Hisse başına kazanç

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

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

Hisse başına kazanç:

		1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Net dönem karı	A	100.811.017	63.101.088
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	315.000.000	315.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	0,3200	0,2003

12. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2020
Esas faaliyet gelirleri:		
Kur farkı geliri	45.003.558	30.887.780
Diğer	172.740	969.041
Toplam	45.176.298	31.856.821
Esas faaliyet giderleri:		
Kur farkı gideri	30.442.733	21.305.251
Diğer	1.355.454	918.006
Toplam	31.798.187	22.223.257

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Vadeli mevduat faiz geliri	5.361.969	1.817.825
Sabit kıymet satış karları	438.016	424.613
Toplam	5.799.985	2.242.438
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü	79.705	64.911
Toplam	79.705	64.911

14. Finansman gelirleri / giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2021	1 Ocak – 31 Mart 2020
Finansal gelirler:		
Kur farkı gelirleri	39.509.675	32.348.571
Finansman gelirleri	-	753.489
Toplam	39.509.675	33.102.060
Finansal giderler:		
Kur farkı giderleri	14.267.253	10.218.219
Finansman giderleri	486.678	421.242
Türev giderleri	2.309.596	-
Diğer banka masrafları	73.048	67.512
Toplam	17.136.575	10.706.973

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz kuru riski

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

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2021				
		TL karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	İngiliz Sterlini (TL Karşılığı)	Diğer (TL Karşılığı)
1.	Ticari alacak	129.353.271	91.336.963	38.016.308	-	-
2a.	2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	319.299.973	183.480.627	135.819.346	-	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	779.148	680.752	98.396	-	-
3.	Diğer	-	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	449.432.392	275.498.342	173.934.050	-	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	6.407.604	3.759.547	2.648.057	-	-
7.	Diğer	43.045	43.045	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	6.450.649	3.802.592	2.648.057	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	455.883.041	279.300.934	176.582.107	-	-
10.	Ticari borçlar	(44.544.568)	(28.260.007)	(16.284.561)	-	-
11.	Finansal yükümlülükler	(75.093.123)	(4.163.000)	(70.930.123)	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(5.304.926)	(3.412.901)	(1.423.311)	-	(468.714)
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(124.942.617)	(35.835.908)	(88.637.995)	-	(468.714)
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(4.178.025)	(4.178.025)	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(4.178.025)	(4.178.025)	-	-	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(129.120.642)	(40.013.933)	(88.637.995)	-	(468.714)
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	24.978.000	249.78.000	-	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	24.978.000	24.978.000	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	351.740.399	264.265.001	87.944.112	-	(468.714)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	329.058.598	242.437.628	86.620.970	-	-
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23.	İhracat	150.178.536	101.971.234	48.207.302	-	-
24.	İthalat	50.723.033	19.717.419	31.005.614	-	-

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

		31 Aralık 2020				
		TL karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	İngiliz Sterlini (TL Karşılığı)	Diğer (TL Karşılığı)
1.	Ticari alacak	121.691.147	87.293.434	34.397.713	-	-
2a.	2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	433.570.307	322.246.703	111.323.604	-	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	470.574	12.266	458.308	-	-
3.	Diğer	4.029	4.029	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	555.736.057	409.556.432	146.179.625	-	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	6.387.832	3.947.358	2.440.474	-	-
7.	Diğer	37.950	37.950	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	6.425.782	3.985.308	2.440.474	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	562.161.839	413.541.740	148.620.099	-	-
10.	Ticari borçlar	(34.391.083)	(13.660.097)	(20.730.986)	-	-
11.	Finansal yükümlülükler	(61.822.971)	(3.670.250)	(58.152.721)	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(4.248.585)	(2.335.468)	(1.472.429)	-	(440.688)
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(100.462.639)	(19.665.815)	(80.356.136)	-	(440.688)
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(3.700.050)	(3.700.050)	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(3.700.050)	(3.700.050)	-	-	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	(104.162.689)	(23.365.865)	(80.356.136)	-	(440.688)
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	22.021.500	22.021.500	-	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	22.021.500	22.021.500	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	480.020.650	412.197.375	68.263.963	-	(440.688)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	459.089.379	392.251.769	66.837.610	-	-
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23.	İhracat	465.522.526	322.265.306	143.257.220	-	-
24.	İthalat	105.434.935	35.454.617	69.539.868	100.556	339.894

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak - 31 Mart 2021 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2021	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	52.853.000	(52.853.000)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	52.853.000	(52.853.000)	-	-
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	17.588.822	(17.588.822)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	17.588.822	(17.588.822)	-	-
7- GBP döviz net varlık/ yükümlülüğü	-	-	-	-
8- GBP döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
10- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(93.743)	93.743	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer döviz varlıkları net etki (10+11)	(93.743)	93.743	-	-
Toplam (3+6+9+12)	70.348.080	(70.348.080)	-	-

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 8,3260 TL = 1 A.B.D. Doları, 9,7741 TL = 1 Euro, 11,4324 TL= 1 İngiliz Sterlini, 0,94993 TL= 1 İsveç Kronu

16. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur. (2020 – Yoktur).