

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolar ve
bağımsız denetçi raporu**

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Bağımsız denetçi raporu	1 - 4
Konsolide finansal durum tablosu	5 - 6
Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	7
Konsolide özkaynak değişim tablosu	8
Konsolide nakit akış tablosu	9
Konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar	10 - 66

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na:

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Ege Endüstri ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
<u>İşletme birleşmeleri ve şerefiyenin muhasebeleştirilmesi ve ölçümü</u> Şirket, %25,49 pay oranıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirdiği Ege Fren'in ilave %25,49 oranındaki kontrol gücünü ele geçirmesini sağlayan payı, 25 Aralık 2018 tarihinde Şirket'in anaortağı Ege Endüstri Holding A.Ş.'den yaklaşık 101,5 milyon TL peşin bedelle satın almış olup, aynı tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle finansal sonuçları konsolide etmiştir. İşbu satın alma işlemi, TFRS 3 kapsamında değerlendirilmiş olup, satın alma fiyatının dağılımı çalışması devam ettiği için 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla TFRS 3 – Ölçme Dönemi hükümlerince, geçici olarak 142 milyon TL tutarında şerefiye muhasebeleştirilmiştir. Birleşmeye ilişkin nihai tutarlar birleşme işleminden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmalıdır. Bununla birlikte, satın alma işlemi kapsamında Şirket, alım öncesi elinde bulundurduğu %25,49 oranındaki hisselerin taşınan değeri ile söz konusu işlem bedeli esas alınarak tespit edilen gerçeğe uygun değer farkı olarak yaklaşık 61 milyon TL tutarındaki karı da cari dönem kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmiştir. Bu çerçevede satın alma işleminin konsolide finansal tablolar açısından önemli olduğu değerlendirilmiş ve ortaya çıkan şerefiye dahil satın alma bedeli karşılığına ilişkin olarak önemli muhakeme gerekmektedir.	Ege Fren'in cari dönemde gerçekleşen yaklaşık %25,49 oranındaki ilave hisse alımına ilişkin finansal tablolara yansıtılan muhasebe işlemlerini denetledik. Ege Fren'in satın alma bedelinin önemli bir miktarı şerefiyenin ve cari dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen iştirak gerçeğe uygun değer farkının muhasebeleştirilmesinde ortaya çıkmıştır. Söz konusu satın alım işlemine dair satın alma fiyatının dağılımı çalışması henüz tamamlanmamış olmasına rağmen, cari dönem itibarıyla geçici tutarlar üzerinden muhasebeleştirilen şerefiye ve kar veya zarar tablosundaki iştirakin gerçeğe uygun değer farkı tutarlarının önemliliği göz önünde bulundurulduğunda, söz konusu tutarların uygunluğunu özellikle değerlendirdik. Şirket Yönetimi tarafından söz konusu işleme baz olması için hazırlatılan uzman değerlendirme raporlarında kullanılan gerçeğe uygun değerlerin tanımlanmasındaki değerlendirme metodolojilerini değerlendirmek için kuruluşumuzla aynı denetim ağına dahil bir başka kuruluşun değerlendirme uzmanlarımızı sürece dahil ettik ve temel varsayımları inceledik. Ayrıca, söz konusu satın alım işlemine dair konsolide finansal tablolarda yer alan ilgili dipnot açıklamaları da inceledik.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 4 Mart 2019 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2018 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

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

Cem Uçarlar, SMMM
Sorumlu Denetçi

4 Mart 2019
İstanbul, Türkiye

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Not	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Varlıklar			
Dönen varlıklar		579.445.271	342.921.818
Nakit ve nakit benzerleri	4	219.357.624	213.660.739
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 16	15.501.229	122.798
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	178.271.334	67.062.806
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	23.855.381	7.595.020
Stoklar	6	136.080.475	49.937.425
Peşin ödenmiş giderler	7	5.048.118	3.747.868
Diğer dönen varlıklar	8	1.331.110	795.162
Duran varlıklar		276.502.612	89.725.014
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		143.857	27.965
Finansal yatırımlar	12	-	120.728
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	13	-	12.901.770
Maddi duran varlıklar	9	108.150.890	64.314.931
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye	11	142.353.617	-
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10	19.570.058	12.145.588
Peşin ödenmiş giderler	7	3.890.782	214.032
Ertelenmiş vergi varlığı	19	2.393.408	-
Toplam varlıklar		855.947.883	432.646.832

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal durum tablosu (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmiş	geçmiş
	Not	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		169.441.699	56.088.912
Kısa vadeli borçlanmalar	14	28.320.720	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	14	24.964.279	12.974.147
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 16	1.354.567	354.770
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	90.439.510	29.826.579
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		111.001	48.752
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	6.909.570	4.469.230
Ertelenmiş gelirler	15	6.617.858	283.726
Dönem karı vergi yükümlülüğü	19	5.311.243	5.466.772
Kısa vadeli karşılıklar	18	5.391.315	2.648.109
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		21.636	16.827
Uzun vadeli yükümlülükler		42.279.627	30.610.774
Uzun vadeli borçlanmalar	14	27.133.805	23.579.526
Ertelenmiş gelirler		-	9.981
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	18	15.145.822	6.674.330
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	19	-	346.937
Toplam yükümlülükler		211.721.326	86.699.686
Özkaynaklar		644.226.557	345.947.146
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		605.459.283	345.947.146
Ödenmiş sermaye	20	3.150.000	3.150.000
Sermaye düzeltmesi farkları	20	26.119.105	26.119.105
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	20	(4.498.701)	(3.411.502)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	25.860.485	17.184.183
Geçmiş yıllar karları		207.308.536	170.784.245
Net dönem karı		347.519.858	132.121.115
Kontrol gücü olmayan paylar		38.767.274	-
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		855.947.883	432.646.832

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Kar veya zarar kısmı	Not		
Hâsılat	22	586.587.767	345.972.148
Satışların maliyeti(-)	22	(329.769.825)	(204.148.704)
Brüt kâr		256.817.942	141.823.444
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(18.351.742)	(9.230.624)
Genel yönetim giderleri (-)	23	(15.856.703)	(13.082.092)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	23	(3.493.350)	(2.058.084)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	69.480.401	22.251.176
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(36.588.645)	(15.144.220)
Esas faaliyet kârı		252.007.903	124.559.600
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	12.885.031	4.889.583
Yatırım faaliyetlerinden giderler	25	(120.728)	-
İştirakler, müşterek kontrol edilen işletmeler ve bağlı ortaklıklardan diğer gelirler (giderler)	26	60.593.154	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar, net	13	9.490.061	4.802.446
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet kârı		334.855.421	134.251.629
Finansman gelirleri	27	109.683.453	53.538.367
Finansman giderleri (-)	27	(65.487.375)	(36.658.238)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı		379.051.499	151.131.758
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)			
- Dönem vergi gideri (-)	19	(33.877.165)	(18.179.182)
- Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	19	2.345.524	(831.461)
Dönem kârı		347.519.858	132.121.115
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kâr	21	1,1032	0,4194
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		347.519.858	132.121.115
Diğer kapsamlı gelir / (gider)			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / giderler			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	18	(1.358.999)	(688.346)
Vergi (gideri) / geliri	19	271.800	137.669
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir / (gider)		(1.087.199)	(550.677)
Toplam kapsamlı gelir		346.432.659	131.570.438
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-
Ana ortaklık payları		346.432.659	131.570.438

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait
konsolide özkaynak değişim tablosu**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir / giderler					
						Birikmiş kârlar			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem kârı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2017 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	13.046.091	(2.860.825)	118.073.159	98.387.599	255.915.129	-	255.915.129
Transferler	-	-	4.138.092	-	94.249.507	(98.387.599)	-	-	-
Kar payları (Not 21)	-	-	-	-	(41.538.421)	-	(41.538.421)	-	(41.538.421)
Dönem karı	-	-	-	-	-	132.121.115	132.121.115	-	132.121.115
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(550.677)	-	-	(550.677)	-	(550.677)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(550.677)	-	132.121.115	131.570.438	-	131.570.438
31 Aralık 2017 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	17.184.183	(3.411.502)	170.784.245	132.121.115	345.947.146	-	345.947.146
1 Ocak 2018 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	17.184.183	(3.411.502)	170.784.245	132.121.115	345.947.146	-	345.947.146
Transferler	-	-	8.676.302	-	123.444.813	(132.121.115)	-	-	-
Kar payları (Not 21)	-	-	-	-	(86.920.522)	-	(86.920.522)	-	(86.920.522)
Bağlı ortaklık edinimi etkisi (Not 3)	-	-	-	-	-	-	-	38.767.274	38.767.274
Dönem karı	-	-	-	-	-	347.519.858	347.519.858	-	347.519.858
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(1.087.199)	-	-	(1.087.199)	-	(1.087.199)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(1.087.199)	-	347.519.858	346.432.659	-	346.432.659
31 Aralık 2018 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	25.860.485	(4.498.701)	207.308.536	347.519.858	605.459.283	38.767.274	644.226.557

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
		1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
	Not		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı		347.519.858	132.121.115
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(25.143.809)	27.172.405
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	9, 10	11.108.585	7.405.778
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	35.954	221.807
Diğer finansal varlıklar veya yatırımlar değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	120.728	-
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(280.501)	634.153
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (İptali) ile ilgili düzeltmeler	18	2.089.735	1.343.463
Dava ve/veya ceza karşılıkları (İptali) ile ilgili düzeltmeler		17.859	(142.047)
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler	18	2.681.129	571.569
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	25	(12.875.312)	(4.824.338)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	26	(60.593.154)	-
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	27	886.777	736.238
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	19	31.531.641	19.010.643
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	25	(9.719)	(65.245)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	13	(9.490.061)	(4.802.446)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		9.632.530	7.082.830
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(92.541.705)	(32.966.274)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(63.044.298)	(28.540.793)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(51.589.795)	(14.498.336)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(822.006)	234.653
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		25.497.121	9.158.755
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(477.561)	2.169.203
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		4.593.395	24.096
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış (azalış)		765.085	(580.537)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		29.640	12.928
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(7.493.286)	(946.243)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		229.834.344	126.327.246
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	18	(682.870)	(236.278)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	19	(34.032.694)	(16.646.064)
Diğer nakit girişi (çıkışları)	4	(1.093.592)	-
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(88.666.365)	(13.009.884)
Alınan temettümler	13	1.784.985	1.019.991
Alınan faiz		12.571.688	4.922.944
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9, 10	(12.611.780)	(19.021.479)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		86.865	68.660
Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları, net	3	(90.498.123)	-
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(101.059.154)	(52.598.041)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(12.868.708)	(9.893.709)
Ödenen faiz		(1.269.924)	(1.165.911)
Ödenen temettümler	21	(86.920.522)	(41.538.421)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		4.299.669	43.836.979
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		4.299.669	43.836.979
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	213.385.303	169.548.324
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	217.684.972	213.385.303

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

Grup'un çoğunluk hisseleri Ege Endüstri Holding A.Ş.'ye aittir. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in ana ortağı Ege Endüstri Holding A.Ş.'dir. Halka açıklık oranı %34,67 olan (31 Aralık 2017 - %34,69) Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket'in yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 570'tir (31 Aralık 2017 – 505 kişi).

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklıkları ve iştirakine ilişkin bilgiler aşağıda belirtilmektedir;

Bağlı ortaklık

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

Ana ortaklık tarafından 11 Aralık 2011 tarihinde kurulmuş olup kayıtlı adresi Kemalpaşa Cad. No: 280 Pınarbaşı – İzmir'dir. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın bağlı ortaklık sermayesindeki payı ve oy kullanım gücü oranı %99,99'dur.

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

Ege Fren 1987 yılında kurulmuş olup kayıtlı adresi 7405/2 Sokak No: 4 Pınarbaşı – İzmir'dir. 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın iştiraktaki etkin pay oranı %50,99'dur (31 Aralık 2017: %25,49 – özkaynaktan pay alma yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir.).

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

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

Grup'un nihai hâkim ortağı H.Bayraktar Yatırım Holding A.Ş.'dir. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ege Endüstri Holding A.Ş. (A grubu)	3,63	114.271	3,62	114.131
Ege Endüstri Holding A.Ş. (B grubu)	60,00	1.890.009	60,00	1.890.009
Halka açık kısım	34,67	1.091.963	34,69	1.092.652
Diğer (A grubu)	0,12	3.859	0,12	3.623
Diğer (B grubu)	1,58	49.898	1,57	49.585
Ödenmiş sermaye	100,00	3.150.000	100,00	3.150.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		26.119.105		26.119.105
Düzeltilmiş sermaye		29.269.105		29.269.105

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

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

Şirket ve bağlı ortaklığı, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan ilişikteki konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar 4 Mart 2019 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili yasal kuruluşların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu finansal tabloları tashih etme hakkı vardır.

2.2 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iştirakinin finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir:

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

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Şirket'in doğrudan ve dolaylı olarak oy hakkında %20 - %50 paya sahip olduğu ve finansal ve operasyonel kararlarına katılma yetkisi bulunan ve önemli ölçüde etkiye sahip olduğu iştirakleri özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in %25,49 oranında hissesine sahip olduğu Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki iştiraki özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Özsermaye yöntemi uygulanan iştirakin uyguladıkları muhasebe politikaları gerekli olduğu hallerde değiştirilerek Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.

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

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

Ortaklık	Etkin pay oranı (%)		
	Yöntem	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
EEFZ Dış Ticaret A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,99	99,99
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	Tam konsolidasyon	50,99	-
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	Özkaynak	-	25,49

(*) Not 3'e bakınız.

2.3 Muhasebe ve Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu standardın ilk kez uygulanması konusunda Grup'un değerlendirmesi Not 2.4 altında açıklanmaktadır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten

korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi kaybı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TFRS 9, Grup'un tüm borçlanma araçları, kredi ve alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır. Grup, kolaylaştırılmış yöntemi uygulamış ve ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebelemiştir. TFRS 9'un etkileri 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla değerlendirilmiş olup, ilk uygulamanın önemli bir etkisi tespit edilmemiştir.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

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

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemden özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

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

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

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Söz konusu değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

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

- TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

KGK Nisan 2018'de TFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. TFRS 16, TMS 17 ve TMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

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

Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir, ancak yapılan ön analizlere ilişkin açıklamalara aşağıda yer verilmiştir:

TFRS 16'ya geçiş:

Grup, TFRS 16'yı kolaylaştırılmış geriye dönük yaklaşım ile uygulamayı planlamaktadır. Grup, daha önce TMS 17 Kiralama İşlemleri uygulayarak kiralama olarak tanımladığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayı tercih edecektir. Bu sebeple Grup daha önce TMS 17'ye göre kiralama olarak tanımlamadığı sözleşmelere bu Standardı uygulamayacaktır. Grup, geçiş tarihi itibarıyla kiralama süresi 12 ay veya daha kısa bir süre içinde bitecek kiralamalar ve düşük değerli varlıkların kiralamalar için tanınan kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanmayı planlamaktadır. Grup'un ofis ekipman kiralamaları düşük değerli kiralama olarak değerlendirilmektedir.

Grup, 2018 yılında TFRS 16'ya geçiş etkilerini tespit amacıyla detaylı bir etki analizi çalışması yapmıştır. TFRS 16'ya geçiş etkilerinin özetle şu şekilde olması beklenmektedir:

Grup, TFRS 16'nın konsolide finansal tablolarına etkisini bağlı ortaklıkları da dahil olmak üzere değerlendirmiş olup, yapılan taslak değerlendirmeye göre, mevcut kira sözleşmelerine istinaden yaklaşık konsolide aktiflerin %8'i oranında bir varlık kullanım hakkını ve kiralama yükümlülüğünü kayıtlara alacağını öngörmektedir. Bu hesaplama, kullanılan parametrelerdeki değişkenlikler sebebiyle 2019 yılında revize edilecektir.

TFRS 16'ya geçişi sebebiyle, Grup'un esas faaliyet karında iyileşme olacak ancak finansman giderlerinde artış olacaktır. Bu, önceki dönemlerde TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması olarak muhasebeleştirilen kiralamaların muhasebeleşmesindeki değişimden kaynaklanmaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişikliklerle KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, genel olarak bilanço ve özkaynak üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

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

TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmedeğini;
- (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
- (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
- (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kar zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Yıllık İyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

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

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

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

KGK Ocak 2019'de TMS 19 Değişiklikler "Planda Yapılan Değişiklik, Küçülme veya Yerine Getirme"yi yayınlamıştır. Değişiklik; planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme gerçekleşikten sonra yıllık hesap döneminin kalan kısmı için tespit edilen hizmet maliyetinin ve net faiz maliyetinin güncel aktüeryal varsayımları kullanarak hesaplanmasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu değişiklikleri erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

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

TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

UFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

UMSK, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan UFRS 17'yi yayımlamıştır. UFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. UFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

UMSK Ekim 2018'de UFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki gibidir:

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

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, değişikliğin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Önemliliğin Tanımı (UMS 1 ve UMS 8 Değişiklikleri)

Ekim 2018'de UMSK, "UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" ve "UMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" standartlarında değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin amacı, "önemlilik" tanımını standartlar arasında uyumlu hale getirmek ve tanımın belirli kısımlarını açıklığa kavuşturmadır. Yeni tanıma göre, bilginin saklanması, hatalı olması veya verilmemesi durumunda finansal tabloların birincil kullanıcıların bu tablolara dayanarak verdikleri kararları etkileyebileceği varsayılabilirse, bilgi önemlidir. Değişiklikler, bilginin önemliliğinin niteliğine, büyüklüğüne veya her ikisine bağlı olacağını açıklamaktadır. Şirketler bilginin tek başına veya başka bilgiler ile birlikte kullanıldığında finansal tablolar üzerinde ki etkisinin önemliliği değerlendirmek ile yükümlüdür.

Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

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.

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.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Stoklar

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

Maddi 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	3-30 yıl
Taşıt araçları	3-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-50 yıl
Özel maliyetler	5-25 yıl

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

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

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

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

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

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

Şirket, 2018 yılı içerisinde gerçekleşen işletme birleşmesine ilişkin satın alma fiyatı çalışması devam ettiği için 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla TFRS 3 Ölçme dönemi hükümlerince geçici olarak şerefiye hesaplamasını yapmıştır. Birleşmeye ilişkin nihai tutarlar birleşme işleminden itibaren 1 yıl içerisinde tamamlanmalıdır.

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

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Kontrol gücü olmayan paylar

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

Araştırma ve geliştirme giderleri

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

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

Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir.

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

Borçlanma maliyetleri

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

Borçlanma maliyetleri, başta faiz olmak üzere borçlanmaya bağlı olarak katlanılan diğer finansman maliyetlerinden oluşmaktadır. Grup genel amaçlı olarak kendi fonksiyonel para birimi olan TL dışında borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamaların TL cinsinden yapılmış olduğu durumda ortaya çıkacak reel borçlanma maliyetlerini tespit etmekte kullanılacak bir borçlanma oranı yardımı ile belirlenir. Söz konusu borçlanma oranı, özellikli varlık yapımına yönelik gerçekleştirilen borçlanmalara alternatif olarak aynı vade ve koşullar altında TL cinsinden borçlanmış olması durumunda ortaya çıkacak borçlanma maliyetini ifade etmektedir. Aktifleştirilebilir nitelikte olmadığı tespit edilen kısım ile birlikte diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna finansman gideri olarak kaydedilmektedir.

Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

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.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

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 ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

i) Finansal tablo dışı bırakma

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

ii) Değer düşüklüğü

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

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

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

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

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

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

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

Ticari borçlar

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

Krediler

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

Kur değişiminin etkileri

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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.

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Finansal 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.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %22 oranında geçici vergi ödenmektedir.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple Grup'un konsolide finansal tablolarına yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır. 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

a) Tanımlanan fayda planı:

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

b) Tanımlanan katkı planları:

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

c) Çalışanlara sağlanan diğer faydalar

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

Nakit akış tablosu

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

Aşırı risk yoğunlaşması

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

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

2. Konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

- a) Grup yönetimi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanarak kullanamayacağını düşündüğü stoklar ya da net gerçekleşebilir değerlerinin maliyetlerinin altına düştüğüne inandığı stok tutarları için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır (Not 6).
- b) Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının amortisman süreleri için faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa payları Not 2.4'de yer alan ekonomik ömürler dikkate alınarak muhasebeleştirilmektedir (Not 9 ve 10).
- c) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır (Not 18).
- d) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar Not 18'da yer almaktadır.
- e) Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir (Not 19).

2.6 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tablosunda yapılan sınıflandırmalar aşağıdaki gibidir:

- Finansman gelirleri hesabında gösterilen 4.824.338 TL tutarındaki vadeli mevduat faiz geliri, yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabına sınıflanmıştır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

3. İşletme birleşmeleri

Grup, Ege Fren'i 21 Ocak 1987 tarihinden beri %25,49 pay oranıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlendirmekteyken, 25 Aralık 2018 tarihinde Grup'un hissedarlarından Ege Endüstri Holding A.Ş.'nin toplamda yaklaşık %25,49 oranındaki kontrol gücünü ele geçirmesini sağlayan payını 101,5 milyon Türk Lirası peşin bedelle satın almış olup, 31 Aralık 2018 tarihinden itibaren tam konsolidasyon yöntemiyle finansal sonuçları konsolide etmiştir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bu işletme birleşmesinin alıma en yakın 31 Aralık 2018 tarihli tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin geçişe uygun değerleri (%100) ile 31 Aralık 2018 dönemine ait finansal durum tablosu aşağıdaki gibidir. Finansal sonuçları dikkate alınan 31 Aralık 2018 tarihi ile hisse alım günü olan 25 Aralık 2018 tarihine kadar geçen 6 günlük sürede finansal tablo kalemlerini etkileyen önemli nitelikte bir işlemin olmaması nedeniyle 31 Aralık 2018 tarihindeki finansal durumu tam konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Varlıklar	31 Aralık 2018
Dönen varlıklar	121.567.315
Nakit ve nakit benzerleri	11.001.877
Ticari alacaklar	
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	15.528.904
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	48.692.136
Diğer alacaklar	
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8.776.999
Stoklar	33.932.846
Peşin ödenmiş giderler	2.335.744
Diğer dönen varlıklar	1.284.581
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	14.228
Duran varlıklar	52.224.754
Diğer alacaklar	
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	108.195
Maddi duran varlıklar	44.598.464
Maddi olmayan duran varlıklar	5.575.824
Peşin ödenmiş giderler	1.819.250
Ertelenmiş vergi varlığı	123.021
Toplam varlıklar	173.792.069

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İşletme birleşmeleri (devamı)

	Cari dönem
Yükümlülükler	31 Aralık 2018
Kısa vadeli yükümlülükler	80.580.444
Kısa vadeli borçlanmalar	28.320.720
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10.771.394
Ticari borçlar	
-İlişkili taraflara ticari borçlar	1.409.882
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	35.348.155
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	2.917.901
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	1.730.756
Kısa vadeli karşılıklar	
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	44.218
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	37.418
Uzun vadeli yükümlülükler	14.097.969
Uzun vadeli borçlanmalar	8.392.343
Uzun vadeli karşılıklar	
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	5.705.626
Özkaynaklar	79.113.656
Ödenmiş sermaye	8.000.000
Sermaye düzeltme farkları	2.095.133
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	7.285.646
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler</i>	
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	(2.095.397)
Geçmiş yıl karları	26.875.695
Net dönem karı	36.952.579
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar	173.792.069

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İşletme birleşmeleri (devamı)

	1 Ocak – 31 Aralık 2018
Kar veya zarar kısmı	
Hasılat	288.944.169
Satışların maliyeti (-)	(222.532.163)
Brüt kar	66.412.006
Genel yönetim giderleri (-)	(12.218.352)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	(8.603.860)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(1.409.666)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18.604.651
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(8.073.366)
Esas faaliyet karı	54.711.413
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	273.253
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(6.899)
Finansman gelirleri/(giderleri) öncesi faaliyet karı	54.977.767
Finansman gelirleri	1.755.503
Finansman giderleri (-)	(18.842.747)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	37.890.523
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri/(gideri)	(937.944)
- Dönem vergi gideri (-)	(670.876)
- Ertelenmiş vergi geliri / gideri (-)	(267.068)
Net dönem karı	36.952.579
Diğer kapsamlı gelir/(gider):	
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	331.007
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları ertelenmiş vergi etkisi	(66.201)
Diğer kapsamlı gider (vergi sonrası)	264.806
Toplam kapsamlı gelir	37.217.385
Personel sayısı	317

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İşletme birleşmeleri (devamı)

	31 Aralık 2018
1. Transfer edilen bedel	101.500.000
2. Alım öncesi payların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri	81.200.000
<i>Alım öncesi payların birleşme tarihindeki taşınan değeri</i>	20.606.846
<i>Gerçeğe uygun değer değişimi</i>	60.593.154
a. (=1+2)	182.700.000
b. Net tanımlanabilir varlıklar (%50,99)	40.346.383
Şerefiye (a-b) (*)	142.353.617

(*) Geçici tutarlar üzerinden yapılan bu hesaplama satın alım tarihini takip eden on iki ay içerisinde tamamlanacak ve eğer gerekirse düzeltme kayıtları satın alma tarihinden itibaren yapılacaktır.

	31 Aralık 2018
Ödenen toplam nakit	101.500.000
Alınan nakit ve nakit benzerleri (*)	(11.001.877)
25 Aralık 2018 tarihi itibarıyla net nakit çıkışı	90.498.123

(*) Alınan nakit ve nakit benzerlerinin 5.390.920 TL'lik kısmı kontrol gücü olmayan paylara aittir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Ege Fren'in tanımlanabilir net varlıkların değeri 79.113.656 TL olup, gerçeğe uygun değeri %25,49 pay oranı işlem bedeli olarak ödenen 101.500.000 TL kabul edilmiştir. Hisse alımı için ödenen bedel kontrol primini de içermektedir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

4. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Bankalar		
- TL vadeli mevduatlar	12.887.203	3.492.370
- TL vadesiz mevduatlar	696.035	238.505
- Yabancı para vadeli mevduatlar	195.789.520	209.640.910
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	9.984.823	288.911
Diğer hazır değerler	43	43
Toplam	219.357.624	213.660.739
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(579.060)	(275.436)
Eksi: Bloke mevduatlar (*)	(1.093.592)	-
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	217.684.972	213.385.303

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %18,00 - %21,15 (31 Aralık 2017 - %6,00 - %9,00), ABD Doları için %3,30 - %5,30 (31 Aralık 2017 - %0,20 - %4,60), Avro için %1,30 - %4,25 (31 Aralık 2017 - %0,10 - %2,35) olup, vade süreleri 2-35 gün arasındadır (31 Aralık 2017 - 1-34 gün arasındadır).

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

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

5. Kısa vadeli ticari alacaklar ve borçlar

a) Kısa vadeli ticari alacaklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alıcılar	170.352.126	67.286.588
Alacak senetleri	8.431.043	-
Eksi: şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(511.835)	(223.782)
	178.271.334	67.062.806
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 16)	15.501.229	122.798
	15.501.229	122.798
Toplam	193.772.563	67.185.604

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 1-3 ay aralığındadır (31 Aralık 2017 - 2-3 ay aralığındadır).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Kısa vadeli ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Vadesi geçen alacaklar (*)	23.989.616	6.634.576
0-30 gün vadeli	53.909.375	15.247.586
31-60 gün vadeli	70.326.797	23.465.781
61-90 gün vadeli	38.296.570	15.610.740
91-180 gün vadeli	6.319.121	6.182.833
181 gün ve üzeri	931.084	44.088
Toplam	193.772.563	67.185.604

(*) Grup ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak karşılık ayırmıştır. Grup yönetimi karşılığı ayrılmış olan toplam 511.835 TL tutarındaki şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla vadesi geçen fakat değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
0-30 gün geçmiş	16.420.556	4.772.334
31-60 gün geçmiş	4.788.695	904.375
61-90 gün geçmiş	1.468.070	221.482
91-180 gün geçmiş	1.312.295	264.705
181 gün ve üzeri geçmiş	-	471.680
Toplam	23.989.616	6.634.576

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	223.782	1.975
Ayrılan / (ters çevrilen) karşılık tutarı, net	35.954	221.807
İşletme birleşmeleri etkisi	252.099	-
31 Aralık	511.835	223.782

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Kısa vadeli ticari alacaklar ve borçlar (devamı)**b) Kısa vadeli ticari borçlar**

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Satıcılar	88.003.902	29.826.579
Gider tahakkukları(*)	2.435.608	-
	90.439.510	29.826.579
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar (Not 16)	1.354.567	354.770
Toplam	91.794.077	30.181.349

(*) Gider tahakkukları, müşterilere verilen fren diski, fren tablası, braket ve yedek parça satışlarından oluşan ciro primlerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ticari borçların itfa edilmiş maliyet değerini hesaplanmasında kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı TL cinsinden olan ticari borçları için sırasıyla yıllık %24,58 - %24,65 aralığında, yabancı para kısa vadeli borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı ise %0,73 - %3,28 aralığında, (31 Aralık 2017 – TL cinsinden olan ticari alacakları için yıllık %14,39 - %15,17 aralığında, yabancı para vadeli alacakların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %0,50 - %2,75 aralığındadır) olup süresi 1-2 ay aralığındadır (31 Aralık 2017 – 1-2 ay aralığında).

6. Stoklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzemeler	71.588.062	35.834.685
Yarı mamuller	6.670.785	5.073.857
Mamuller	35.847.606	6.317.492
Ticari mallar	4.916.269	-
Yoldaki mallar	15.266.461	3.778.666
Diğer	3.061.463	-
Toplam	137.350.646	51.004.700
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.270.171)	(1.067.275)
	136.080.475	49.937.425

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İlk madde ve malzemeler	672.163	330.137
Ticari mallar	250.634	-
Yarı mamuller	124.499	54.982
Mamuller	116.922	682.156
Diğer	105.953	-
Toplam	1.270.171	1.067.275

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. Stoklar (devamı)

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	1.067.275	433.122
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	385.069	634.153
Dönem içinde konusu kalmayan karşılık	(665.570)	-
İşletme birleşmeleri etkisi	483.397	-
31 Aralık	1.270.171	1.067.275

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

7. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Stoklar için verilen avanslar	1.666.474	2.727.294
Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderler	3.381.644	1.020.574
Toplam	5.048.118	3.747.868

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sabit kıymetler için verilen avanslar	3.861.962	135.796
Gelecek yıllara ait giderler	28.820	78.236
Toplam	3.890.782	214.032

8. Diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklar

a) Diğer alacaklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
İade alınacak KDV	23.581.996	7.586.828
Diğer alacaklar	273.385	8.192
Toplam	23.855.381	7.595.020

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****8. Diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklar (devamı)****b) Diğer dönen varlıklar**

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Devreden KDV	1.274.786	763.779
Diğer	56.324	31.383
Toplam	1.331.110	795.162

9. Maddi duran varlıklar

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

	1 Ocak 2018					31 Aralık 2018
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Birleşme etkisi	Kapanış
Maliyet:						
Arazi ve arsalar	609.351	-	-	-	1.241.304	1.850.655
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	70.437.122	21.271	-	-	1.275.229	71.733.622
Binalar	7.130.853	525.459	-	-	7.122.083	14.778.395
Özel maliyetler	4.343.174	35.231	-	-	6.887.838	11.266.243
Makine, tesis ve cihazlar	131.661.219	7.288.594	-	160.403	75.894.157	215.004.373
Leasing ile alınan makineler	2.784.177	-	-	-	-	2.784.177
Motorlu taşıtlar	3.291.311	145.600	(80.500)	-	-	3.356.411
Döşeme ve demirbaşlar	6.820.074	451.456	-	-	4.837.143	12.108.673
Yapılmakta olan yatırımlar	440.938	372.248	-	(160.403)	6.761.809	7.414.592
	227.518.219	8.839.859	(80.500)	-	104.019.563	340.297.141
Tenzil: Birikmiş amortisman:						
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	70.286.303	33.899	-	-	897.761	71.217.963
Binalar	5.402.396	59.982	-	-	5.034.470	10.496.848
Özel maliyetler	3.447.382	178.343	-	-	1.959.630	5.585.355
Makine, tesis ve cihazlar	73.276.664	8.863.383	-	-	48.858.686	130.998.733
Leasing ile alınan makineler	2.477.949	-	-	-	-	2.477.949
Motorlu taşıtlar	2.848.651	112.537	(3.354)	-	-	2.957.833
Döşeme ve demirbaşlar	5.463.943	277.074	-	-	2.670.553	8.411.570
	163.203.288	9.525.218	(3.354)	-	59.421.100	232.146.251
Net defter değeri	64.314.931					108.150.890

Grup, almış olduğu yabancı para yatırım kredileri ile ilgili oluşan borçlanma maliyetlerini TL cinsinden piyasa kredi faizleri ile karşılaştırmış ve TMS 23 kapsamında 31 Aralık 2018 itibarıyla 3.599.365 TL tutarındaki faiz ve kur farkı giderlerini aktifleştirek maddi duran varlıklar altında sınıflandırmıştır (2017: 3.041.153 TL).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)****(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****9. Maddi duran varlıklar (devamı)**

1 Ocak - 31 Aralık 2017 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2017				31 Aralık 2017
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	609.351	-	-	-	609.351
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	70.394.380	42.742	-	-	70.437.122
Binalar	6.889.244	-	-	241.609	7.130.853
Özel maliyetler	4.298.733	-	-	44.441	4.343.174
Makine, tesis ve cihazlar	88.097.356	13.111.786	(1.018.181)	31.470.258	131.661.219
Leasing ile alınan makineler	2.784.177	-	-	-	2.784.177
Motorlu taşıtlar	2.922.731	368.580	-	-	3.291.311
Döşeme ve demirbaşlar	6.344.147	477.441	(1.514)	-	6.820.074
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	30.631.774	1.565.472	-	(31.756.308)	440.938
	212.971.893	15.566.021	(1.019.695)	-	227.518.219
Tenzil: Birikmiş amortisman:					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	70.246.851	39.452	-	-	70.286.303
Binalar	5.340.001	62.395	-	-	5.402.396
Özel maliyetler	3.271.223	176.159	-	-	3.447.382
Makine, tesis ve cihazlar	68.619.626	5.671.804	(1.014.766)	-	73.276.664
Leasing ile alınan makineler	2.477.949	-	-	-	2.477.949
Motorlu taşıtlar	2.740.606	108.045	-	-	2.848.651
Döşeme ve demirbaşlar	5.240.205	225.251	(1.514)	-	5.463.942
	157.936.461	6.283.107	(1.016.280)	-	163.203.288
Net defter değeri	55.035.432				64.314.931

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

Cari yıl amortisman ve itfa payı giderlerinin 10.727.850 TL (2017: 7.065.106 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 295.320 TL (2017: 285.440 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 80.922 TL (2017: 53.221 TL) tutarındaki kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine, 339.908 TL (2017: 291.704 TL) tutarındaki kısmı ise stoklara ve 4.493 TL (2017: 2.011 TL) tutarındaki kısmı pazarlama satış dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

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

31 Aralık 2018 ve 2017 itibarıyla halen kullanılmakta olan tamamıyla amorti olmuş maddi duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	70.126.319	70.123.151
Binalar	4.591.683	4.591.683
Makine, tesis ve cihazlar	62.864.036	60.410.181
Motorlu taşıtlar	636.701	636.701
Döşeme ve demirbaşlar	4.349.450	4.329.608
	142.568.189	140.091.324

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Maddi olmayan duran varlıklar

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

	1 Ocak 2018				31 Aralık 2018	
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	İşletme birleşmeleri	Kapanış
Maliyet değeri						
Haklar – yazılım	1.454.127	51.733	-	-	2.305.104	3.810.964
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	8.625.509	-	-	1.766.983	6.418.746	16.811.238
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	7.411.195	3.720.188	-	(1.766.983)	-	9.364.400
Toplam	17.490.831	3.771.921	-	-	8.723.850	29.986.602
İtfa değeri						
Haklar – yazılım	902.523	115.167	-	-	2.117.800	3.135.490
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	4.442.720	1.808.108	-	-	1.030.226	7.281.054
Toplam	5.345.243	1.923.275	-	-	3.148.026	10.416.544
Net defter değeri	12.145.588					19.570.058
	1 Ocak 2017				31 Aralık 2017	
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Kapanış	
Maliyet değeri						
Haklar – yazılım	1.327.915	126.212	-	-	1.454.127	
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	6.301.997	-	-	2.323.512	8.625.509	
Yapılmakta olan yatırımlar(*)	6.405.462	3.329.245	-	(2.323.512)	7.411.195	
Toplam	14.035.374	3.455.457	-	-	17.490.831	
İtfa değeri						
Haklar – yazılım	751.145	151.378	-	-	902.523	
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	3.179.723	1.262.997	-	-	4.442.720	
Toplam	3.930.868	1.414.375	-	-	5.345.243	
Net defter değeri	10.104.506					12.145.588

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

31 Aralık 2018 ve 2017 itibarıyla halen kullanılmakta olan tamamıyla amorti olmuş maddi olmayan duran varlıkların maliyet bedelleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Haklar – yazılım	2.956.099	2.583.159
	2.956.099	2.583.159

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

11. Şerefiye

Ege Endüstri, 25 Aralık 2018 tarihinde Ege Fren'in, Grup hissedarlarından Ege Endüstri Holding A.Ş.'ye ait toplamda yaklaşık %25,49 oranındaki payını 101.5 milyon TL karşılığında peşin bedelle satın almıştır ve işbu satın alma işlemi, TFRS 3 kapsamında değerlendirilmiş olup, satın alma fiyatının dağılımı çalışması devam ettiği için 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla TFRS 3 – Ölçme Dönemi hükümlerince, geçici olarak 142.353.617 TL tutarında şerefiye muhasebeleştirilmiştir. Birleşmeye ilişkin nihai tutarlar birleşme işleminden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanacaktır. (Not 3).

12. Finansal yatırımlar

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	31 Aralık 2018	Oran	31 Aralık 2017	Oran
BMC Sanayi ve Ticaret A.Ş.	120.728	<%1	120.728	<%1
Doğu Yatırım Holding A.Ş.	100.639	<%1	100.639	<%1
	221.367		221.367	
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(221.367)		(100.639)	
	-		120.728	

13. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ege Fren (*)	-	12.901.770
Toplam	-	12.901.770

(*) Grup'un özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımı, Ege Fren'in 31 Aralık 2018 tarihli aşağıda bilgileri verilen ve denetimden geçmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmış olan finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. 25 Aralık 2018 tarihinde gerçekleşen satın alım işleminden dolayı, etkin kontrol gücünün Grup'a geçmesiyle 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla özkaynak değerlendirme yönteminden, tam konsolidasyon yöntemine geçildiği için yatırım tutarı bulunmamaktadır (Not 3).

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Toplam varlıklar	173.792.069	129.089.244
Toplam yükümlülükler	94.678.413	78.494.066
Net varlıklar	79.113.656	50.595.178

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Ege Fren A.Ş.'nin döneme ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı geliri (A) (Not 3)	37.217.385	18.833.120
Sahip olunan etkin pay oranı (B)	%25,49	%25,49
Şirket'in toplam kapsamlı gelirdeki payı (A*B)	9.490.061	4.802.446

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

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

	2018	2017
1 Ocak	12.901.770	9.119.315
İştirak'in net dönem kar veya zararındaki Grup'un payı	9.490.061	4.802.446
Alınan temettüler	(1.784.985)	(1.019.991)
İşletme birleşmeleri etkisi (Not 3)	(20.606.846)	-
31 Aralık	-	12.901.770

14. Finansal borçlanmalar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli borçlanmalar	28.320.720	-
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı (*)	24.964.279	12.974.147
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	53.284.999	12.974.147
Uzun vadeli banka kredileri (*)	27.133.805	23.579.526
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	27.133.805	23.579.526
Toplam finansal borçlanmalar	80.418.804	36.553.673

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

	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli:				
Avro cinsinden krediler	1,70- 2,50	24.112.000	-	-
ABD Doları cinsinden krediler	4,45- 4,55	4.208.720	-	-
		28.320.720		-
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
Avro cinsinden krediler	2,40- 2,75	24.489.638	2,40 - 2,75	12.544.474
Faiz tahakkukları		474.641		429.673
		24.964.279		12.974.147
Uzun vadeli:				
Avro cinsinden krediler	2,40- 2,75	27.133.805	2,40 - 2,75	23.579.526
		27.133.805		23.579.526
Toplam		80.418.804		36.553.673

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Finansal borçlanmalar (devamı)

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
2019	-	11.462.697
2020	15.108.046	11.274.553
2021	9.631.875	842.276
2022	2.393.884	-
Toplam	27.133.805	23.579.526

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kredi karşılığı bankalara vermiş olduğu 1.093.592 TL tutarında blokeli mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2017 - Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un sabit faiz oranlı finansal borçlarının faiz oranı yenileme tarihlerine göre hazırlanmış vade dağılımı aşağıdaki gibidir.

	3 aya kadar	3 ay ile 1 yıl arası	1 ile 5 yıl arası	Toplam
Sabit faiz oranlı finansal borçlanmalar	12.439.514	40.845.485	27.133.805	80.418.804
Toplam	12.439.514	40.845.485	27.133.805	80.418.804

15. Ertelenmiş gelirler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alınan sipariş avansları	6.617.858	283.726
	6.617.858	283.726

16. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Meritor Hvbs, Cwmbran Trailler Products (5)	10.924.139	-
Meritor Vehicle Systems Co. (5)	3.519.790	-
Meritor CVA AG (5)	420.057	-
H. Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1)	253.491	-
Meritor Hvs İtaly Cameri S.p.a (5)	186.844	-
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	91.638	57
Xuzhou Meritor Axle Co., LTD (5)	42.087	-
Meritor HVS (INDIA) (5)	36.168	-
Meritor HVS Australia (5)	24.152	-
Sunel Ticaret (3)	2.863	1.567
Ege Fren San. A.Ş. (2)	-	121.174
Toplam (Not 6)	15.501.229	122.798

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)**

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

16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**b) İlişkili taraflara ticari borçlar**

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Meritor Heavy Vehicle Braking Systems (5)	1.135.277	-
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	218.520	183.983
Gayrettepe Otom. A.Ş.(3)	770	1.428
Ege Fren San. A.Ş. (2)	-	113.736
H. Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1)	-	55.623
Toplam (Not 6)	1.354.567	354.770

c) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
H. Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1)	5.131.330	2.877.691
Meritor Vehicle Systems Co. (5)	1.179.331	-
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	433.185	568.593
Gayrettepe Otom. A.Ş.(3)	7.171	1.210
Ege Fren San. A.Ş. (2)	-	427.681
	6.751.017	3.875.175

d) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Meritor HVBS England (5)	50.269.999	-
Meritor Heavy Vehicle Systems IIs.Co. (5)	15.719.390	-
Meritor HVS Cameri SPA (5)	2.850.763	-
Baylas Otomotiv (3)	2.453.702	-
Ege Endüstri Holding A.Ş (6)	1.866.119	-
Meritor Aftermarket Switzerland AG (5)	1.678.735	-
Meritor HVS Australia (5)	144.065	-
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	81.476	19.153
Xuzhou Meritor Axle Co , Ltd (5)	79.910	-
Sunel Ticaret (3)	18.864	14.486
Ege Fren San. A.Ş.(2)	-	438.933
	75.163.023	472.572

- (1) Dolaylı hâkim ortak. Holding danışmanlık faturaları, avukatlık hizmetleri vb. olup genel yönetim hesabına yansıtılmaktadır.
- (2) İştirak. Personel hizmet faturaları, malzeme satışları, bazı hizmet alım yansıtımları gibi işlemler olup, genel yönetim giderleri ve satış gelirleri hesaplarına yansıtılmaktadır.
- (3) Diğer ilişkili taraf motorlu araçlar bakım bedelleri olup, genel yönetim giderleri satış gelirleri hesaplarına yansıtılmaktadır.
- (4) Diğer ilişkili taraf. sigorta acentelik hizmeti bedelleri olup genel yönetim giderleri hesaplarına yansıtılmaktadır.
- (5) Grup'un bağlı ortaklığı olan Ege Fren'in hissedarları ve bağlı ortaklarından oluşmaktadır.
- (6) Ana ortak.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)**

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

16. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)**e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar**

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Ücret	1.842.095	1.959.733
Prim	681.645	202.577
Toplam	2.523.740	2.162.310

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 2.523.740 TL'dir (1 Ocak – 31 Aralık 2017 – 2.162.310 TL).

17. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek personel ücretleri	4.158.721	1.479.962
Personel SGK borçları	1.708.089	703.902
Çalışanlara ilişkin vergiler	1.042.760	406.796
Toplu iş sözleşmesi	-	1.878.570
Toplam	6.909.570	4.469.230

18. Kısa ve uzun vadeli karşılıklar**a) Kısa vadeli karşılıklar**

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Navlun ve fiyat farkı karşılıkları	2.431.071	1.300.863
Kalite gider karşılıkları	2.319.701	405.480
Dava ve inceleme karşılıkları	434.195	372.118
Depo gider karşılıkları	186.826	143.618
Diğer karşılıklar	19.522	426.030
Toplam	5.391.315	2.648.109

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	12.158.424	5.731.651
Kullanılmamış izin karşılığı	2.987.398	942.679
Toplam	15.145.822	6.674.330

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

18. Kısa ve uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kıdem tazminat karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

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

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 5.434 TL (31 Aralık 2017: 4.732 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı 6.018 TL dir.

TMS 19, Grup'un uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Faiz oranı (%)	15,00	12,00
Enflasyon oranı	9,00	7,00
Net iskonto oranı (%)	5,50	4,67
Emeklilik olasılığı (%)	96,87	95,60

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

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	5.731.651	4.277.943
Faiz maliyeti	687.798	470.573
Hizmet maliyeti	742.721	531.067
Aktüeryel (kazanç) / kayıplar	1.358.999	688.346
Dönem içerisinde ödenen	(682.870)	(236.278)
İşletme birleşmeleri etkisi (Not 3)	4.320.125	-
31 Aralık	12.158.424	5.731.651

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan önemli varsayımların duyarlılık analizleri aşağıdaki gibidir:

	Net iskonto oranı		Emeklilik olasılığına ilişkin sirkülasyon oranı	
Duyarlılık seviyesi	%0,5 azalış	%0,5 artış	%0,5 azalış	%0,5 artış
Oran (%)	5,00	6,00	96,37	97,37
Kıdem tazminatı yükümlülüğü değişimi	440.283	(403.472)	(80.749)	84.897

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Kısa ve uzun vadeli karşılıklar (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığı

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin hakları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2018	2017
1 Ocak	942.679	600.856
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı, net	659.216	341.823
İşletme birleşmeleri etkisi (Not 3)	1.385.503	-
31 Aralık	2.987.398	942.679

19. Vergiler

Grup Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

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

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

Grup'un 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla net vergi pozisyonu aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	33.877.165	18.179.182
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(28.565.922)	(12.712.410)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	5.311.243	5.466.772

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Cari dönem kurumlar vergisi	33.877.165	18.179.182
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(2.345.524)	831.461
Vergi gideri - kar veya zarar tablosunda yer alan	31.531.641	19.010.643
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)-diğer kapsamlı gelirden yer alan	(271.800)	(137.669)
Toplam vergi gideri	31.259.841	18.872.974

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)**

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

19. Vergiler (devamı)

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Vergi öncesi kar	379.051.499	151.131.758
Vergi öncesi kar üzerinden %22 ile hesaplanan vergi gideri (2017: %20)	(83.391.330)	(30.226.352)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(1.351.274)	(108.703)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	6.003.735	2.827.199
Yasal vergiye/ertelenmiş vergiye konu edilmeyen kazançların/düzeltilme kayıtlarının etkisi	33.874.564	8.948.743
İştirakler, müşterek kontrol edilen işletmeler ve bağlı ortaklıklardan diğer gelirlerden ertelenmiş vergiye konu edilmeyen düzeltme kayıtlarının etkisi	13.425.898	-
Diğer	(93.234)	(451.530)
Toplam vergi gideri	(31.531.641)	(19.010.643)

Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %22'dir (31 Aralık 2017 - %20).

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

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Teslimatı gerçekleşmemiş satışların düzeltilmesi, net	6.085.400	1.023.290	1.338.788	204.658
Kıdem tazminatı karşılığı	8.446.343	3.921.841	1.689.269	784.368
Konsolidasyon düzeltmelerinin etkisi	5.043.602	516.450	1.109.592	103.290
Kullanılmamış izin karşılığı	2.294.348	245.450	458.869	49.090
Kısa vadeli diğer karşılıklar	2.187.156	-	481.174	-
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	859.960	413.661	189.191	82.732
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(13.714.431)	(8.229.704)	(2.742.886)	(1.645.941)
Şüpheli alacak karşılığı	-	(1.339)	-	(268)
Diğer	(593.589)	375.671	(130.589)	75.134
Net ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			2.393.408	(346.937)

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

19. Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2018	2017
1 Ocak	(346.937)	346.855
Kar veya zarar tablosunda yansıtılan	2.345.524	(831.461)
Diğer kapsamlı gelir (gider) hesabında muhasebeleştirilen	271.800	137.669
İşletme birleşmeleri etkisi (Not 3)	123.021	-
31 Aralık	2.393.408	(346.937)

20. Özkaynaklar

a) Sermaye

Grup'un çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr. itibari değerinde 11.812.500 A Grubu nama ve 303.187.500 B Grubu hamiline olmak üzere toplam 315.000.000 adet paya bölünmüştür. Genel Kurul Toplantılarında A Grubu paylar sahiplerine 10, B Grubu paylar sahiplerine 1 oy hakkı verir.

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

Hissedar	31 Aralık 2018		31 Aralık 2017	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ege Endüstri Holding A.Ş. (A grubu)	3,63	114.271	3,62	114.131
Ege Endüstri Holding A.Ş. (B grubu)	60	1.890.009	60	1.890.009
Halka açık kısım	34,67	1.091.963	34,69	1.092.652
Diğer (A grubu) (*)	0,12	3.859	0,12	3.623
Diğer (B grubu) (*)	1,58	49.898	1,57	49.585
Ödenmiş sermaye	100	3.150.000	100	3.150.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (**)		26.119.105		26.119.105
Düzeltilmiş sermaye		29.269.105		29.269.105

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

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

b) Diğer fonlar

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(4.498.701)	(3.411.502)

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Özkaynaklar (devamı)

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsi geçen oranlar kadar tutarlar "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 25.860.485 TL'dir (31 Aralık 2017 –17.184.183 TL).

Kar payı dağıtımı

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

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

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

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

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in vergi usul kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarında özkaynaklar kalemleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Yasal yedekler (1. ve 2. tertip yasal yedekler)	25.848.387	17.172.085
Olağanüstü yedekler	194.106.839	170.800.122
Net dönem karı	273.157.513	118.777.710
	493.112.739	306.749.917

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

21. Hisse başına kazanç

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

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

Şirket, 29 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'unda, pay sahiplerine 2017 yılı karından 1 TL'lik hisseye brüt 26 TL (net 22,10 TL) olmak üzere %2600 oranında ve toplam brüt 81.900.000 TL nakit temettü dağıtım kararı almış ve temettü ödemelerini 2018 yılı Mart ve Nisan ayında gerçekleştirmiştir.

Şirket ayrıca, 29 Mart 2018 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'unda 2017 yılı karından sermayedar olan Yönetim kurulu üyelerine toplam brüt 5.020.522 TL nakit temettü dağıtım kararı almış ve temettü ödemelerini 2018 yılı Nisan ayında gerçekleştirmiştir.

Hisse başına kazanç:

		1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Net dönem karı	A	347.519.858	132.121.115
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	315.000.000	315.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	1,1032	0,4194

22. Satışlar ve satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Yurtiçi satışlar	29.453.572	25.490.765
Yurtdışı satışlar	540.469.958	311.675.320
Diğer satışlar	20.426.430	10.784.157
	590.349.960	347.950.242
Eksi: İskontolar	(2.732.316)	(371.548)
Eksi: İadeler	(1.029.877)	(1.606.546)
Net satışlar	586.587.767	345.972.148
Satışların maliyeti	(329.769.825)	(204.148.704)
Brüt kar	256.817.942	141.823.444

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. Satışlar ve satışların maliyeti (devamı)

Satışların maliyeti	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Direkt ilk madde malzeme gideri	236.069.575	132.028.253
Personel giderleri	40.951.679	30.151.997
Genel üretim gideri	57.638.078	33.102.993
Amortisman gideri	10.727.850	7.065.106
Yarı mamul kullanımı		
Dönem başı yarı mamuller	5.073.857	4.266.343
Dönem sonu yarı mamuller (-)	(4.641.045)	(5.073.857)
Üretilen mamul maliyeti	345.819.994	201.540.835
Mamul stoklarındaki değişim		
Dönem başı mamuller	6.317.492	8.925.361
Dönem sonu mamuller (-)	(22.367.661)	(6.317.492)
Satışların maliyeti toplamı	329.769.825	204.148.704

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Personel giderleri	2.631.596	1.681.782
Malzeme gideri	340.048	121.415
Amortisman giderleri	80.922	53.221
Enerji gideri	101.895	77.089
Diğer	338.889	124.577
	3.493.350	2.058.084

b) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Nakliye giderleri	14.363.469	6.345.008
Yurtdışı pazarlama giderleri	2.887.090	2.079.792
Personel giderleri	749.285	691.665
Amortisman giderleri	4.493	2.011
Diğer	347.405	112.148
	18.351.742	9.230.624

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)**

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

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

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Personel giderleri	8.130.432	6.042.752
Danışmanlık giderleri	3.993.972	3.008.415
Dışarıdan sağlanan faydalar	733.274	1.192.102
Vergi, harç giderleri	538.965	358.915
Seyahat giderleri	363.629	337.500
Kırtasiye, eğitim ve oda üyelik giderleri	339.642	226.121
Kira giderleri	322.236	268.397
Dava giderleri	302.359	582.877
Amortisman giderleri	295.320	285.440
Sigorta giderleri	285.742	109.960
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	185.425	279.575
Yakıt giderleri	155.003	134.688
Haberleşme giderleri	101.438	85.074
Temsil ikram giderleri	23.173	36.299
Diğer	86.093	133.977
	15.856.703	13.082.092

Niteliklerine göre giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
İlk madde malzeme gideri ve diğer stok değişimleri	220.885.436	133.828.608
Genel üretim gideri	57.638.078	33.102.993
Personel giderleri	52.361.068	38.568.196
Nakliye giderleri	14.363.469	6.345.008
Amortisman giderleri	11.108.585	7.405.778
Danışmanlık giderleri	3.993.972	3.008.415
Yurtdışı pazarlama giderleri	2.887.090	2.079.792
Dışarıdan sağlanan faydalar	733.274	1.192.102
Vergi, harç giderleri	538.965	358.915
Seyahat giderleri	363.629	337.500
Malzeme gideri	340.048	121.415
Diğer	2.258.006	2.170.782
Toplam	367.471.620	228.519.504

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Esas faaliyet gelirleri:		
Kur farkı geliri	66.783.223	21.240.407
Reeskont geliri	386.136	151.058
Diğer	2.311.042	859.711
Toplam	69.480.401	22.251.176
Esas faaliyet giderleri:		
Kur farkı gideri	34.123.081	14.495.912
Diğer	2.465.564	648.308
Toplam	36.588.645	15.144.220

25. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Vadeli mevduat faiz geliri	12.875.312	4.824.338
Sabit kıymet satış karları	9.719	65.245
Toplam	12.885.031	4.889.583
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü	120.728	-
Toplam	120.728	-

26. İştirakler, müşterek kontrol edilen işletmeler ve bağlı ortaklıklardan diğer gelirler

Grup, %25,49 pay oranıyla özkaynaktan pay alma yöntemiyle değerlediği Ege Fren'in 25 Aralık 2018 tarihinde ilave %25,49 'lık, payını peşin bedelle satın alarak sahipliğini %50,99'a yükseltmiştir. Bu alım ile birlikte kontrolün Grup'a geçmesi nedeniyle yatırım bağlı ortaklık niteliği kazanmış olup, TFRS-3 "İşletme Birleşmeleri" muhasebe standardına göre etkileri finansal tablolara yansıtılmıştır (Not 3).

Şirket'in cari dönemde ilave hisse alımı için peşin olarak ödenen işlem bedelinden kontrol gücünün ele geçirilmesine isabet eden tahmini prim payı düşüldükten sonra tespit edilen ve cari dönem kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen gerçeğe uygun değer farkı aşağıdaki gibidir:

A. Hisse alım günlük tahmini işletme gerçeğe uygun değeri (kontrol payı hariç)	316.743.186
B. Hisse alım günlük tanımlı varlıkların net kayıtlı defter değeri (Not 3)	(79.113.656)
C. Gerçeğe uygun değer farkı (A-B)	237.629.530
D. Alım öncesi Ege Fren'deki ortaklık oranı	%25,49
E. Alım öncesi eldeki paylara ilişkin gerçeğe uygun değer farkı (C*D)	60.593.154

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. Finansman gelirleri / giderleri

	1 Ocak – 31 Aralık 2018	1 Ocak – 31 Aralık 2017
Finansal gelirler:		
Kur farkı gelirleri	109.683.453	53.538.367
Toplam	109.683.453	53.538.367
Finansal giderler:		
Kur farkı giderleri	64.285.557	35.750.068
Faiz giderleri	886.777	736.238
Diğer banka masrafları	315.041	171.932
Toplam	65.487.375	36.658.238

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Alınan teminat senetleri	1.443.870	520.000
Alınan teminat mektubu	6.872.373	631.504
Toplam	8.316.243	1.151.504

b) Verilen teminatlar:

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

Grup tarafından verilen TRİ'ler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
A.Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu		
TRİ'lerin toplam tutarı	7.814.842	5.635.218
-Teminat mektupları	7.814.842	5.635.218
-Teminat senetleri	-	-
-Ticari işletme rehni	-	-
-Aval teminatı	-	-
B.Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen		
Ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla		
Diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu		
TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D.Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Grup şirketler lehine vermiş		
olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin		
toplam tutarı	-	-
Toplam	7.814.842	5.635.218

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

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)

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

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

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

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

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

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

a) Kredi riski:

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

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Grup alacaklarının sırasıyla 138.194.965 TL ve 58.153.733TL'si beş müşterisinden olan ticari alacaklarından oluşmaktadır. Ayrıca Grup, 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait net satışlarının sırasıyla yaklaşık %57 ve %87'si beş müşterisine yaptığı satışlardan elde etmiştir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	
31 Aralık 2018	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A +B+C+D)	15.501.229	178.271.334	-	23.855.381	219.357.581	43
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.501.229	154.281.718	-	23.855.381	219.357.581	43
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	23.989.616	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.637.512	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	47.732	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(47.732)	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı notlar (devamı)
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****29. Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)****b) Likidite riski:**

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Grup'un yeterli sayıda kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda takip yapmakta, tahsilâtlardaki gecikmenin Grup'a finansal herhangi bir yük getirmemesi için çalışmakta ve bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grup'un ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	80.418.804	80.801.951	12.800.156	40.867.990	27.133.805
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.354.567	1.354.567	1.354.567	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	88.003.902	88.833.826	69.744.593	19.089.233	-
	169.777.273	170.990.344	83.899.316	59.957.223	27.133.805

31 Aralık 2017:

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	36.553.673	37.919.510	5.383.661	7.271.808	25.264.041
İlişkili taraflara ticari borçlar	354.770	357.232	357.232	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	29.826.579	29.995.772	22.156.871	7.838.901	-
	66.735.022	68.272.514	27.897.764	15.110.709	25.264.041

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

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

Aşağıdaki tablo 31 Aralık 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Varlıklar	360.758.994	276.950.023
Yükümlülükler	(137.251.527)	(49.569.242)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	223.507.467	227.380.781
Bilanço dışı türev araçlar net yabancı para pozisyonu	-	-
Net yabancı para pozisyonu	223.507.467	227.380.781

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****29. Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

31 Aralık 2018	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları-TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP- TL karşılığı	Diğer- TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	152.950.465	107.685.707	45.264.758	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	205.774.343	152.416.852	53.114.325	187.859	55.307
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	29.166	15.603	13.563	-	-
3. Diğer	31.899	31.238	661	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	358.785.873	260.149.400	98.393.307	187.859	55.307
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.973.121	-	1.973.121	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	1.973.121	-	1.973.121	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	360.758.994	260.149.400	100.366.428	187.859	55.307
10. Ticari Borçlar	(55.489.512)	(17.740.730)	(37.571.251)	(74.927)	(102.604)
11. Finansal Yükümlülükler	(61.677.342)	(4.208.720)	(57.468.622)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(1.343.211)	(3.278)	(1.078.194)	-	(261.739)
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(118.510.065)	(21.952.728)	(96.118.067)	(74.927)	(364.343)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(18.741.462)	-	(18.741.462)	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(18.741.462)	-	(18.741.462)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(137.251.527)	(21.952.728)	(114.859.529)	(74.927)	(364.343)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	223.507.467	238.196.672	(14.493.101)	112.932	(309.036)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	222.848.391	238.184.347	(15.401.591)	112.932	(47.297)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	575.512.750	382.657.114	182.686.322	-	10.169.314
24. İthalat	147.025.369	54.427.218	92.324.062	274.089	-

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla****konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****29. Finansal araçlar ve finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

31 Aralık 2017		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	30.143.555	(30.143.555)	-	-	
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
3- ABD Doları net etki (1+2)	30.143.555	(30.143.555)	-	-	
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	14.444.496	(14.444.496)	-	-	
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
6- Avro net etki (4+5)	14.444.496	(14.444.496)	-	-	
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 değerlenmesi halinde					
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	888.105	(888.105)	-	-	
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	888.105	(888.105)	-	-	
Toplam (3+6+9)	45.476.156	(45.476.156)	-	-	

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 5,2609 TL = 1 A.B.D. Doları, 6,0280 TL = 1 Euro, 6,6528 TL= 1 İngiliz Sterlini, 0,5844 TL= 1 İsveç Kronu (31 Aralık 2017: 3,7719 TL = 1 A.B.D Doları ve 4,5155 TL = 1 Euro, 5,0803 TL 1 İngiliz Sterlini, 0,4568 TL= 1 İsveç Kronu).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

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

ii) Faiz riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	208.676.723	213.254.008
Finansal yükümlülükler	80.418.804	36.553.673

Grup'un finansal kuruluşlara olan tüm kredi borçları sabit faizli kredi borçlarından oluşmaktadır. Dolayısıyla 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla önemli faiz oranı riski bulunmamaktadır.

iii) Fiyat riski

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

d) Sermaye riski yönetimi:

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

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

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

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Finansal borçlar	80.418.804	36.553.673
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	(219.357.624)	(213.660.739)
Net finansal borçlar	(138.938.820)	(177.107.066)
Toplam özkaynaklar	644.226.557	345.947.146
Net finansal borç/özkaynaklar oranı	(%22)	(%51)

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

30. Gerçeğe uygun değer açıklamaları

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla, Grup'un gerçeğe uygun değer ile takip ettiği finansal varlık veya yükümlülük bulunmamaktadır.

31. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur (2017 – Yoktur).

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

Yoktur (2017 – Yoktur).