

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

**1 Ocak – 31 Mart 2020 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	2 - 3
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	4
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	5
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	6
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı dipnotlar	7 - 39

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Not	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Varlıklar			
Dönen varlıklar		777.270.639	656.414.306
Nakit ve nakit benzerleri	3	315.850.958	256.971.248
Finansal yatırımlar	4	68.237.280	54.523.430
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	9	34.802.657	44.784.282
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		151.147.283	134.961.492
Stoklar	5	129.371.558	132.114.616
Diğer alacaklar			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		50.997.347	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		11.217.248	24.580.499
Türev araçlar		424.279	-
Peşin ödenmiş giderler		6.720.701	7.544.695
Diğer dönen varlıklar		8.501.328	934.044
Duran varlıklar		446.212.281	439.863.333
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		179.909	161.968
Maddi duran varlıklar	6	246.641.471	237.774.023
Kullanım hakkı varlıkları		11.005.669	9.823.509
Maddi olmayan duran varlıklar			
- Şerefiye	7	14.534.705	14.534.705
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	6	168.048.836	172.576.208
Peşin ödenmiş giderler		2.466.743	3.111.848
Ertelenmiş vergi varlığı		3.334.948	1.881.072
Toplam varlıklar		1.223.482.920	1.096.277.639

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları**31 Mart 2020 tarihi itibarıyla****konsolide finansal durum tablosu (devamı)**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		235.423.849	177.904.123
Kısa vadeli borçlanmalar	8	98.310.517	54.329.132
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	8	16.965.108	10.162.456
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		2.092.973	1.766.021
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	9	1.713.027	1.980.385
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		77.302.894	80.139.004
Türev araçlar		2.129.242	2.458.452
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		303.242	109.372
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		5.191.543	9.567.190
Ertelenmiş gelirler		16.298.043	3.784.138
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10	7.707.956	7.853.352
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		496.601	-
Kısa vadeli karşılıklar		6.680.984	5.292.104
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		231.719	462.517
Uzun vadeli yükümlülükler		73.208.074	61.623.798
Uzun vadeli borçlanmalar	8	12.655.550	5.890.908
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		11.702.526	9.121.259
Ertelenmiş gelirler		1.795.391	1.856.076
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		22.598.108	19.648.615
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	10	24.456.499	25.106.940
Toplam yükümlülükler		308.631.923	239.527.921
Özkaynaklar		914.850.997	856.749.718
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		741.612.939	686.136.405
Ödenmiş sermaye	11	3.150.000	3.150.000
Sermaye düzeltmesi farkları	11	26.119.105	26.119.105
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)	11	(10.513.723)	(8.033.608)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	11	42.005.743	42.005.743
Geçmiş yıllar karları		623.608.417	388.673.059
Net dönem karı		57.243.397	234.222.106
Kontrol gücü olmayan paylar		173.238.058	170.613.313
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar		1.223.482.920	1.096.277.639

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Kar veya zarar kısmı	Not		
Hâsılat		200.977.373	266.816.134
Satışların maliyeti(-)		(149.545.084)	(171.973.717)
Brüt kâr		51.432.289	94.842.417
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(1.647.979)	(588.716)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(6.674.658)	(8.512.596)
Genel yönetim giderleri (-)		(8.168.834)	(7.778.946)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	36.165.172	30.852.576
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(24.745.138)	(18.978.286)
Esas faaliyet kârı		46.360.852	89.836.449
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14	2.282.759	2.872.797
Yatırım faaliyetlerinden giderler	14	(64.911)	(2.000)
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet kârı		48.578.700	92.707.246
Finansman gelirleri	15	35.354.588	18.334.162
Finansman giderleri (-)	15	(17.310.065)	(10.292.273)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı		66.623.223	100.749.135
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)			
- Dönem vergi gideri (-)	10	(8.048.639)	(9.741.940)
- Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	10	1.588.792	(1.155.887)
Dönem kârı		60.163.376	89.851.308
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kâr	12	0,1910	0,2852
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		2.919.979	4.355.766
Ana ortaklık payları		57.243.397	85.495.542
Diğer kapsamlı gelir / (gider)			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(2.577.626)	(959.316)
Vergi geliri (gideri)	10	515.525	191.863
Vergi sonrası diğer kapsamlı gelir (gider)		(2.062.101)	(767.453)
Toplam kapsamlı gelir		58.101.275	89.083.855
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		2.624.745	4.414.618
Ana ortaklık payları		55.476.530	84.669.237

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait konsolide özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / giderler				Birikmiş kârlar				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Geçmiş yıllar kârları	Net dönem kârı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2020 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	42.005.743	(8.033.608)	388.673.059	234.222.106	686.136.405	170.613.313	856.749.718
Transferler	-	-	-	-	234.222.106	(234.222.106)	-	-	-
Dönem karı	-	-	-	-	-	57.243.397	57.243.397	2.919.979	60.163.376
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(2.480.115)	713.252	-	(1.766.863)	(295.234)	(2.062.097)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(2.480.115)	713.252	57.243.397	55.476.534	2.624.745	58.101.279
31 Mart 2020 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	42.005.743	(10.513.723)	623.608.417	57.243.397	741.612.939	173.238.058	914.850.997
1 Ocak 2019 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	25.860.485	(4.498.701)	207.308.536	347.519.858	605.459.283	38.767.274	644.226.557
Transferler	-	-	-	-	347.519.858	(347.519.858)	-	-	-
Dönem karı	-	-	-	-	-	85.495.542	85.495.542	4.355.766	89.851.308
Diğer kapsamlı gider	-	-	-	(826.305)	-	-	(826.305)	58.852	(767.453)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(826.305)	-	85.495.542	84.669.237	4.414.618	89.083.855
31 Mart 2019 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	25.860.485	(5.325.006)	554.828.394	85.495.542	690.128.520	43.181.892	733.310.412

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait konsolide nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmiş	Sınırlı incelemeden geçmemiş
	Not	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı		60.163.376	89.851.308
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		13.892.923	23.140.499
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	2,6	11.824.336	3.770.481
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		837	431
Stok değer düşüklüğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler	5	213.236	(473.831)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (İptali) ile ilgili düzeltmeler		1.360.355	2.140.723
Dava ve/veya ceza karşılıkları (İptali) ile ilgili düzeltmeler		58.372	(44.218)
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		1.827.109	282.008
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	14	(1.820.876)	(2.832.566)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	835.554	4.837.004
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	10	6.459.847	10.897.827
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	14	(461.883)	(40.231)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(6.403.964)	4.602.871
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(39.638.422)	(29.945.530)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(6.160.636)	(19.281.880)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		3.609.200	4.855.879
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		1.469.099	(1.940.086)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(3.103.468)	(6.980.901)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(4.375.647)	(1.613.713)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		12.453.220	6.678.742
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış (azalış)		(8.749.450)	(7.060.104)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		2.871.297	(6.132.118)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(37.652.037)	1.528.651
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		34.417.877	83.046.277
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(988.488)	(780.365)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(8.194.035)	-
Diğer nakit giriş (çıkışları)		-	(355.433)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(28.630.514)	(16.300.970)
Alınan faiz		1.865.243	3.526.190
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(18.686.759)	(20.383.612)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.904.852	556.452
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(13.713.850)	-
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		62.319.237	10.331.312
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		127.395.586	24.833.384
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(63.346.172)	(9.469.764)
Ödenen faiz		(932.321)	(5.032.308)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(797.856)	-
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		58.924.077	75.940.821
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		58.924.077	75.940.821
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	3	256.894.242	217.684.972
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	315.818.319	293.625.793

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

Grup'un çoğunluk hisseleri Ege Endüstri Holding A.Ş.'ye aittir. 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in ana ortağı Ege Endüstri Holding A.Ş.'dir. Halka açıklık oranı %34,67 olan (31 Aralık 2019 - %34,67) Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket'in yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 527'tür (31 Mart 2019 – 595 kişi).

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda belirtilmektedir;

Bağlı ortaklıklar

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

Ana ortaklık tarafından 11 Aralık 2011 tarihinde kurulmuş olup kayıtlı adresi Kemalpaşa Cad. No: 280 Pınarbaşı – İzmir'dir. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 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 Mart 2020 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın iştiraktaki etkin pay oranı %50,99'dur (31 Aralık 2019: %50,99).

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

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

2. Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Grup, 31 Mart 2020 tarihli ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı - 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlamıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar yılsonu konsolide finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

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

Şirket ve bağlı ortaklıkları muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensipleri ve şartları, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem konsolide finansal tablolar Grup şirketlerinin yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan TFRS'ye göre Grup'un durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

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

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 16).

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 15 Mayıs 2020 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uygulanmamıştır.

2.2 Konsolidasyon esasları

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

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

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil olan şirketler, konsolidasyon yöntemi ve pay oranları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık	Yöntem	Etkin pay oranı (%)	
		31 Mart 2020	31 Aralık 2019
EEFZ Dış Ticaret A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,99	99,99
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Tam konsolidasyon	50,99	50,99

Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Şirket ve her bir bağlı ortaklıklarının finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Ara dönem özet finansal tablolar Şirket'in fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Yeni muhasebe politikalarının özeti

a. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir..

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir

TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 16, "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikle kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorunda iken TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorundadırlar. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkilenmektedir. Bu durumda, yeni muhasebe modeli kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olmaktadır. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri', bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işleme sonuçlanmaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

b. 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturur.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

2.4 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal araçlar

Finansal varlıklar

i) Sınıflandırma

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

31 Mart 2020 tarihli finansal tablolarda "ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar" hesabı içerisinde yer alan 50.997.347 TL tutarındaki alacaklar, "ilişkili taraflardan diğer alacaklar" hesabına sınıflandırılmış olup söz konusu sınıflandırmanın ilgili döneme ait geçmiş yıllar zararları ile net dönem karlarına herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

ii) Muhasebeleştirme ve ölçümleme

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

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

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

iii) Finansal tablo dışı bırakma

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

iv) 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.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

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 muhasbeeleştirilir. Ticari işlemlere ilişkin kur farkı kar (zararları) konsolide kar veya zarar tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler (giderler)" hesabı içerisinde muhasbeeleştirilir. Ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı sonrası itfa edilmiş maliyet değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine yakın olduğu varsayılmaktadır

Finansal yükümlülükler

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

Ticari borçlar

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

Krediler

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

İlişkili taraflar

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

Söz konusu kişinin,

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

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

- (i) İşletme ve Grup'un aynı grubun üyesi olması halinde.
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (iv) İşletmenin, Grup'un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Grup'un kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Grup ile ilişkilidir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

- (v) işletmenin (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.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değeri. Net gerçekleşebilir değer için 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 katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Stoklar, vadeli alımlardan dolayı içerdiği finansman maliyetinden arındırılarak yansıtılmıştır.

Gelir ve giderler

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

Hasılat

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

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

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

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

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca)
- onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Grup her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Grup devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- 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.

Faiz gelirleri

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

Maddi duran duran varlıklar

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

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı ömür
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.

Maddi olmayan duran varlıklar

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

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinde ayrılabilme 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:

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

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

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

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

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

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

Kullanım hakkı varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri (Finansal borçlanmalar)

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

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

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.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

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

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

Kur değişiminin etkileri

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

Hisse başına kazanç

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

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

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

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

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde beyan edilen matrahlar üzerinden %22 oranında (sadece 2018, 2019 ve 2020 yılları vergilendirme dönemleri için %22 geçerli olacaktır) geçici vergi ödenmektedir.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 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

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren 3 yıl için geçerli vergi oranı %22 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 2 yıl içinde (2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2020 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğu için, 2020 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

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

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

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

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

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

Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihli finansal durum tablolarında ödenecek vergi tutarları her bir Bağlı Ortaklık için netleştirilmiş olup, konsolide finansal tablolarda ayrı sınıflandırılmaktadır.

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

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

2.5 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

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

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

- a) Grup yönetimi, geçmiş deneyimler ve genel ekonomik koşullar ile ilgili değerlendirmesine dayanarak kullanamayacağını düşündüğü stoklar ya da net gerçekleşebilir değerlerinin maliyetlerinin altına düştüğüne inandığı stok tutarları için değer düşüklüğü karşılığı ayırmaktadır
- b) Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının amortisman süreleri için faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa payları Not 2'de yer alan ekonomik ömürler dikkate alınarak muhasebeleştirilmektedir
- c) Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

- d) Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içermektedir..
- e) Nihai vergi tutarına olan etkileri kesinleşmeyen ilgili birçok işlem ve hesaplama normal iş akışı sırasında gerçekleşmekte olup bu gibi durumlar gelir vergisi karşılığı belirlenmesi sırasında önemli muhakemelerin kullanılmasını gerektirmektedir. Grup, vergisel olayların sonucunda ödenmesi tahmin edilen vergilerin oluşturduğu vergi yükümlülüklerini kayıtlarına almaktadır. Bu konular ile ilgili oluşan nihai vergisel sonuçların, başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki gelir vergisi karşılığı ve ertelenmiş vergi bakiyelerini etkileyebilecektir .

2.6 İşletme sürekliliği açıklamaları

Aralık 2019'da başlayan COVID-19 salgınının Mart 2020'de Dünya Sağlık Örgütü tarafından Pandemi ilan edilmesiyle birlikte dünya ülkeleri sosyal ve ekonomik anlamda etkilenmeye başlamıştır. Grup yönetimi, ISG Birimi ve İş yeri hekimi ile yaptığı işbirliği ile çalışanlara salgın hakkında düzenli aralıklarla bilgilendirme yapmakta ve belirlenen plana göre önlemleri uygulamaya koymaktadır. Üretimin devamlılığı hakkında gerekli bildirimlerin KAP'a yapılması sağlanmıştır. Raporlama tarihi itibarıyla salgın tehlikesinin ekonomik sonuçlarının henüz belirsiz olması nedeniyle, salgının gelecek dönemlerde finansal tablolar üzerindeki etkisi net olarak öngörülememektedir

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Bankalar		
- TL vadeli mevduatlar	10.826.548	2.063.519
- TL vadesiz mevduatlar	1.558.919	965.838
- Yabancı para vadeli mevduatlar	289.092.051	249.934.536
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	14.373.397	4.007.312
Diğer hazır değerler	43	43
Toplam	315.850.958	256.971.248
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(32.639)	(77.006)
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	315.818.319	256.894.242

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %8,5-%10 (31 Aralık 2019 % 11,50) , ABD Doları için % 0,05- %1,95 (31 Aralık 2019 – ABD Doları %0,25 - %5,75), Avro için % 0,01 - % 0,4 (31 Aralık 2019 - %0,10 - %0,62) olup, vade süreleri 1 ve 51 gün arasındadır. (31 Aralık 2019 1-54 gün arasındadır).-

Yabancı para mevduatın döviz detayı Dipnot 16'da açıklanmıştır. Grup'un mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir risk bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerinin gerçeğe uygun değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup'un banka hesabında, finansal krediler için teminat olarak verilmiş blokeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Yoktur).

4. Finansal yatırımlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Özel Kesim Yatırım fonları	53.146.530	54.523.430
Kamu Kesim Yatırım fonları	15.090.750	-
	68.237.280	54.523.430

Grup'un yatırım fonları detayı aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe uygun değer				
	Kupon faiz oranı (%)	Orijinal tutar	Para birimi	31 Mart 2020 (TL)
KCHOL	7,39%	2.023.156	ABD Doları	13.197.637
ŞİŞECAM	2,30%	1.526.020	ABD Doları	9.911.227
TSKB	3,41%	3.532.484	ABD Doları	23.290.171
TSKB	3,41%	1.022.849	ABD Doları	6.747.495
HAZİNE BONOSU	2,15%	2.096.097	Euro	15.090.750
Toplam				68.237.280

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Stoklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzemeler	56.944.306	61.055.240
Yarı mamuller	8.201.952	9.201.965
Mamuller	32.909.901	31.247.960
Ticari mallar	7.136.050	5.383.114
Yoldaki mallar	10.916.537	12.618.295
Diğer	15.134.885	14.266.879
Toplam	131.243.631	133.773.453
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.872.073)	(1.658.837)
	129.371.558	132.114.616

Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlk madde ve malzemeler	1.153.427	1.070.913
Ticari mallar	251.104	265.280
Mamuller	170.339	215.548
Yarı mamuller	297.203	107.096
Toplam	1.872.073	1.658.837

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğünün dönem içindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2020	2019
1 Ocak	1.658.837	1.270.171
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	213.236	(473.831)
31 Mart	1.872.073	796.340

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların tamamı üzerinde sigorta teminatı bulunmaktadır.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla stokların üzerinde herhangi bir ipotek, rehin ve haciz bulunmamaktadır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

6. Maddi ve Maddi olmayan duran varlıklar

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı sırayla 17.519.418 TL ve 1.167.340 TL'dir (31 Mart 2019 – sırayla 18.948.645 TL ve 1.434.967 TL).

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları sırayla 7.209.002 TL ve 5.694.712 TL'dir (31 Mart 2019 – sırayla 4.162.260 TL ve 396.652 TL'dir TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 348.781 TL (31 Mart 2019 – 177.154 TL) tutarındaki kısmı yarı mamullere, 727.301 TL'si mamullere (31 Mart 2019 – 610.056 TL), 3.296 TL'si hammaddelere (31 Mart 2019 - 1.221 TL), 11.170.640 TL'si satılan malın maliyetine (31 Mart 2019 – 3.657.434 TL), 413.910 TL (31 Mart 2019 – 85.340 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 152.326 TL'si satış pazarlama giderlerine (31 Mart 2019 – 1.266 TL), 87.459 TL (31 Mart 2019 – 26.441 TL) tutarındaki kısmı Ar-Ge giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlığın net defter değeri 1.442.969 TL'dir. (31 Mart 2019 – 524.824 TL).

31 Mart 2020 tarihinde sona eren üç aylık dönem içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık yoktur (31 Mart 2019 – Yoktur).

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 - Yoktur).

7. Şerefiye

Ege Endüstri, 25 Aralık 2018 tarihinde Ege Fren'in, %25,49 oranındaki payını 101.5 milyon TL karşılığında peşin bedelle satın almıştır ve işbu satın alma işlemi, TFRS 3 kapsamında değerlendirilmiş olup, satın alma fiyatının dağılımı çalışması 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Önceki dönemde TFRS 3 – Ölçme Dönemi hükümlerince, geçici olarak 142.353.617 TL tutarında şerefiye muhasebeleştirilmişken, bu dönemde tamamlanan dağılım doğrultusunda şerefiye tutarı 14.534.705 TL olarak hesaplanmıştır

8. Finansal borçlanmalar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli borçlanmalar	98.310.517	54.329.132
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	16.965.108	10.162.456
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	115.275.625	64.491.588
Uzun vadeli banka kredileri	12.655.550	5.890.908
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	12.655.550	5.890.908
Toplam finansal borçlanmalar	127.931.175	70.382.496

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Finansal borçlanmalar (devamı)

Grup'un 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kredi karşılığı bankalara vermiş olduğu blokeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019 - yok).

31 Mart 2020			31 Aralık 2019	
Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar		Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli:				
Avro cinsinden krediler	0,50-2,9	88.390.478	1,00- 2,90	54.329.132
TL cinsinden krediler	9	9.920.039		-
		98.310.517		54.329.132
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
Avro cinsinden krediler	2,4-3,25	16.965.108	2,40- 3,30	10.162.456
		16.965.108		10.162.456
Uzun vadeli:				
Avro cinsinden krediler	2,4-3,25	12.655.550	2,40- 3,30	5.890.908
		12.655.550		5.890.908
Toplam		127.931.175		70.382.496

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Hissedarlar (*)	2.366.862	2.257.646
Diğer ilişkili taraflar (**)	32.435.795	42.526.636
Toplam (Not 6)	34.802.657	44.784.282

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Diğer ilişkili taraf (**)	1.713.027	1.980.385
Toplam (Not 6)	1.713.027	1.980.385

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

9. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

c) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Diğer ilişkili taraf (**)	6.702.573	10.341.214
	6.702.573	10.341.214

d) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Diğer ilişkili taraf (**)	41.168.954	65.392.463
Hissedarlar (*)	1.184.034	2.689.371
	42.352.988	68.081.834

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

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

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup, genel müdür, müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerini üst düzey yöneticiler olarak tanımlamaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların Grup'a toplam maliyeti 880.104 TL'dir (31 Mart 2019 – 947.618 TL).

10. 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 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net vergi pozisyonu aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	8.048.639	27.649.461
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(340.683)	(19.796.109)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	7.707.956	7.853.352

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

10. Vergiler (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2020 ve 2019 hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Cari dönem kurumlar vergisi	8.048.639	9.741.940
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(1.588.792)	1.155.887
Vergi gideri - kar veya zarar tablosunda yer alan	6.459.847	10.897.827
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)-diğer kapsamlı gelirden yer alan	(515.525)	(191.863)
Toplam vergi gideri	5.944.322	10.705.964

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Mart 2019
Vergi öncesi kar	66.623.223	100.749.135
Vergi öncesi kar üzerinden %22 ile hesaplanan vergi gideri	(14.657.109)	(22.164.810)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(688.077)	(214.785)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	583.086	1.373.581
Yasal vergiye/ertelenmiş vergiye konu edilmeyen kazançların/düzeltilme kayıtlarının etkisi	8.775.442	11.124.260
Diğer	(473.189)	(1.016.073)
Toplam vergi gideri	(6.459.847)	(10.897.827)

Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %22'dir (31 Aralık 2019 - %22).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

10. Vergiler (devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Teslimatı gerçekleşmemiş satışların düzeltilmesi, net	1.307.592	1.428.601	287.670	314.292
Yatırım teşviklerden yaratılan ertelenmiş vergi varlığı	1.270.390	2.621.745	279.486	576.784
Kıdem tazminatı karşılığı	15.224.616	11.079.049	3.044.923	2.215.810
Konsolidasyon düzeltmelerinin etkisi	3.154.484	2.496.740	693.986	549.283
Kullanılmamış izin karşılığı	3.291.425	2.708.901	658.285	541.780
Kısa vadeli diğer karşılıklar	678.590	620.220	149.290	136.448
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	1.327.338	1.163.552	292.014	255.982
Ertelenmiş gelirlerdeki düzeltmelerin etkisi	2.133.771	2.591.452	426.754	518.290
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(14.677.812)	(17.504.940)	(2.935.563)	(3.500.988)
İştirak edinimine ilişkin farklar	(122.282.495)	(125.534.700)	(24.456.499)	(25.106.940)
Diğer	1.991.369	1.242.682	438.103	273.391
Net ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			(21.121.551)	(23.225.868)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2020	2019
1 Ocak	(23.225.868)	2.393.408
Kar veya zarar tablosunda yansıtılan	1.588.792	(1.155.887)
Diğer kapsamlı gelir (gider) hesabında muhasebeleştirilen	515.525	191.863
31 Mart	(21.121.551)	1.429.384

11. Özkaynaklar

a) Sermaye

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Özkaynaklar (devamı)

Grup'un 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

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

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

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

b) Diğer fonlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(10.513.723)	(8.033.608)

c) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

Yukarıda bahsi geçen oranlar kadar tutarlar "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Grup'un 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 42.005.743 TL'dir (31 Aralık 2019 – 42.005.743 TL).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

12. 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.

Hisse başına kazanç:

		1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Net dönem karı	A	60.163.376	89.851.308
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	315.000.000	315.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	0,1910	0,2852

13. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Esas faaliyet gelirleri:		
Kur farkı geliri	35.092.110	28.835.448
Diğer	1.073.062	2.017.128
Toplam	36.165.172	30.852.576
Esas faaliyet giderleri:		
Kur farkı gideri	23.699.936	18.492.934
Diğer	1.045.202	485.352
Toplam	24.745.138	18.978.286

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Vadeli mevduat faiz geliri	1.820.876	2.832.566
Sabit kıymet satış karları	461.883	40.231
Toplam	2.282.759	2.872.797
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü	64.911	2.000
Toplam	64.911	2.000

15. Finansman gelirleri / giderleri

	1 Ocak – 31 Mart 2020	1 Ocak – 31 Mart 2019
Finansal gelirler:		
Kur farkı gelirleri	34.601.099	18.334.162
Finansman gelirleri	753.489	-
Toplam	35.354.588	18.334.162
Finansal giderler:		
Kur farkı giderleri	16.406.999	5.271.079
Finansman giderleri	835.554	4.837.004
Diğer banka masrafları	67.512	184.190
Toplam	17.310.065	10.292.273

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

Döviz kuru riski

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır.

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

Aşağıdaki tablo 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklarının ve borçların kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2020	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları-TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP- TL karşılığı	Diğer- TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	138.157.868	76.447.700	61.638.065	72.103	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	371.702.732	99.559.896	272.056.111	69.034	17.690
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	3.313.325	391.142	2.922.183	-	-
3. Diğer	4.961	3.850	1.111	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	513.178.886	176.402.588	336.617.471	141.137	17.690
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	12.960.400	11.005.669	1.954.731	-	-
7. Diğer	33.688	33.688	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	12.994.088	11.039.357	1.954.731	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	526.172.974	187.441.945	338.572.202	141.137	17.690
10. Ticari Borçlar	(48.784.331)	(16.600.545)	(31.841.202)	(11.786)	(330.799)
11. Finansal Yükümlülükler	(105.355.586)	-	(105.355.586)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(3.881.703)	(2.402.353)	(1.158.302)	-	(321.048)
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(158.021.620)	(19.002.897)	(138.355.090)	(11.786)	(651.847)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(12.655.550)	-	(12.655.550)	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(11.702.526)	(11.702.526)	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(24.358.076)	(11.702.526)	(12.655.550)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(182.379.696)	(30.705.423)	(151.010.640)	(11.786)	(651.847)
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)	343.793.278	156.736.521	187.561.562	129.351	(634.157)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	343.103.782	159.444.589	183.842.950	129.351	(313.109)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	165.782.471	79.227.144	86.555.327	-	-
24. İthalat	56.279.334	16.760.519	36.598.824	1.710.455	1.209.536

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2019	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları-TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP- TL karşılığı	Diğer- TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	133.409.491	84.471.444	48.868.462	69.585	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	308.465.278	69.759.434	238.647.163	43.865	14.816
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.582.346	1.160.449	3.412.809	9.088	-
3. Diğer	5.843	5.843	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	446.462.958	155.397.170	290.928.434	122.538	14.816
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	6.755.836	4.082.787	2.673.049	-	-
7. Diğer	30.711	30.711	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	6.786.547	4.113.498	2.673.049	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	453.249.505	159.510.668	293.601.483	122.538	14.816
10. Ticari Borçlar	(49.617.282)	(17.663.531)	(31.162.023)	(224.803)	(566.925)
11. Finansal Yükümlülükler	(64.491.588)	-	(64.491.588)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(227.285)	(94.529)	(132.756)	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(2.532.585)	(1.100.718)	(1.118.887)	-	(312.980)
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(116.868.740)	(18.858.778)	(96.905.254)	(224.803)	(879.905)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(5.890.908)	-	(5.890.908)	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(1.188.040)	(1.188.040)	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(3.523.555)	(3.523.555)	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(10.602.503)	(4.711.595)	(5.890.908)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(127.471.243)	(23.570.373)	(102.796.162)	(224.803)	(879.905)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	325.778.262	135.940.295	190.805.321	(102.265)	(865.089)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	322.971.171	136.600.891	187.031.607	(109.218)	(552.109)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	857.558.459	463.387.575	394.131.531	39.353	-
24. İthalat	215.293.651	77.899.844	125.762.506	6.906.678	4.724.623

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2020		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	31.347.304	(31.347.304)	-	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	31.347.304	(31.347.304)	-	-	-
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	37.512.312	(37.512.312)	-	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	37.512.312	(37.512.312)	-	-	-
7- GBP döviz net varlık/ yükümlülüğü	25.870	(25.870)	-	-	-
8- GBP döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-
9- GBP döviz varlıkları net etki (7+8)	25.870	(25.870)	-	-	-
10- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(126.831)	126.831	-	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	-
12- Diğer döviz varlıkları net etki (10+11)	(126.831)	126.831	-	-	-
Toplam (3+6+9+12)	68.758.655	(68.758.655)	-	-	-

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

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin özet dipnotlar

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

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla aktif ve pasifte yer alan döviz bakiyeleri şu kurlarla çevrilmiştir: 6,5160 TL = 1 A.B.D. Doları, 7,2150 TL = 1 Euro, 8,0579 TL= 1 İngiliz Sterlini, 0,65066 TL= 1 İsveç Kronu (31 Aralık 2019: 5,9402 TL = 1 A.B.D Doları ve 6,6506 TL = 1 Euro, 7,7765 TL 1 İngiliz Sterlini, 0,6343 TL= 1 İsveç Kronu).

17. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Şirketimiz yönetim kurulunca ABD’de kurulu Autotech Fund II, LP fonuna katılma kararı alınmıştır. Fon portföyü otomotiv sektöründe yeni teknoloji üretimi konusunda faaliyet gösteren start up şirketlerinden oluşmaktadır. Şirketimizce başlangıçta 513.000.-ABD Doları tutarında yatırım yapılacak, beş yıllık süreçte Fon tarafından çağrıda bulunulduğunda bu tutar yükseltilebilecektir. Taahhüt tavanımız 1.800.000.-ABD Doları ile sınırlıdır. Fona katılımımız İngiltere’de münhasıran bu amaçla, 1000 İngiliz Poundu sermayeli olarak kurulan Ege Tech Ltd. aracılığı ile yapılacaktır. (2019 – Yoktur).