

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**1 Ocak - 30 Eylül 2016 ara hesap dönemine
ait özet konsolide finansal tablolar**

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Ara dönem konsolide finansal durum tablosu	1 - 2
Ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Ara dönem konsolide özkaynak değişim tablosu	4
Ara dönem konsolide nakit akış tablosu	5
Ara dönem özet konsolide finansal tablolara ilişkin seçilmiş açıklayıcı notlar	6 – 31

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2016 tarihi itibariyle ara dönem****konsolide finansal durum tablosu**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
	Not	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Varlıklar			
Dönen varlıklar			
		224.627.487	226.094.861
Nakit ve nakit benzerleri	4	122.092.017	120.375.125
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5, 12	388.178	109.931
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	58.826.948	62.380.628
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	4.081.264	2.573.452
Stoklar	6	35.934.087	39.562.385
Peşin ödenmiş giderler	7	2.992.499	902.356
Diğer dönen varlıklar	8	312.494	190.984
Duran varlıklar			
		69.250.721	47.840.379
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		23.953	23.496
Finansal yatırımlar		120.728	120.728
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	10	8.771.187	7.979.151
Maddi duran varlıklar		39.474.121	23.675.050
Maddi olmayan duran varlıklar		10.142.694	8.271.064
Peşin ödenmiş giderler	7	9.835.529	6.489.110
Ertelenmiş vergi varlığı	15	882.509	1.281.780
TOPLAM VARLIKLAR			
		293.878.208	273.935.240

İlişikte 6 ile 31'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2016 tarihi itibariyle ara dönem****konsolide finansal durum tablosu**

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Not	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Yükümlülükler			
Kısa vadeli yükümlülükler		39.881.452	40.742.681
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	11	9.473.701	7.861.888
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5, 12	452.876	42.385
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	20.628.171	24.015.384
Diğer borçlar			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		45.439	30.338
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	2.176.294	1.551.685
Ertelenmiş gelirler		362.100	22.456
Dönem karı vergi yükümlülüğü	15	2.240.482	2.134.778
Kısa vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		764.337	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		3.707.555	5.068.383
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		30.497	15.384
Uzun vadeli yükümlülükler		32.529.566	32.583.673
Uzun vadeli borçlanmalar	11	27.094.688	27.566.984
Ertelenmiş gelirler		164.719	20.081
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	5.270.159	4.996.608
Toplam yükümlülükler		72.411.018	73.326.354
Özkaynaklar		221.467.190	200.608.886
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	16	3.150.000	3.150.000
Sermaye düzeltmesi farkları	16	26.119.105	26.119.105
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı giderler			
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları</i>	16	(2.060.001)	(1.457.347)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		13.046.091	8.894.053
Geçmiş yıllar karları		118.073.159	61.893.630
Net dönem karı		63.138.836	102.009.445
TOPLAM KAYNAKLAR		293.878.208	273.935.240

İlişikte 6 ile 31'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı**30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

	Notlar	Cari dönem		Geçmiş dönem	
		Sınırlı denetimden geçmemiş		Sınırlı denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Hasılat	3	199.767.178	54.828.329	225.761.299	77.381.689
Satışların maliyeti(-)		(119.951.770)	(31.900.161)	(139.226.676)	(46.497.141)
BRÜT KAR (ZARAR)		79.815.408	22.928.168	86.534.623	30.884.548
Pazarlama giderleri (-)		(5.563.135)	(1.603.976)	(6.336.152)	(2.259.377)
Genel yönetim giderleri (-)		(10.078.095)	(3.111.891)	(9.223.176)	(3.432.791)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(1.490.455)	(939.562)	(1.533.243)	(112.146)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	7.368.234	2.791.715	19.445.063	8.864.446
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(4.120.100)	217.000	(5.441.509)	(999.544)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		65.931.857	20.281.454	83.445.606	32.945.136
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		112.467	85.800	93.221	54.070
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(50.942)	(50.942)	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	10	1.557.030	254.576	1.082.694	486.895
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		67.550.412	20.570.888	84.621.521	33.486.101
Finansman gelirleri	19	17.112.173	7.524.254	17.080.469	11.587.568
Finansman giderleri (-)	19	(13.009.996)	(3.330.678)	(7.436.480)	(6.045.910)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		71.652.589	24.764.464	94.265.510	39.027.759
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri		(8.513.753)	(2.715.118)	(10.865.646)	(4.813.769)
- Dönem vergi (gideri) geliri	15	(7.963.819)	(2.372.154)	(11.677.016)	(4.765.605)
- Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	15	(549.934)	(342.964)	811.370	(48.164)
DÖNEM KARI (ZARARI)		63.138.836	22.049.346	83.399.864	34.213.990
Dönem karının (zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar				-	-
Ana ortaklık payları		63.138.836	22.049.346	83.399.864	34.213.990
Pay başına kazanç (zarar)					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç (zarar)	17	0,2004	0,0700	0,2648	0,1086
Diğer kapsamlı gelir kısmı					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(753.318)	(429.126)	(341.268)	(387.500)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	15	150.664	85.826	68.254	77.500
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(602.654)	(343.300)	(273.014)	(310.000)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		62.536.182	21.706.046	83.126.850	33.903.990
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		62.536.182	21.706.046	83.126.850	33.903.990

İlişikte 6 ile 31'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren 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 gider	Birikmiş kârlar			
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana ortaklığa ait toplam özkaynaklar	Özkaynaklar	
1 Ocak 2016 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	8.894.053	(1.457.347)	61.893.630	102.009.445	200.608.886	200.608.886	
Transferler	-	-	4.152.038	-	56.179.529	(60.331.567)	-	-	
Kar Payları	-	-	-	-	-	(41.677.878)	(41.677.878)	(41.677.878)	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	63.138.836	63.138.836	63.138.836	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(602.654)	-	-	(602.654)	(602.654)	
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(602.654)	-	63.138.836	62.536.182	62.536.182	
30 Eylül 2016 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	13.046.091	(2.060.001)	118.073.159	63.138.836	221.467.190	221.467.190	
1 Ocak 2015 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	5.544.295	(365.375)	42.185.858	56.712.610	133.346.493	133.346.493	
Transferler	-	-	3.349.758	-	19.707.772	(23.057.530)	-	-	
Kar Payları	-	-	-	-	-	(33.655.080)	(33.655.080)	(33.655.080)	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	83.399.864	83.399.864	83.399.864	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(273.014)	-	-	(273.014)	(273.014)	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(273.014)	-	83.399.864	83.126.850	83.126.850	
30 Eylül 2015 itibarıyla	3.150.000	26.119.105	8.894.053	(638.389)	61.893.630	83.399.864	182.818.263	182.818.263	

İlişikte 6 ile 31'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide nakit akış tablosu (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Sınırlı	Sınırlı
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmemiş
		1 Ocak –	1 Ocak –
	Dipnot	30 Eylül 2016	30 Eylül 2015
İşletme faaliyetleri:			
Dönem karı (zararı)		63.138.836	83.399.864
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		3.656.785	3.634.336
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	(92.843)	118.903
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(227.782)	113.477
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		798.055	594.220
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(1.360.828)	190.328
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		764.337	600.000
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(1.903.456)	(601.373)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	453.828	233.360
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	15	8.513.753	10.865.646
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(112.467)	(93.221)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	10	(1.557.030)	(1.082.694)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		1.670.014	4.852.206
Faaliyetlere yönelik varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi net kar		73.741.202	102.825.052
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		4.185.638	(1.300.210)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		3.368.276	(20.143.875)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.508.269)	(162.063)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(5.436.562)	(2.295.645)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.976.722)	10.024.703
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		484.282	141.714
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		624.609	(985.013)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(121.510)	155.234
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		30.214	74.470
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		72.391.158	88.334.367
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(1.277.822)	(345.576)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(7.858.115)	(8.822.434)
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		63.255.221	79.166.357
Yatırım faaliyetleri:			
Alınan temettüler	10	764.994	1.019.992
Alınan faiz		1.927.133	540.441
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(21.603.771)	(6.154.462)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		338.763	282.616
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(18.572.881)	(4.311.413)
Finansal faaliyetler:			
Kredilerden nakit girişleri		6.724.400	32.695.300
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(7.051.550)	-
Ödenen faiz		(936.744)	-
Ödenen temettüler		(41.677.878)	(33.655.080)
Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(42.941.772)	(959.780)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		1.740.568	73.895.164
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	120.288.467	28.123.447
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri		122.029.035	102.018.611

İlişikte 6 ile 31'inci sayfalar arasında sunulan muhasebe politikaları ve dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçalarıdır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

**30 Eylül 2016 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

1. Şirket'in organizasyonu ve faaliyet konusu

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

Şirket'in çoğunluk hisseleri Ege Endüstri Holding A.Ş.'ne aittir. Halka açıklık oranı %34,69 olan (31 Aralık 2015 - %34,69) Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket'in yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 547'dir. (31 Aralık 2015 – 558 kişi).

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Şirket'in konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklığı ve iştirakine ilişkin bilgiler aşağıda belirtilmektedir;

Bağlı ortaklık

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

Ana ortak tarafından 11 Aralık 2011 tarihinde kurulmuş olup kayıtlı adresi Kemalpaşa Cad. No: 280 Pınarbaşı – İzmir'dir. 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Ana ortaklığın Bağlı ortaklıktaki etkin pay oranı %99,99'dur.

İştirak (Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar)

- **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. 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Ana ortaklığın iştiraktaki etkin pay oranı %25,5'dir.

Bundan böyle Şirket, yukarıda belirtilen bağlı ortaklık ve iştiraki ile birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

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

Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere 9 Kasım 2016 tarihinde Şirket yönetimi tarafından Şirket Yönetim Kurulu adına onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Ara dönem konsolide finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınarak hazırlanmıştır.

Grup, 30 Eylül 2016 tarihli ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı - 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yılsonu konsolide finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2015 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Finansal tablolar tarihi maliyet esaslı baz alınarak Şirket'in, bağlı ortaklığının ve iştirakinin fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ölçülmüş ve sunulmuştur.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar Grup şirketlerinin yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na 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 özet konsolide finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

2.2 Konsolidasyon Esasları

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

Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

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.

Şirket'in doğrudan ve dolaylı olarak oy hakkında %20 - %50 paya sahip olduğu ve finansal ve operasyonel kararlarına katılma yetkisi bulunan ve önemli ölçüde etki edebildiği iştirakleri özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Bu kapsamda Şirket'in %25,5 oranında hissesine sahip olduğu Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.'deki iştiraki özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemi uygulanan iştirakin uyguladıkları muhasebe politikaları gerekli olduğu hallerde değiştirilerek Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

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

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle konsolidasyona dahil olan şirketler, konsolidasyon yöntemi ve pay oranları aşağıdaki gibidir;

Ortaklık	Yöntem	Etkin pay oranı (%)	
		30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
EEFZ Dış Ticaret A.Ş.	Tam konsolidasyon	99,99	99,99
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.	Özkaynak	25,50	25,50

2.3 Muhasebe politikalarındaki değişiklikler

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

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

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asmaları, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- TFRS 9 uyarınca

veya

- TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

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

TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapılmıştır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

TMS 1'de değişiklik yapılmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayrıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

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

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, "TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9'a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

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

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

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

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015'te TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayırımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla

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

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

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. *Grup* bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Değişiklik *Grup* için geçerli değildir ve *Grup*'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. *Grup'un* bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Değişiklik *Grup* için geçerli değildir ve *Grup*'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

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

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik *Grup* için geçerli değildir ve *Grup*'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

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

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.4. Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Haziran 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2015 tarihli finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.5 Önemli muhasebe tahmin, varsayım ve kararlarındaki değişiklikler ve hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar için kullanılan önemli muhasebe tahmin, karar ve varsayımlarında 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında kullanılanlara kıyasla herhangi önemli bir değişiklik olmamıştır.

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. Bölümlere göre raporlama

Grup'un ana faaliyet konuları kara taşıt araçlarında kullanılan parça ve komponentlerin imali, dâhili ticareti, ihracat ve ithalatını yapmak olup, Grup yoğunlukla tek bir alanda faaliyet göstermektedir. Grup'un coğrafi bölgelere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Yurtiçi satışlar	21.774.615	8.783.067	37.161.358	11.050.993
Yurtdışı satışlar	177.992.563	46.045.262	188.599.941	66.330.696
Toplam	199.767.178	54.828.329	225.761.299	77.381.689

4. Nakit ve nakit benzerleri

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Bankalar		
- TL vadeli mevduatlar	780.171	4.142.000
- TL vadesiz mevduatlar	421.110	138.724
- Yabancı para vadeli mevduatlar	120.563.879	115.851.934
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	326.814	242.424
Diğer hazır değerler	43	43
Toplam	122.092.017	120.375.125
Eksi: vadeli mevduat faiz tahakkukları	(62.982)	(86.658)
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	122.029.035	120.288.467

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %8,00, ABD Doları yabancı para vadeli mevduatlar için %0,20 - %3,10, Avro yabancı para vadeli mevduatları için %0,05-%2,30 aralığında (31 Aralık 2015 – TL için %7,00; ABD Doları için %0,20 - %2,85; Euro için %0,10 - %2,35) olup, vade süreleri 1 ile 11 gün arasındadır (31 Aralık 2015 – 1-32 gün).

5. Kısa vadeli ticari alacaklar ve borçlar

a) Ticari alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alıcılar	58.949.207	62.595.730
Eksi: şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(122.259)	(215.102)
	58.826.948	62.380.628
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	388.178	109.931
(Not 12)	388.178	109.931
Toplam	59.215.126	62.490.559

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

5. Kısa vadeli ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla TL kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %8,40-9,06 aralığında ve yabancı para kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı ise %0,38-1,24 aralığında (31 Aralık 2015 – sırasıyla yıllık %11,41 -%11,92 aralığında ve %0,04-%0,85 aralığındadır) olup ağırlıklı ortalama tahsilat süresi 2-3 ay aralığındadır (31 Aralık 2015 – 2-3 ay aralığındadır).

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Vadesi geçen alacaklar (*)	23.280.093	13.714.855
0-30 gün vadeli	15.178.125	19.339.784
31-60 gün vadeli	12.564.964	22.340.617
61-90 gün vadeli	6.845.444	5.049.294
91-180 gün vadeli	1.279.619	2.046.009
181 gün ve üzeri	66.881	-
Toplam	59.215.126	62.490.559

(*) Grup ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak karşılık ayırmıştır. Grup yönetimi karşılığı ayrılmış olan toplam 122.259 TL tutarındaki şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla, Grup'un ticari alacakları için müşterilerinden almış olduğu teminat senetleri tutarı toplam 202.138 TL'dir. (31 Aralık 2015 – 610.000 TL).

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
0-30 gün geçmiş	7.022.966	7.441.546
31-60 gün geçmiş	7.742.584	3.091.725
61-90 gün geçmiş	3.903.684	812.023
91-180 gün geçmiş	1.445.244	433.821
181 gün ve üzeri geçmiş	3.165.615	1.935.740
Toplam	23.280.093	13.714.855

Şüpheli alacak karşılığının cari dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	215.102	197.381
Ayrılan/(ters çevrilen) karşılık tutarı, net	(92.843)	118.903
30 Eylül	122.259	316.284

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Kısa vadeli ticari alacaklar ve borçlar (devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Satıcılar	20.628.171	24.015.384
	20.628.171	24.015.384
İlişkili kuruluşlara ticari borçlar	452.876	42.385
Toplam	21.081.047	24.057.769

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle ticari borçların ortalama vade süresi 1-2 ay aralığındadır (31 Aralık 2015 – 1-2 ay aralığında).

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle TL kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %8,40-9,06 aralığında ve yabancı para kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı ise %0,38-%1,24 aralığında (31 Aralık 2015 – %11,41 -%11,92 aralığında ve %0,04-%0,85 aralığındadır) olup ağırlıklı ortalama tahsilat süresi 1-2 ay aralığındadır (31 Aralık 2015 – 1-2 ay aralığındadır).

6. Stoklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İlk madde ve malzemeler	23.060.479	26.298.102
Yarımamuller	2.525.869	3.366.630
Mamuller	7.968.159	5.573.733
Yoldaki mallar	2.698.543	4.870.665
Toplam	36.253.050	40.109.130
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(318.963)	(546.745)
	35.934.087	39.562.385

30 Eylül 2016 itibariyle 2.698.543 TL tutarındaki yoldaki mamuller hammadde ve malzemelerdir. (31 Aralık 2015 – 4.870,665 TL).

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle stokların tamamı üzerinde sigorta teminatı bulunmaktadır.

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler için stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	546.745	1.158.627
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılıklar, net	(227.782)	113.477
30 Eylül	318.963	1.272.104

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. Peşin ödenmiş giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Stoklar için verilen avanslar(*)	1.965.854	235.443
Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderler	1.026.645	666.913
Toplam	2.992.499	902.356

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Sabit kıymetler için verilen avanslar(**)	9.828.177	6.470.054
Gelecek yıllara ait giderler	7.352	19.056
Toplam	9.835.529	6.489.110

(*) Stoklar için verilen sipariş avansları, Grup'un yurt içi ve yurt dışı hammadde tedariki için satıcılarına verdiği avanslardan oluşmaktadır.

(**) Sabit kıymetler için verilen avansların büyük kısmı, Grup'un Serbest Bölge Hat-2 yatırımı kapsamındaki duran varlık alımları için satıcılarına verdiği avanslardan oluşmaktadır.

8. Diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklar

a) Diğer alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İade alınacak KDV	3.974.179	2.561.698
Diğer alacaklar	107.085	11.754
Toplam	4.081.264	2.573.452

b) Diğer dönen varlıklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Devreden KDV	277.191	161.456
İş avansları	5.660	6.733
Diğer	29.643	22.795
Toplam	312.494	190.984

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı sırayla 19.197.727 TL ve 2.685.613 TL'dir (30 Eylül 2015 – sırayla 4.766.331 TL ve 1.388.131 TL).

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları sırayla 3.172.360 TL ve 813.983 TL'dir (30 Eylül 2015 – sırayla 3.216.138 TL ve 562.671 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 107.681 TL (30 Eylül 2015 – 76.660 TL) tutarındaki kısmı yarı mamullere, 126,00 TL (30 Eylül 2015 – 1.789) tutarındaki kısmı hammaddelere, 221.751 TL'si mamullere (30 Eylül 2015 – 66.025 TL), 3.416.905 TL'si satılan malın maliyetine (30 Eylül 2015 – 3.456.999 TL), 174.629 TL (30 Eylül 2015 – 142.768 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 870 TL'si satış pazarlama giderlerine (30 Eylül 2015 – 870 TL) 64.381 TL (30 Eylül 2015 – 33.699 TL) tutarındaki kısmı Ar-Ge giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde satılan maddi duran varlıkların net defter değeri 226.296 TL'dir (30 Eylül 2015 – 189.395 TL). 30 Eylül 2016 tarihinde sona eren dokuz aylık dönem içerisinde satılan maddi olmayan duran varlık yoktur (30 Eylül 2015 – yoktur).

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır.

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde sigorta teminatı bulunmaktadır.

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ege Fren Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	8.771.187	7.979.151
Toplam	8.771.187	7.979.151

Grup'un özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımı, Ege Fren Anonim Şirketi'nin 30 Eylül 2016 tarihli aşağıda bilgileri verilen finansal tablolarına göre özsermayeden pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir.

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Aktif toplamı	78.668.312	79.679.615
Kısa vadeli yükümlülükleri	36.455.102	46.962.179
Uzun vadeli yükümlülükleri	7.816.399	1.426.645
Toplam kapsamlı geliri	6.105.998	8.157.711

Kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen tutar aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Ege Fren A.Ş.'nin döneme ait kapsamlı geliri (A)	6.105.998	4.245.858
Sahip olunan etkin pay oranı (B)	25,5%	%25,50
Kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen dönem karı (A*B)	1.557.030	1.082.694

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar (devamı)

30 Eylül 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren dokuz ara dönemler için özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
1 Ocak	7.979.151	6.918.927
Kardan alınan paylar	1.557.030	1.082.694
Alınan temettüleri	(764.994)	(1.019.992)
30 Eylül	8.771.187	6.981.629

11. Finansal borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısmı	9.473.701	7.861.888
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	9.473.701	7.861.888
Uzun vadeli banka kredileri	27.094.688	27.566.984
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	27.094.688	27.566.984
Toplam finansal borçlanmalar	36.568.389	35.428.872

	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli:				
Avro cinsinden krediler	2,40%-2,75%	9.201.952	2,40%-2,75%	7.386.616
Faiz tahakkukları		271.749		475.272
		9.473.701		7.861.888
Uzun vadeli:				
Avro cinsinden krediler	2,40%-2,75%	27.094.688	2,40%-2,75%	27.566.984
		27.094.688		27.566.984
Toplam		36.568.389		35.428.872

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla kredi karşılığı bankalara vermiş olduğu rehin bulunmamaktadır.(31 Aralık 2015 - Yoktur).

30 Eylül 2016 itibarıyla, banka kredi borçları sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla banka kredileri yatırım kredisinden oluşmaktadır.)

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. İlişkili taraf açıklamaları

a) İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
H. Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1)	22.414	5.689
Ege Fren San. A.Ş. (2)	406.828	18.429
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	23.634	18.267
Toplam (Not 5)	452.876	42.385

b) İlişkili taraflardan alacaklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
BMC Sanayi ve Ticaret A.Ş. (4)	-	43.660
Ege Fren San. A.Ş. (2)	383.996	64.580
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	302	-
Sunel Ticaret (5)	3.880	1.691
Toplam (Not 5)	388.178	109.931

(1) Dolaylı hâkim ortak. Holding danışmanlık faturaları, avukatlık hizmetleri vb. olup genel yönetim hesabına yansıtılmaktadır.

(2) İştirak. Personel hizmet faturaları, malzeme satışları, bazı hizmet alım yansıtılmaları gibi işlemler olup, genel yönetim giderleri ve satış gelirleri hesaplarına yansıtılmaktadır.

(3) Diğer ilişkili taraf. Motorlu araçlar bakım ve araç kiralama bedelleri bedelleri olup, genel yönetim giderleri satış gelirleri hesaplarına yansıtılmaktadır.

(4) Bağlı menkul kıymet. Mamul satışı satış gelirleri hesaplarına yansıtılmaktadır.

(5) Diğer ilişkili taraflar. Masraf yansıtmasıdır.

c) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
H. Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1)	1.862.905	1.754.657
Ege Fren San. A.Ş. (2)	334.908	549.122
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	200.488	202.287
	2.398.301	2.506.066

d) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015
Ege Fren San. A.Ş. (2)	265.279	333.773
Sunel Ticaret Türk A.Ş. (4)	12.721	10.247
H. Bayraktar Yatırım Holding A.Ş. (1)	588	523
Bayraktar Otom. A.Ş. (3)	256	-
BMC Sanayi ve Ticaret A.Ş. (5)	-	278.992
	278.844	623.535

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

12. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

- (1) Diğer ilişkili taraf. Danışmanlık faturaları, avukatlık hizmetleri vb olup genel yönetim gideri hesabına yansıtılmaktadır.
- (2) İştirak. Personel hizmet faturaları, malzeme satışları, bazı hizmet alım yansıtımları gibi işlemler olup, genel yönetim giderleri ve satış gelirleri hesaplarına yansıtılmaktadır.
- (3) Diğer ilişkili taraf. Motorlu araçlar bakım ve araç kiralama bedelleri olup, genel yönetim giderleri satış gelirleri hesaplarına yansıtılmaktadır.
- (4) Diğer ilişkili taraflar. Masraf yansıtmasıdır.
- (5) Bağlı menkul kıymet. Mamul satışları satış gelirleri hesaplarına yansıtılmaktadır.

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerini üst düzey yöneticiler olarak tanımlamaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların Grup'a toplam maliyeti 1.165.257 TL'dir (1 Ocak – 30 Eylül 2015 – 688.398 TL).

13. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek personel ücretleri	1.102.577	596.098
Personel SGK borçları	794.811	602.985
Çalışanlara ilişkin vergiler	278.906	352.602
Toplam	2.176.294	1.551.685

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	4.474.395	4.141.904
Kullanılmamış izin karşılığı	795.764	854.704
Toplam	5.270.159	4.996.608

Kıdem tazminat karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde şirketlerin, çalışmaları emeklilik nedeniyle sona eren veya istifaya da herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen personele toplu bir ödeme yapması zorunludur. Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunlu olmamasından ötürü, fonlamaya tabi değildir.

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 4.297,21TL (31 Aralık 2015 –3.828 TL) tavanına tabidir. Kullanılan başlıca aktüeryal varsayımlar:

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
İskonto oranı (%)	11,00	11,00
Net iskonto oranı (%)	4,72	4,72
Emeklilik olasılığı (%)	95,15	93,82

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar(devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin açılış ve kapanış bakiyelerinin mutabakatı:

	2016	2015
1 Ocak	4.141.904	2.836.069
Faiz maliyeti	455.609	170.164
Aktüeryel kayıplar/(kazançlar)	753.318	341.268
Hizmet maliyeti	401.386	286.694
Dönem içerisinde ödenen	(1.277.822)	(345.576)
30 Eylül	4.474.395	3.288.619

Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	2016	2015
1 Ocak	854.704	716.339
Yıl içinde ayrılan/(kullanılan) karşılık tutarı, net	(58.940)	101.362
30 Eylül	795.764	817.701

15. 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.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir (31 Aralık 2015 - %20). Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden ise %20 (31 Aralık 2015 - %20) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan kurumlar vergisinden mahsup edilmektedir.

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

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

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	7.963.819	13.915.135
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(5.723.337)	(11.780.357)
Dönem karı vergi yükümlülüğü / (alacağı)	2.240.482	2.134.778

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Vergiler (devamı)

30 Eylül 2016 ve 30 Eylül 2015 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
- Cari dönem kurumlar vergisi	7.963.819	2.372.154	11.677.016	4.765.605
- Ertelenen vergi gideri/(geliri)	549.934	342.964	(811.370)	48.164
Toplam vergi gideri/(geliri) – Kar veya zarar tablosunda yer alan	8.513.753	2.715.118	10.865.646	4.813.769
Ertelenen vergi gideri/(geliri)-diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan	(150.664)	(85.826)	(68.254)	(77.500)
Toplam vergi gideri	8.363.089	2.629.292	10.797.392	4.736.269

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2016 yılı için %20’dir (31 Aralık 2015 - %20). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (işbirlik kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2016	1 Ocak- 30 Eylül 2015
Vergi öncesi kar	71.652.589	94.265.510
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri	(14.330.518)	(18.853.102)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(17.634)	(49.933)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	1.416.646	1.131.170
Yasal vergiye/ertelenmiş vergiye konu edilmeyen kazançların/düzeltilme kayıtlarının etkisi	5.172.621	6.864.744
Diğer	(754.868)	41.475
Toplam vergi gideri	(8.513.753)	(10.865.646)

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. Vergiler (devamı)

Ertelenen vergi

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibariyle yasallaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %20'dir (31 Aralık 2015 - % 20).

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Teslimatı gerçekleşmemiş satışların düzeltilmesi, net	763.608	299.489	152.722	59.898
Kullanılmamış izin karşılığı	635.919	724.277	127.184	144.855
Kıdem tazminatı karşılığı	3.167.642	3.003.618	633.528	600.724
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	262.300	129.745	52.460	25.949
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(3.309.587)	(2.638.410)	(661.919)	(527.682)
Şüpheli alacak karşılığı	-	144.941	-	28.988
Kısa vadeli diğer karşılıklar	1.009.940	3.664.371	201.988	732.874
Personel prim karşılığı	501.613		100.323	
Diğer	1.381.108	1.080.869	276.223	216.174
			882.509	1.281.780

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2016	2015
1 Ocak	1.281.779	579.380
Cari dönem gelir tablosuna (alacak)/borç kaydı	(549.934)	811.370
Diğer kapsamlı (gelire)/gidere yansıtılan	150.664	68.254
30 Eylül	882.509	1.459.004

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Özkaynaklar

a) Sermaye

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

Grup'un 30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2016		31 Aralık 2015	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ege Endüstri Holding A.Ş. (A grubu)	3,62	114.131	3,62	114.131
Ege Endüstri Holding A.Ş. (B grubu)	60	1.890.009	60	1.890.009
Halka açık kısım	34,69	1.092.652	34,69	1.092.652
Diğer (A grubu) (*)	0,12	3.623	0,12	3.623
Diğer (B grubu) (*)	1,57	49.585	1,57	49.585
Ödenmiş sermaye	100	3.150.000	100	3.150.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları(**)		26.119.105		26.119.105
Düzeltilmiş sermaye		29.269.105		29.269.105

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

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

b) Diğer fonlar

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç fonu	(2.060.001)	(1.457.347)

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 Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. Grup'un 30 Eylül 2016 tarihi itibariyle kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 13.046.091TL (31 Aralık 2015 – 8.894.053TL).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

16. Özkaynaklar (devamı)

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

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

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

17. Hisse başına kazanç

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

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

Grup, 30 Mart 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'unda, 2015 yılı karından 1 TL'lik hisseye brüt 12 TL (net 10,20 TL) olmak üzere %1200 oranında ve toplam brüt 37.800.000 TL nakit temettü dağıtım kararı almış ve temettü ödemelerini 2016 yılı Nisan ayında gerçekleştirmiştir.

Grup ayrıca, 30 Mart 2016 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul'unda 2015 yılı karından sermayedar olan Yönetim kurulu üyelerine 1 TL'lik hisseye brüt 0,019 TL (net 0,016 TL) olmak üzere toplam brüt 3.877.879 TL nakit temettü dağıtım kararı almış ve temettü ödemelerini 2016 yılı Nisan ayında gerçekleştirmiştir.

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

Hisse başına düşen net kazanç:

		1 Ocak - 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak - 30 Eylül 2015	1 Temmuz - 30 Eylül 2015
Net dönem karı	A	63.138.836	22.049.346	83.399.864	34.213.990
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	315.000.000	315.000.000	315.000.000	315.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	0,2004	0,070	0,2648	0,1086

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz– 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Esas faaliyet gelirleri:				
Kur farkı geliri	5.393.031	1.872.767	18.591.116	8.674.697
Diğer	1.975.203	918.948	853.947	189.749
Toplam	7.368.234	2.791.715	19.445.063	8.864.446
Esas faaliyet giderleri:				
Kur farkı gideri	3.793.208	(69.874)	4.989.704	855.686
Diğer	326.892	(147.126)	451.805	143.858
Toplam	4.120.100	(217.000)	5.441.509	999.544

19. Finansman gelirleri / giderleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2016	1 Temmuz - 30 Eylül 2016	1 Ocak – 30 Eylül 2015	1 Temmuz – 30 Eylül 2015
Finansal gelirler:				
Vadeli mevduat faiz gelirleri	1.903.456	601.032	601.373	353.644
Kambiyo karları	15.208.717	6.923.222	16.479.096	11.233.924
Toplam	17.112.173	7.524.254	17.080.469	11.587.568
Finansal giderler:				
Kambiyo zararı	12.419.579	3.254.491	7.040.880	5.725.747
Faiz giderleri	453.828	41.449	233.360	233.360
Diğer banka masrafları	136.589	34.738	162.240	86.803
Toplam	13.009.996	3.330.678	7.436.480	6.045.910

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibariyle
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
Alınan teminat senetleri	810.000	610.000
Alınan teminat çekleri	8.650	221.650
Alınan teminat mektubu	6.752.773	5.526.432
Toplam	7.571.423	6.358.082

b) Verilen teminatlar:

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un verdiği teminat, rehin veya ipotekler TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	30 Eylül 2016	31 Aralık 2015
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu		
TRİ'lerin Toplam Tutarı	14.868.043	13.988.333
-Teminat mektupları	14.868.043	13.988.333
-Teminat senetleri	-	-
-Ticari işletme rehni	-	-
-Aval teminatı	-	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen		
Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla		
Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu		
TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketler Lehine		
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu		
TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
Toplam	14.868.043	13.988.333

c) Şarta bağlı yükümlülükler: Yoktur (31 Aralık 2015 – Yoktur).

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla

konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)

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

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

Kur riski yönetimi

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

30 Eylül 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2016	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	Toplam TL	ABD Doları-TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP-TL karşılığı	Diğer-TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	56.979.011	39.696.063	17.282.948	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	120.827.881	54.675.197	66.136.144	4.070	12.470
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.063.729	400.630	646.066	17.033	-
3. Diğer	33.263	20.936	12.327	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	178.903.884	94.792.826	84.077.485	21.103	12.470
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	15.825.298	37.449	15.787.849	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	15.825.298	37.449	15.787.849	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	194.729.182	94.830.275	99.865.334	21.103	12.470
10. Ticari Borçlar	6.618.704	2.348.184	4.270.520	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	9.396.244	-	9.396.244	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	16.014.948	2.348.184	13.666.764	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	27.094.688	-	27.094.688	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	27.094.688	-	27.094.688	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	43.109.636	2.348.184	40.761.452	-	-
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)	151.619.546	92.482.091	59.103.882	21.103	12.470
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	134.730.519	92.044.012	42.669.967	4.070	12.470
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	176.999.826	110.738.626	66.259.272	1.928	-
24. İthalat	37.001.566	15.833.794	21.007.842	122.567	37.363

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2015	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları- TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP- TL karşılığı	Diğer- TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	61.892.691	43.400.798	18.491.893	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	116.094.358	50.538.897	65.481.564	68.183	5.714
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	21.384	21.384	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	178.008.433	93.961.079	83.973.457	68.183	5.714
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	178.008.433	93.961.079	83.973.457	68.183	5.714
10. Ticari Borçlar	13.855.654	6.579.301	7.276.353	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	7.861.888	-	7.861.888	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	21.717.542	6.579.301	15.138.241	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	27.566.984	-	27.566.984	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	27.566.984	-	27.566.984	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	49.284.526	6.579.301	42.705.225	-	-
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)	128.723.907	87.381.778	41.268.232	68.183	5.714
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	128.723.907	87.381.778	41.268.232	68.183	5.714
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	258.413.020	170.853.812	87.559.208	-	-
24. İthalat	58.434.339	24.335.296	33.567.709	22.276	509.057

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklığı

30 Eylül 2016 tarihi itibarıyla
konsolide finansal tablolara ilişkin açıklayıcı dipnotlar (devamı)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2016	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 %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	9.248.209	(9.248.209)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	9.248.209	(9.248.209)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	5.910.388	(5.910.388)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	5.910.388	(5.910.388)	-	-
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7- GBP net varlık/ yükümlülüğü	2.110	(2.110)	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	2.110	(2.110)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
10- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	1.247	(1.247)	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (10+11)	1.247	(1.247)	-	-
Toplam (3+6+9+12)	15.161.955	(15.161.955)		

31 Aralık 2015	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 %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	8.738.178	(8.738.178)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	8.738.178	(8.738.178)	-	-
Avro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	4.126.823	(4.126.823)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	4.126.823	(4.126.823)	-	-
GBP'nin TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
7- GBP net varlık/ yükümlülüğü	6.818	(6.818)	-	-
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP net etki (7+8)	6.818	(6.818)	-	-
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
10- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	571	(571)	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer döviz varlıkları net etki (10+11)	571	(571)	-	-
Toplam (3+6+9+12)	12.872.391	(12.872.391)		

22. Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Yoktur. (2015-Yoktur.)