

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	2-3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-32
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-15
DİPNOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	15
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	16
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	16
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
DİPNOT 7 STOKLAR	18
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	19
DİPNOT 9 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19
DİPNOT 10 BORÇLANMALAR	20
DİPNOT 11 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20
DİPNOT 12 DÖNEM VERGİLERİ	22
DİPNOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	24
DİPNOT 14 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	24
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VEYÜKÜMLÜLÜKLER	26
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	27
DİPNOT 17 PAY BAŞINA KAZANÇ	28
DİPNOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	29
DİPNOT 19 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	29
DİPNOT 20 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	29
DİPNOT 21 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	30
DİPNOT 22 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	32

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

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen Varlıklar		2.115.662.198	1.059.391.106
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	982.671.245	329.382.931
Finansal Yatırımlar	5	-	13.391.480
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	88.124.854	54.981.176
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	387.984.813	308.344.320
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		69.040.348	45.626.352
Stoklar	7	569.815.135	301.548.530
Peşin Ödenmiş Giderler	8	17.871.425	6.095.585
Diğer Dönen Varlıklar		154.378	20.732
Duran Varlıklar		772.729.025	334.133.424
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		104.465	77.375
Maddi Duran Varlıklar	9	172.610.495	66.769.437
Kullanım Hakkı Varlıkları		80.241.017	4.550.940
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	27.460.375	21.610.598
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Finansal Yatırımlar	3	283.351.987	212.391.240
Finansal Yatırımlar		11.716.075	9.710.419
Peşin Ödenmiş Giderler	8	181.590.403	8.713.410
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	15.654.208	10.310.005
Toplam Varlıklar		2.888.391.223	1.393.524.530

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		484.860.573	252.140.047
Kısa Vadeli Borçlanmalar	10	108.347.919	49.120.175
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	10	20.226.228	1.839.427
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	617.274	377.660
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	265.336.289	121.773.434
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		131.264	143.271
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	10.017.184	11.682.109
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan)		19.921.746	8.854.682
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		19.921.746	8.854.682
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	12	33.038.326	46.513.306
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	3.300.399	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	17.125.833	11.733.747
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.798.111	102.236
Uzun Vadeli Yükümlülükler		868.355.531	22.989.935
Uzun Vadeli Borçlanmalar	10	726.888.000	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	10	94.987.962	6.025.321
Ertelenmiş Gelirler		445.664	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	46.033.905	16.964.614
Toplam Yükümlülükler		1.353.216.104	275.129.982
Özkaynaklar		1.535.175.119	1.118.394.548
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.535.175.119	1.118.394.548
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 Gelirler (Giderler)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	16	(29.515.788)	(7.410.062)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
-Yabancı Para Çevrim Farkı		18.606	(23.437)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.575.000	60.831.063
Geçmiş Yıllar Karları		845.250.141	432.202.678
Net Dönem Karı		688.578.055	603.525.201
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar		2.888.391.223	1.393.524.530

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ve 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
	Dipnot Referans	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kar veya Zarar					
Hasılat		1.527.885.245	595.322.487	670.540.117	268.427.260
Satışların Maliyeti (-)		(902.312.918)	(369.841.507)	(409.707.532)	(162.335.328)
Brüt Kâr		625.572.327	225.480.980	260.832.585	106.091.932
Genel Yönetim Giderleri (-)		(36.512.815)	(14.068.752)	(18.081.093)	(6.017.712)
Pazarlama Giderleri (-)		(57.317.656)	(23.591.747)	(19.548.849)	(4.740.183)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(5.001.117)	(1.966.421)	(3.870.876)	(1.394.249)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	329.168.549	99.536.463	70.637.654	11.156.591
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(203.799.691)	(44.990.670)	(48.186.931)	(8.095.516)
Esas Faaliyet Kârı		652.109.597	240.399.853	241.782.490	97.000.863
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	46.207.950	14.175.751	8.924.504	1.457.803
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar, net	3	86.770.614	17.096.553	42.080.765	12.842.392
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kârı		785.088.161	271.672.157	292.787.759	111.301.058
Finansman Gelirleri	20	72.329.820	21.510.989	75.169.221	15.778.857
Finansman Giderleri (-)	20	(77.804.866)	(35.224.491)	(39.825.372)	(13.357.346)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı		779.613.115	257.958.655	328.131.608	113.722.569
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri	12	(91.035.060)	(35.487.429)	(41.489.454)	(16.434.391)
- Dönem Vergi Gideri (-)	12	(90.852.831)	(35.881.402)	(46.644.000)	(17.556.012)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri	12	(182.229)	393.973	5.154.546	1.121.621
Dönem Kârı		688.578.055	222.471.226	286.642.154	97.288.178
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	17	2,1860	0,7063	0,9100	0,3089
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(27.632.158)	(23.551.951)	2.851.588	(934.723)
- Vergi Gideri / (Geliri) Etkisi	12	5.526.432	4.710.391	(570.318)	186.944
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
-Yabancı Para Çevrim Farkı - net		42.043	5.532	93.169	(95.729)
Vergi Sonrası Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		(22.063.683)	(18.836.028)	2.374.439	(843.508)
Toplam Kapsamlı Gelir		666.514.372	203.635.198	289.016.593	96.444.670

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)					Birikmiş Kârlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
1 Ocak 2021 İtibarıyla	3.150.000	26.119.105	(9.945.965)	(43.212)	60.831.063	366.529.104	263.695.872	710.335.967
Transferler	-	-	-	-	19.980.684	243.715.188	(263.695.872)	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	(198.022.298)	-	(198.022.298)
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	286.642.154	286.642.154
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	2.281.270	136.381	-	-	-	2.417.651
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	2.281.270	136.381	-	-	286.642.154	289.059.805
30 Eylül 2021 İtibarıyla	3.150.000	26.119.105	(7.664.695)	93.169	80.811.747	412.221.994	286.642.154	801.373.474
1 Ocak 2022 İtibarıyla	3.150.000	26.119.105	(7.410.062)	(23.437)	60.831.063	432.202.678	603.525.201	1.118.394.548
Transferler	-	-	-	-	(59.256.063)	662.781.264	(603.525.201)	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	(249.733.801)	-	(249.733.801)
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	688.578.055	688.578.055
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	(22.105.726)	42.043	-	-	-	(22.063.683)
Toplam Kapsamlı Gelir / (gider)	-	-	(22.105.726)	42.043	-	-	688.578.055	666.514.372
30 Eylül 2022 İtibarıyla	3.150.000	26.119.105	(29.515.788)	18.606	1.575.000	845.250.141	688.578.055	1.535.175.119

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 VE 2021 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot Referans	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		202.882.709	140.179.725
Dönem karı		688.578.055	286.642.154
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		19.815.477	(108.555)
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	9	12.750.360	11.319.119
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	472.337	(1.170.649)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		5.392.522	3.815.807
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		351.651	3.583
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		8.340.834	4.173.817
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19	(45.437.934)	(8.573.859)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	26.388.917	1.512.800
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12	91.035.060	41.489.454
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	19	(770.016)	(350.645)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3	(86.770.614)	(42.080.765)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		8.062.360	(10.247.217)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(399.168.291)	(109.763.910)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(112.807.390)	(62.433.807)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(23.441.086)	21.476.930
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		(268.228.214)	(114.365.080)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(184.652.833)	(3.628.442)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		143.802.469	47.776.144
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(1.664.925)	68.719
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		11.512.728	(214.011)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(77.764.395)	173.006
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		114.075.355	1.382.631
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		309.225.241	176.769.689
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(3.955.389)	(364.830)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(102.387.143)	(36.225.134)
Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(51.571.500)	75.229.217
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		11.385.825	73.516.038
Alınan Faiz		45.414.715	9.960.651
Alınan Temettüleri	3	15.809.867	8.669.927
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(124.972.858)	(17.302.713)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		790.951	385.314
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		501.953.886	(340.063.522)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		985.221.856	65.943.163
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(200.812.565)	(65.039.435)
Ödenen Faiz		(32.721.604)	(1.512.800)
Ödenen Temettüleri		(249.733.801)	(339.454.450)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		653.265.095	(124.654.580)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		653.265.095	(124.654.580)
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	329.275.840	447.866.093
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	982.540.935	323.211.513

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ana hissedarı Ege Endüstri Holding A.Ş.’dir. Halka açıklık oranı %34,67 olan (31 Aralık 2021: %34,67) Şirket’in hisse senetleri Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda belirtilmektedir;

Bağlı ortaklık

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

Ana ortaklık tarafından 11 Aralık 2011 tarihinde kurulmuş olup kayıtlı adresi Kemalpaşa Cad. No: 280 Pınarbaşı - İzmir’dir. 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın bağlı ortaklık sermayesindeki payı ve oy kullanım gücü oranı %99,99’dur.

- **Ege Tech Ltd. (“Ege Tech”);** İngiltere’de Mayıs 2020 tarihinde ana ortak tarafından kurulmuştur. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ana ortaklığın etkin pay oranı %100’dür.

İş ortaklıkları

- **Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Ege Fren”)** İzmir’de kurulmuş olup fren üretmektedir. Ege Fren’in merkezi İzmir’de olup Ege Serbest Bölgesi’nde şubesi mevcuttur. Ege Fren’in kayıtlı adresi 7405/2 Sokak No: 4 Pınarbaşı – İzmir’dir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in etkin pay oranı %50,99’dur (31 Aralık 2021: %50,99) .

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

Grup’un dönem içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 578’dir (30 Eylül 2021 - 548 kişi).

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 standardına uygun olarak hazırlamıştır. Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tabloların içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

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

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 4 Kasım 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu ara dönem özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2 Konsolidasyon Esasları

a) Bağlı ortaklıklar

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

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

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

b) Ortak Kontrole Tabi İşletmeler

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

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

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları, ortak kontrole tabi işletmeleri ve Grup'un paylarını göstermektedir:

İşletme	Yöntem	Etkin Pay Oranı (%)	
		30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
EEFZ	Tam konsolidasyon	99,99	99,99
Ege Tech	Tam konsolidasyon	100,00	100,00
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ege Fren") (*)	Özkaynaktan pay alma	50,99	50,99

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

c) Yabancı para çevrimi

i) İşlemler ve bakiyeler

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

ii) Yabancı ülkedeki bağlı ortaklığın finansal tablosunun çevrimi

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

Söz konusu yabancı para çevriminde kullanılan ilgili kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Bilanço tarihi:</u>	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türk Lirası/Amerikan Doları	18,5187	13,3290
<u>Ortalama:</u>	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Türk Lirası/Amerikan Doları	15,8622	8,0877

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

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

- TMS/TFRS’nin başlığı,
- muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA
İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
- etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- a. *30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*
- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
 - **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
 - **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
 - **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA
İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- **TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

b. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler (Devamı)

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler, Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançoları ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2021 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.5 Netleştirme/Mahsup

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

a) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

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

b) Maddi duran varlıklar

Grup, maddi duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 16 – Maddi Duran Varlıklar standardı kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Grup, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir.

DİPNOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ege Fren	283.351.987	212.391.240
	283.351.987	212.391.240

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

	2022	2021
1 Ocak	212.391.240	155.578.529
İştiraklerin karlarındaki pay - net	86.770.614	42.080.765
İştiraklerden temettü geliri	(15.809.867)	(8.669.927)
30 Eylül	283.351.987	188.989.367

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
- TL vadeli mevduatlar	7.820.069	4.485.930
- TL vadesiz mevduatlar	17.348	4.351
- Yabancı para vadeli mevduatlar	974.739.261	324.791.615
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	94.524	100.992
Diğer hazır değerler	43	43
	982.671.245	329.382.931
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(130.310)	(107.091)
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	982.540.935	329.275.840

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %19,00 (31 Aralık 2021: %15,75), ABD Doları için %0,10 - %3,25 (31 Aralık 2021: ABD Doları %0,90 - %2,25), Avro için %2,25 - %3,25 (31 Aralık 2021: Avro için %0,20 - %1,15) olup vade süreleri 1 ve 32 gün arasındadır.

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	-	13.391.480
	-	13.391.480

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yatırımı bulunmamaktadır. Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Finansal araç tanımı	Faiz oranı (%)	Nominal Bedel – USD	Gerçeğe uygun değer
VAKIF BANK (Avro)	%5,63	1.009.375	13.391.480
			13.391.480

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	387.984.813	308.344.320
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (dipnot 11)	88.124.854	54.981.176
	476.109.667	363.325.496

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçen alacaklar (*)	90.161.266	55.521.561
0-30 gün vadeli	217.679.456	175.105.396
31-60 gün vadeli	112.681.429	98.234.339
61-90 gün vadeli	55.587.516	34.464.200
	476.109.667	363.325.496

(*) Grup ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak yapmış olduğu değerlendirmeler ışığında herhangi bir şüpheli alacak riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
0-30 gün vadeli	68.609.840	44.309.587
31-60 gün vadeli	4.851.581	7.667.463
61-90 gün vadeli	16.699.845	3.544.511
	90.161.266	55.521.561

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar ve Kısa Vadeli Diğer Borçlar	265.336.289	121.773.434
İlişkili taraflara ticari borçlar (dipnot 11)	617.274	377.660
	265.953.563	122.151.094

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vade süresi 1-2 ay aralığındadır (31 Aralık 2021: 1-2 ay aralığında).

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzemeler	326.218.290	163.233.060
Yarı mamuller	27.349.420	25.645.932
Mamuller	130.290.601	58.182.160
Yoldaki mallar	65.092.515	39.167.181
Diğer	22.054.968	16.038.519
	571.005.794	302.266.852
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.190.659)	(718.322)
	569.815.135	301.548.530

Diğer stoklar ağırlıklı olarak işletme malzemeleri ve yedek parça stoklarından oluşmaktadır. Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzemeler	580.155	333.795
Yarı mamuller	223.548	124.903
Mamuller	386.956	259.624
	1.190.659	718.322

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler için stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	718.322	1.851.317
Dönem içinde ayrılan/(ters çevrilen) karşılık, net	472.337	(1.170.649)
30 Eylül	1.190.659	680.668

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokların tamamı üzerinde sigorta teminatı bulunmaktadır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokların üzerinde herhangi bir ipotek, rehin ve haciz bulunmamaktadır.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Stoklar için verilen avanslar	8.887.598	2.580.471
Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderler	8.983.827	3.515.114
	17.871.425	6.095.585

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Sabit kıymetler için verilen avanslar	181.450.510	8.485.924
Gelecek yıllara ait giderler	139.893	227.486
	181.590.403	8.713.410

DİPNOT 9 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı sırayla 172.610.495 TL ve 27.460.375 TL'dir (30 Eylül 2021 – sırayla 65.505.403 TL ve 21.356.930 TL).

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz ara hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem alımları sırayla 117.271.207 TL ve 7.701.651 TL'dir. (30 Eylül 2021: sırayla 13.113.407 TL ve 4.189.306 TL). 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi için maddi duran varlıkların cari dönem satışı 258.000 TL'dir (30 Eylül 2021: 404.438 TL maddi duran varlık satışı bulunmaktadır).

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları sırayla 11.409.214 TL ve 1.851.874 TL'dir (30 Eylül 2021: sırayla 10.169.024 TL ve 1.737.182 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 185.270 TL (30 Eylül 2021: 152.181 TL) tutarındaki kısmı yarı mamullere, 325.458 TL'si mamullere (30 Eylül 2021: 434.905 TL), 11.232.206 TL'si satılan malın maliyetine (30 Eylül 2021: 10.573.104 TL), 1.155.021 TL (30 Eylül 2021: 465.501 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 249.834 TL'si satış pazarlama giderlerine (30 Eylül 2021: 152.960 TL), 113.298 TL (30 Eylül 2021: 127.555 TL) tutarındaki kısmı Ar-Ge giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar	108.347.919	49.120.175
Kiralama işlemlerinden borçlar	20.226.228	1.839.427
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	128.574.147	50.959.602
Uzun vadeli borçlanmalar	726.888.000	-
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	94.987.962	6.025.321
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	821.875.962	6.025.321
	950.450.109	56.984.923

		30 Eylül 2022		31 Aralık 2021
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli:				
TL cinsinden krediler	14,75	102.000.000	-	-
Avro cinsinden krediler	-	-	0,70-0,90	49.120.175
Faiz tahakkukları		6.347.919		-
Kiralama işlemlerinden borçlar		20.226.228		1.839.427
		128.574.147		50.959.602
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
Avro cinsinden krediler	3,93%	726.888.000	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar		94.987.962		6.025.321
		821.875.962		6.025.321
		950.450.109		56.984.923

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un banka hesabında, finansal krediler için teminat olarak verilmiş blokeli mevduat bulunmamaktadır.

DİPNOT 11 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer (*)	88.124.854	54.981.176
	88.124.854	54.981.176

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Hissedar (*)	5.227	-
Diğer (**)	612.047	377.660
	617.274	377.660

c) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Diğer (**)	19.376.949	18.505.316
	19.376.949	18.505.316

d) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
Diğer (**)	429.410.823	163.811.360
	429.410.823	163.811.360

(*) 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, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerini üst düzey yöneticiler olarak tanımlamaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların Grup’a toplam maliyeti 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 2.952.314 TL’dir (30 Eylül 2021 – 1.341.714 TL).

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - DÖNEM VERGİLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	90.852.831	93.811.490
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(57.814.505)	(47.298.184)
Dönem karı vergi yükümlülüğü / (varlığı)	33.038.326	46.513.306

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

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı Kanun'un Vergi düzenlemeleri kapsamında kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %22'den %25'e çıkarılmıştır, 2022 yılı için %25'ten %23'e düşürülmüştür (2021: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 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 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Cari dönem kurumlar vergisi	90.852.831	35.881.402	46.644.000	17.556.012
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	182.229	(393.973)	(5.154.546)	(1.121.621)
	91.035.060	35.487.429	41.489.454	16.434.391

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - DÖNEM VERGİLERİ (Devamı)

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.

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Vergi öncesi kar	779.613.115	328.131.608
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri	(171.514.885)	(82.032.902)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(1.098.955)	(243.939)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	11.079.889	7.404.181
Yasal vergiye/ertelenmiş vergiye konu edilmeyen kazançların/düzeltilme kayıtlarının etkisi	56.883.995	26.078.830
Diğer	13.614.896	7.304.376
Toplam vergi gideri – kar veya zarar tablosuna yansıtılan	(91.035.060)	(41.489.454)

Ertelenmiş vergi

22 Nisan 2022 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı Kanun'un Vergi düzenlemeleri kapsamında kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için %22'den %25'e çıkarılmıştır, 2022 yılı için %25'ten %23'e düşürülmüştür. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 vergi oranı ile, 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23 vergi oranı ile geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 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)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Teslimatı gerçekleşmemiş satışların düzeltilmesi, net	(45.778.044)	(31.467.973)	10.071.170	7.237.634
Kıdem tazminatı karşılığı	(27.074.512)	(14.550.791)	5.414.902	2.910.158
Kullanılmamış izin karşılığı	(3.359.814)	(2.413.823)	671.963	482.765
Kısa vadeli diğer karşılıklar	(1.386.105)	(1.034.454)	304.943	237.924
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	(995.810)	(718.322)	219.078	143.664
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	4.688.870	3.060.940	(937.774)	(612.188)
Diğer	409.426	391.097	(90.074)	(89.952)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			15.654.208	10.310.005

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - DÖNEM VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2022	2021
1 Ocak	10.310.005	1.494.366
Cari dönem gelir tablosuna (alacak)/borç kaydı	(182.229)	5.154.546
Diğer kapsamlı (gelire)/gidere yansıtılan	5.526.432	(570.318)
30 Eylül	15.654.208	6.078.594

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek personel ücretleri	5.477.781	7.141.838
Personel SGK borçları	3.386.736	2.893.930
Çalışanlara ilişkin vergiler	1.152.667	1.646.341
	10.017.184	11.682.109

DİPNOT 14 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Prim karşılıkları	3.300.399	-
	3.300.399	-

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Navlun ve Fiyat farkı	9.706.257	6.797.722
Kalite gider karşılıkları	555.000	2.626.697
Dava ve inceleme karşılıkları	1.608.612	1.256.961
Diğer karşılıklar	5.255.964	1.052.367
	17.125.833	11.733.747

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	41.609.002	14.550.791
Kullanılmamış izin karşılığı	4.424.903	2.413.823
	46.033.905	16.964.614

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

Kıdem tazminat karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

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

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

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

30 Eylül 2022

Faiz oranı (%)	20,23
Enflasyon oranı (%)	15,90
Emeklilik olasılığı (%)	90,00

Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin açılış ve kapanış bakiyelerinin mutabakatı:

	2022	2021
1 Ocak	14.550.791	14.726.018
Faiz maliyeti	2.207.719	1.435.787
Aktüeryal kayıplar	27.632.158	(2.851.588)
Hizmet maliyeti	1.173.723	1.341.539
Dönem içerisinde ödenen	(3.955.389)	(364.830)
30 Eylül	41.609.002	14.286.926

Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	2022	2021
1 Ocak	2.413.823	1.683.308
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı - net	2.011.080	1.038.481
30 Eylül	4.424.903	2.721.789

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VEYÜKÜMLÜLÜKLER

a) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	169.677.387	750.000
Alınan teminat senetleri	500.000	553.517
	170.177.387	1.303.517

b) Verilen teminatlar:

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un verdiği teminat, rehin veya ipotekler TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	4.727.794	1.389.791
-Teminat mektupları	4.727.794	1.389.791
-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	-	-
	4.727.794	1.389.791

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %0'dır (31 Aralık 2021: %0). Şarta bağlı yükümlülükler: Yoktur (31 Aralık 2021: Yoktur).

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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 paya bölünmüştür. Genel Kurul Toplantılarında A Grubu paylar sahiplerine 10, B Grubu paylar sahiplerine 1 oy hakkı verir. Şirket, Genel Kurul tarafından TTK, SPK ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine göre pay sahibi olması şart olmayan 5 veya 7 üyeden oluşan Yönetim Kurulu tarafından idare olunur. Yönetim Kurulu 5 kişiden oluştuğu takdirde 3 üye ve 7 kişiden oluştuğu takdirde 4 üye, A grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından ve yine 5 kişiden oluştuğu takdirde 2 üye ve 7 kişiden oluştuğu takdirde 3 üye B grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilir.

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	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.

a) Diğer fonlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2020
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(29.515.788)	(7.410.062)
	(29.515.788)	(7.410.062)

b) 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.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (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 özet konsolide finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz. Öte yandan, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisi tamamlandıktan sonra Şirket esas sözleşmesindeki maddeler uyarınca Genel Kurul ilave kanuni yedek akçe ayırmaya yetkilidir.

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

DİPNOT 17 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net kazancın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

Hisse başına kazanç:

		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Net dönem karı	A	688.578.055	222.471.226	286.642.154	97.288.178
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	315.000.000	315.000.000	315.000.000	315.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	2,1860	0,7063	0,9100	0,3089

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Esas faaliyet gelirleri:				
Kur farkı geliri	322.885.906	97.278.625	68.961.365	10.689.235
Diğer	6.282.643	2.257.838	1.676.289	467.356
	329.168.549	99.536.463	70.637.654	11.156.591

Esas faaliyet giderleri:

Kur farkı gideri	197.672.422	45.165.500	45.480.213	8.283.109
Diğer	6.127.269	(174.830)	2.706.718	(187.593)
	203.799.691	44.990.670	48.186.931	8.095.516

DİPNOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	46.207.950	14.175.751	8.924.504	1.457.803
	46.207.950	14.175.751	8.924.504	1.457.803

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Finansman gelirleri:				
Kur farkı geliri	72.329.820	21.510.989	75.169.221	15.778.857
	72.329.820	21.510.989	75.169.221	15.778.857
Finansman giderleri:				
Kur farkı gideri	49.694.404	23.725.769	37.941.684	13.032.251
Faiz giderleri	26.388.917	11.377.408	1.512.800	178.718
Diğer banka masrafları	1.721.545	121.314	370.888	146.377
	77.804.866	35.224.491	39.825.372	13.357.346

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	Toplam TL	ABD Doları-TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP-TL karşılığı	Diğer-TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	435.418.178	347.101.397	88.316.781	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	965.828.109	235.283.494	730.534.787	9.828	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.424.998	-	4.424.998	-	-
3. Diğer	31.949	10.040	21.909	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.405.703.233	582.394.931	823.298.475	9.828	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	172.079.637	81.068.137	91.011.500	-	-
7. Diğer	95.924	95.924	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	172.175.561	81.164.061	91.011.500	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.577.878.795	663.558.992	914.309.975	9.827	-
10. Ticari Borçlar	(226.130.531)	(148.721.710)	(77.408.821)	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	(1.096.437)	-	(1.096.437)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(22.633.872)	(21.151.418)	(678.982)	-	(803.472)
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(249.860.840)	(169.873.128)	(79.184.240)	-	(803.472)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(716.928.000)	-	(716.928.000)	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(94.987.962)	(94.987.962)	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(811.915.962)	(94.987.962)	(716.928.000)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(1.061.776.802)	(264.861.090)	(796.112.240)	-	(803.472)
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)	516.101.993	398.697.902	118.197.735	9.828	(803.472)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	457.219.192	433.769.145	23.440.219	9.828	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	1.347.762.475	1.052.215.567	295.546.908	-	-
24. İthalat	473.146.549	179.250.284	293.776.240	120.025	-

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2021	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	Toplam TL	ABD Doları- TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP- TL karşılığı	Diğer- TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	353.040.293	295.974.453	57.065.840	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	338.287.730	180.014.892	158.239.685	33.153	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.152.747	547.473	605.274	-	-
3. Diğer	5.661	5.661	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	692.486.431	476.542.479	215.910.799	33.153	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	15.473.266	4.550.940	10.922.326	-	-
7. Diğer	68.911	68.911	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	15.542.177	4.619.851	10.922.326	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	708.028.608	481.162.330	226.833.125	33.153	-
10. Ticari Borçlar	(102.527.688)	(62.502.788)	(40.024.900)	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	(49.120.175)	-	(49.120.175)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(10.710.369)	(2.493.524)	(7.493.542)	-	(723.303)
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(162.358.232)	(64.996.312)	(96.638.617)	-	(723.303)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(6.025.321)	(6.025.321)	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(6.025.321)	(6.025.321)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(168.383.553)	(71.021.633)	(96.638.617)	-	(723.303)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	539.645.055	410.140.697	130.194.508	33.153	(723.303)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	539.754.732	413.561.129	126.160.450	33.153	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	941.485.832	705.771.243	235.714.589	-	-
24. İthalat	296.816.952	120.658.059	176.016.629	142.264	-

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2022	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	79.739.580	(79.739.580)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	79.739.580	(79.739.580)	-	-
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	23.639.547	(23.639.547)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	23.639.547	(23.639.547)	-	-
GBP'nin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
7- GBP net varlık/ yükümlülüğü	1.965	(1.965)	-	-
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	1.965	(1.965)	-	-
Diğer Döviz Kurlarının TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
7- Diğer Döviz net varlık/ yükümlülüğü	(160.694)	160.694	-	-
8-Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(160.694)	160.694	-	-
Toplam (3+6+9)	103.220.398	(103.220.399)	-	-

31 Aralık 2021	Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	82.028.139	(82.028.139)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	82.028.139	(82.028.139)	-	-
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	26.038.902	(26.038.902)	-	-
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	26.038.902	(26.038.902)	-	-
7- SEK döviz net varlık/ yükümlülüğü	-	-	-	-
8- SEK döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- SEK döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-	-	-
10- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	(138.030)	138.030	-	-
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12- Diğer döviz varlıkları net etki (10+11)	(138.030)	138.030	-	-
Toplam (3+6+9+12)	107.929.011	(107.929.011)	-	-

DİPNOT 22 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.