

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-55
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-25
DİPNOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	25
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	26
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	26-27
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	28-29
DİPNOT 7 STOKLAR	29-30
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER ALACAKLAR	30
DİPNOT 9 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	31-32
DİPNOT 10 VARLIK KULLANIM HAKLARI.....	33
DİPNOT 11 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	33-34
DİPNOT 12 ERTELENMİŞ GELİRLER.....	35
DİPNOT 13 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	35
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	36
DİPNOT 15 UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	36-37
DİPNOT 16 GELİR VERGİLERİ.....	37-40
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	40-41
DİPNOT 18 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	42
DİPNOT 19 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
DİPNOT 20 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	42-43
DİPNOT 21 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	43
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	44
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	44
DİPNOT 24 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	44
DİPNOT 25 TEMİNAT, REHİN VE İPOTEKLER	45
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	46-53
DİPNOT 27 GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI	54-55
DİPNOT 28 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	55

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

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.017.891.713	329.382.931
Finansal Yatırımlar	5	154.455.677	13.391.480
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,13	108.558.985	54.981.176
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	373.437.189	308.344.320
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	62.779.825	45.626.352
Stoklar	7	498.612.639	301.548.530
Peşin Ödenmiş Giderler	8	21.338.123	6.095.585
Diğer Dönen Varlıklar		5.038	20.732
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		2.237.079.189	1.059.391.106
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		105.396	77.375
Finansal Yatırımlar		12.553.278	9.710.419
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	322.927.702	212.391.240
Maddi Duran Varlıklar	9	206.029.130	66.769.437
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	79.552.509	4.550.940
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	30.756.097	21.610.598
Peşin Ödenmiş Giderler	8	211.760.624	8.713.410
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	13.993.442	10.310.005
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		877.678.178	334.133.424
TOPLAM VARLIKLAR		3.114.757.367	1.393.524.530

1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolar yayımlanmak üzere Ege Endüstri ve Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından 1 Mart 2023 tarihinde onaylanmış olup Genel Kurul ve belirli düzenleyici kurullar yasal konsolide finansal tabloların yayımlanmasının ardından değişiklik yapma yetkisine sahiptir.

İzleyen dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	11	2.112.256	49.120.175
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	11	22.412.893	1.839.427
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	13	2.359.074	377.660
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	322.679.383	121.773.434
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		126.634	143.271
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	17.498.168	11.682.109
Ertelenmiş Gelirler	12	16.876.023	8.854.682
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	16	26.449.941	46.513.306
Kısa Vadeli Karşılıklar		15.453.400	11.733.747
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.788.071	102.236
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		430.755.843	252.140.047
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	11	798.832.000	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	11	93.617.186	6.025.321
Ertelenmiş Gelirler		445.664	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	42.796.651	16.964.614
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		935.691.501	22.989.935
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		1.366.447.344	275.129.982
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	17	3.150.000	3.150.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	17	26.119.105	26.119.105
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(26.547.700)	(7.410.062)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
Yabancı Para Çevrim Farkı		24.668	(23.437)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.575.000	60.831.063
Geçmiş Yıllar Karları		845.250.141	432.202.678
Net Dönem Karı		898.738.809	603.525.201
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.748.310.023	1.118.394.548
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		3.114.757.367	1.393.524.530

İzleyen dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	2.247.386.545	1.049.472.767
Satışların Maliyeti (-)	19	(1.382.024.569)	(624.338.770)
BRÜT KAR		865.361.976	425.133.997
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(52.399.640)	(25.867.844)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20	(83.552.252)	(33.876.650)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(6.600.914)	(5.568.639)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	294.217.487	224.832.186
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(178.520.803)	(94.545.832)
ESAS FAALİYET KARI		838.505.854	490.107.218
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	62.934.785	10.031.647
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar, Net	3	126.346.329	65.482.638
FİNANSMAN GELİRİ/(GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.027.786.968	565.621.503
Finansman Gelirleri	24	145.866.454	200.082.927
Finansman Giderleri (-)	24	(161.078.582)	(77.817.354)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		1.012.574.840	687.887.076
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri			
- Dönem Vergi Gideri (-)	16	(112.735.058)	(93.811.490)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/ (Gideri)	16	(1.100.973)	9.449.615
DÖNEM KARI		898.738.809	603.525.201
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Pay Başına Kazanç	18	2,8531	1,9160
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
- Tanımlanmış Fayda Planları			
Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)		(23.922.048)	3.169.879
- Vergi Geliri/ (Gideri) Etkisi	16	4.784.410	(633.976)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
- Yabancı Para Çevrim Farkı – net		48.105	19.775
DİĞER KAPSAMLI GELİR/ GİDER		(19.089.533)	2.555.678
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		879.649.276	606.080.879

İzleyen dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özlaynaklar
						Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı		
1 Ocak 2021	3.150.000	26.119.105	(9.945.965)	(43.212)	60.831.063	366.529.104	263.695.872	710.335.967	710.335.967
Transferler	-	-	-	-	-	263.695.872	(263.695.872)	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	(198.022.298)	-	(198.022.298)	(198.022.298)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	2.535.903	19.775	-	-	603.525.201	606.080.879	606.080.879
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	603.525.201	603.525.201	603.525.201
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	2.535.903	19.775	-	-	-	2.555.678	2.555.678
31 Aralık 2021	3.150.000	26.119.105	(7.410.062)	(23.437)	60.831.063	432.202.678	603.525.201	1.118.394.548	1.118.394.548
1 Ocak 2022	3.150.000	26.119.105	(7.410.062)	(23.437)	60.831.063	432.202.678	603.525.201	1.118.394.548	1.118.394.548
Transferler	-	-	-	-	(59.256.063)	662.781.264	(603.525.201)	-	-
Kar Payları	-	-	-	-	-	(249.733.801)	-	(249.733.801)	(249.733.801)
Toplam Kapsamlı Gelir/ (Gider)	-	-	(19.137.638)	48.105	-	-	898.738.809	879.649.276	879.649.276
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	898.738.809	898.738.809	898.738.809
- Diğer Kapsamlı Gider	-	-	(19.137.638)	48.105	-	-	-	(19.089.533)	(19.089.533)
31 Aralık 2022	3.150.000	26.119.105	(26.547.700)	24.668	1.575.000	845.250.141	898.738.809	1.748.310.023	1.748.310.023

İzleyen dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		658.605.116	105.797.249
Dönem Karı (I)		898.738.809	603.525.201
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler (II)		49.659	(87.197.427)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	21	22.026.812	15.622.302
Türev finansal araçlardan giderler ile ilgili düzeltmeler		760.439	-
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	831.277	(1.132.995)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.540.457	4.433.616
Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		664.389	410.180
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		3.055.264	6.673.906
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(61.153.464)	(9.382.963)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	38.227.964	1.778.286
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	16	113.836.031	84.361.875
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/ (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	(1.781.321)	(648.684)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları ile ilgili düzeltmeler	3	(126.346.329)	(65.482.638)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		3.388.140	(123.830.312)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler (III)		(104.695.129)	(356.256.325)
Ticari alacaklardaki artışla ilgili düzeltmeler		(110.716.060)	(230.370.648)
Stoklardaki artışlarla ilgili düzeltmeler		(197.380.110)	(207.124.872)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(22.522.770)	(9.749.642)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		192.866.152	74.640.521
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		5.816.059	6.341.934
Ertelenmiş gelirlerdeki artış		8.467.005	5.884.930
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış		(76.926.547)	(788.235)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış		112.882.636	2.331.556
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/ azalış ile ilgili düzeltmeler		(17.181.494)	2.578.131
Faaliyetlerden Nakit Akışları (I+II+III)		794.093.339	160.071.449
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(4.630.468)	(708.449)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(130.857.755)	(53.565.751)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(431.184.881)	(85.745.065)
İlişkili taraflara diğer borçlar ve verilen nakit avanslardaki değişimler - net		-	(141.432.153)
Alınan faiz		57.839.696	10.767.139
Alınan temettüleri	3	15.809.867	8.669.927
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	9	(167.156.915)	(23.656.017)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		1.996.508	1.305.185
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		(2.842.859)	(5.143.337)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	5	(141.064.196)	63.744.191
Verilen diğer nakit avans ve borçlar	8	(195.766.982)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		394.010.006	(219.531.097)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	11	986.586.913	134.257.734
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	11	(307.056.415)	(151.926.197)
Ödenen faiz		(38.340.020)	(1.839.118)
Ödenen temettüleri		(249.733.801)	(198.022.298)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		2.553.329	(2.001.218)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ		621.430.241	(199.478.913)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		63.764.773	80.888.660
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ		685.195.014	(118.590.253)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	329.275.840	447.866.093
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.014.470.854	329.275.840

İzleyen dipnotlar, konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ 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 1964 yılında kurulmuştur. Şirket'in 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 ana hissedarı Ege Endüstri Holding A.Ş.'dir. Şirket'in nihai ana ortağı Bayraktar Ailesi'dir. Halka açıklık oranı %34,67 olan (31 Aralık 2021: %34,67) Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

Şirket'in yıl içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 581'dir (31 Aralık 2021: 559 kişi).

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda belirtilmektedir:

Bağlı ortaklıklar

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

EEFZ 11 Aralık 2011 tarihinde kurulmuş olup kayıtlı adresi Kemalpaşa Cad. No: 280 Pınarbaşı - İzmir'dir. 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in, bağlı ortaklık sermayesindeki payı %99,99'dur.

- **Ege Tech Ltd. ("Ege Tech");** Birleşik Krallık'ta Mayıs 2020 tarihinde kurulmuştur. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in pay oranı %100'dür. Ege Tech farklı yatırım fonu şirketlerine fon yatırmak ve kar elde etmek amacıyla kurulmuş ve bu amaçla faaliyet göstermektedir.

İş ortaklıkları

- **Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ege Fren")** İzmir'de kurulmuş olup diğer ortağı olan Meritor Automotive GmbH'in lisansı ile fren üretmektedir. Ege Fren'in merkezi İzmir'de olup Ege Serbest Bölgesi'nde şubesi mevcuttur. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in etkin pay oranı %50,99'dur (31 Aralık 2021: %50,99).

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur. Şirket ve bağlı ortaklıklarının, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklık finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan para cinsi, kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden taşınan türev finansal araçlar ve finansal yatırımlar haricinde tarihi maliyet esaslı baz alınarak ana ortaklığın fonksiyonel ve Grup'un raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ölçülmüş ve sunulmuştur. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Öte yandan, KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- 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 TFRS 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. Bu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- 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.
 - o 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.
 - o 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.
 - o 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) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla geçerli olan diğer tüm yeni standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar, Grup'un faaliyetleri ile ilgili olmadığından veya konsolide finansal tablolar üzerinde önemli etkisi olmadığından listelenmemiştir.

c) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- 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 işlemde 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.
- TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleriyle ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 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. Kontrol dışı payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem kapsamlı gelir ya da giderindeki payı, muhasebenin önemlilik ilkesi dahilinde konsolide finansal durum tablosunda (bilançoda) geçmiş yıllar karları içerisinde, konsolide kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosunda ise net dönem karına dahil edilmiştir.

Grup tarafından kabul edilen muhasebe politikalarıyla tutarlı olmak adına, gerekli olduğu durumlarda bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları değiştirilmiştir. Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ile Grup'un paylarını göstermektedir:

İşletme	Yöntem	Etkin Pay Oranı (%)	
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
EEFZ	Tam konsolidasyon	99,99	99,99
Ege Tech	Tam konsolidasyon	100,00	100,00

b) İş Ortaklıkları

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

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

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

b) İş Ortaklıkları (Devamı)

Aşağıdaki tablo, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla iş ortaklıkları ile Grup'un paylarını göstermektedir:

İşletme	Yöntem	Etkin Pay Oranı (%)	
		31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
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, konsolide kar veya zarar diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosundaki yabancı para cinsinden parasal varlıklar T.C Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla geçerli döviz alış kurları, yükümlülükler ise yine T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla geçerli döviz satış kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

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.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

c) Yabancı para çevrimi (Devamı)

Konsolide finansal durum tablosu tarihlerindeki ve konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri ve söz konusu yabancı ülkede faaliyet gösteren iş ortaklığın mali tablolarının çevrimi için kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Dönem sonu varlık alış:</u>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
ABD Doları /TL	18,6983	13,3290
<u>Dönem sonu yükümlülük satış:</u>		
ABD Doları /TL	18,7320	13,3530
<u>Yıllık Ortalama:</u>	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
ABD Doları /TL	16,5512	8,8557

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2022 dönemine ait konsolide gelir tablosunu, konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Aralık 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.5 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar ile Önceki Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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. Cari dönemde konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırılmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

**31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.6 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.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) TFRS 15 "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat"

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Grup aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması,
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

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

Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

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

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

**31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

a) TFRS 15 "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat" (Devamı)

TFRS 15'in ilgili paragrafları uyarınca edim yükümlülüğü zamana yayılarak değil belirli bir anda yerine getirilir ve Grup kontrolün devrine yönelik aşağıdakileri içeren, ancak bunlarla sınırlı olmayan göstergeleri dikkate alır:

- mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal hakkına sahipliği,
- malın fiziki zilyetliğinin devri,
- malın mülkiyetinin getirdiği önemli risk ve getirilerine sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi şartlarını dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye teslim edildiğinde ve müşterilerin ürün üzerinde tam yetkiye sahip olduğu zaman elde edilmektedir. Teslimat, ürünler müşterinin bulunduğu yere sevk edildiğinde, eskime ve zarar riski müşterilere devredildiğinde ve müşterilerin ürünleri satış sözleşmesine uygun olarak kabul etmeleri halinde, kabul koşullarının sona ermesi veya Grup'un tüm kabul kriterlerinin yerine getirildiğine dair nesnel kanıtlara sahip olması durumunda gerçekleşmektedir. Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır.

Grup, bir müşteriden tahsil ettiği bedelin bir kısmını veya tamamını bu müşteriye geri ödemeyi bekliyorsa, konsolide finansal tablolara bir iade yükümlülüğü yansıtır. İade yükümlülüğü, işletmenin tahsil ettiği (veya edeceği) bedelin hak etmeyi beklemediği kısmı üzerinden hesaplanır. Daha önceden elde edilen deneyim, satış zamanı bu tarz iadelerin portföy düzeyinde tahmin edilebilmesi için kullanılmakta olup hasılatla önemli tutarda bir iptalin gerçekleşmemesi muhtemeldir. İade yükümlülüğü, şartlardaki değişiklikler göz önünde bulundurularak her raporlama dönemi sonunda güncellenir.

Daha önceden elde edilen deneyim satış iskontolarını beklenen değer yöntemini kullanarak tahmin etmek için kullanılmakta ve gelir yalnızca önemli bir geri dönüşün gerçekleşmeyeceği muhtemel olduğu ölçüde kabul edilmektedir. Satış indirimleri, diğer kısa vadeli karşılıklar altında belirtilen sürenin sonuna kadar yapılan satışlarla ilgili olarak müşterilere ödenmesi beklenen satış indirimlerinde muhasebeleştirilmektedir. Satışlar, piyasa uygulamasıyla tutarlı bir şekilde kabul edilebilir bir sürede yapıldığından önemli bir finansman unsuru mevcut değildir.

b) TFRS 9 "Finansal araçlar"

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıklar olarak muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır.

**31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda “ticari alacaklar”, “nakit ve nakit benzerleri” ve “diğer alacaklar” kalemlerini içermektedir.

(b) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup ticari amaçla elde tutmadığı özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değiştirilemez bir seçim yapar.

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, konsolide finansal durum tablosunda “finansal yatırımlar” kalemlerini içermektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl zararlarına sınıflandırılır. Bu kapsamda, Grup, tüm finansal varlıklarını gerçeğe uygun değerinden konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirmiştir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir rayiç değerinin olmadığı durumlarda gerçeğe uygun değer hesaplanmasında kullanılan genel kabul görmüş değerleme yöntemleri, yönetimin en iyi tahminlerine dayanan birtakım varsayımları içermekte olup alım/satım işlemlerinin gerçekleşmesi durumunda oluşabilecek değerler bu değerlerden farklılık gösterebilir (31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un maliyet bedeli ile ölçüm yaptığı finansal varlıkları bulunmamaktadır).

(c) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosundaki finansal yatırımlar gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Grup, yakın bir tarihte satmak için elinde bulundurduğu ticari amaçla elde tutulan özkaynak aracına yaptığı yatırımlarını gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırmakta ve bilançoda finansal yatırımlar kalemi altında takip edilmektedir. Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları Dipnot 5'te sunulmuştur.

c) İlişkili taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda, Grup üzerinde kontrolü, müşterek kontrolü ve önemli etkisi bulunan hissedarlar, Grup'un nihai ana ortağı konumundaki Bayraktar Ailesi üyeleri, üst düzey yöneticiler ile birlikte bu kişilerin kontrolü, müşterek kontrolü veya önemli etkisi bulunan şirketler ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

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

Söz konusu kişinin;

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

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

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

d) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit akış tablosu açısından, nakit ve nakit benzerleri; elde tutulan para ve bankalarda bulunan mevduatlardan oluşmaktadır. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, makul değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

e) Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları, canlı varlık alımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve bu faaliyetlerinden elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

f) Finansal olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanırlar. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki net rayiç değerinden yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları ilgili varlık yeniden değerlendirilmemişse konsolide kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

g) Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir. Grup tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının, önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemeyen bir gecikme yaşanacağının muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın gerçeğe uygun değeridir. Ayrıca Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

g) Ticari alacaklar (Devamı)

Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

h) Stoklar

Stoklar, maliyet değeri ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların içerisindeki maliyet unsurları; tüm satın alım maliyetleri ile stokların kullanımına hazır hale gelmesine kadar oluşan işçilik ve genel üretim maliyetleri (normal işletme kapasitesi dikkate alınarak) gibi diğer maliyetlerden oluşmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, normal piyasa şartlarındaki tahmini satış fiyatından ürünün tamamlanma ve satış giderlerinin çıkarılması sonucu olarak hesaplanmaktadır. Stokların maliyeti ağırlıklı ortalama metoduna göre hesaplanmıştır.

i) Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Binalar	4-50 yıl
Makina tesis ve cihazlar	1-30 yıl
Taşıt araçları	4-20 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-50 yıl
Özel maliyetler	5-25 yıl

Arazi ve arsalar sonsuz ömre sahip oldukları varsayılarak amortismanına tabi tutulmamıştır. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmektedir. Her raporlama döneminde, maddi duran varlıkların hurda değeri ve yaklaşık ekonomik ömürler gözden geçirilmekte ve gerekli düzeltmeler ileriye dönük olarak yansıtılmaktadır.

Binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri ile makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve amortismanına tabi tutulmaya başlanırlar.

Aktifleştirmeden sonraki harcamalar, gelecekte ekonomik fayda sağlanmasının kuvvetle muhtemel olması ve ilgili harcamanın maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesi durumunda ilgili varlığın maliyetine eklenir veya ayrı bir varlık olarak finansal tablolara yansıtılır. Maddi duran varlıklar; taşınan değerlerin, geri kazanılabilir değerlerinden daha fazla olabileceğini gösteren koşullarda değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir. Değer düşüklüğü saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanır (nakit üreten birim).

**31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

i) Maddi duran varlıklar (Devamı)

Bir maddi duran varlığın taşıdığı değer, geri kazanılabilir değerinden fazla ise karşılık ayrılarak defter değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi duran varlığın kullandığı değeri veya varlığın satışı için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatından yüksek olanıdır.

Bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Şirket, aktifleştirmeden sonraki harcamalar kapsamındaki değiştirilen parçaların diğer bölümlerden bağımsız bir şekilde amortismanına tabi tutulup tutulmadığına bakmaksızın taşınan değerlerini bilançodan çıkarır. Başlıca yenilemeler, ilgili maddi duran varlığın kalan ömrünün veya yenilemenin kendisinin ekonomik ömrünün kısa olanı baz alınarak amortismanına tabi tutulurlar. Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve yatırım faaliyetlerinden gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

j) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, sınırlı ekonomik ömre sahiptir ve haklar ile birlikte ar-ge projelerini içermektedir. Bu varlıklar, elde etme maliyetleriyle kaydedilmiştir ve elde edilme tarihinden itibaren ağırlıklı olarak beş yıllık dönemler içerisinde doğrusal amortisman yöntemi uygulanarak itfa edilmektedir. Bilgisayar yazılım programlarının bakım ve onarım maliyetleri hizmet gerçekleştiğinde giderleştirilir. Grup içi yaratılan bir maddi olmayan duran varlığın gelecekte ekonomik yarar sağlaması ve varlığın maliyetinin güvenilir şekilde belirlenebilir olması durumunda konsolide mali tablolarında muhasebeleştirilmektedir. İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlığın maliyeti, yönetim tarafından amaçlanan şekilde çalışabilmesi için ilgili geliştirme safhasındaki ilgili maliyetleri içermektedir. Maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından doğan kayıp ve kazançlar veya bu varlıklarla ilgili maliyet değerleri üzerinden ayrılan değer düşüklüğü kayıpları ilgili gelir ve gider hesaplarında gösterilir.

Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerlerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar, taşınan değerlerinin geri kazanılabilir değerlerinden daha yüksek olabileceğini gösteren koşullarda, değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Değer düşüklüğü testi için maddi olmayan duran varlıklar tanımlanabilir en küçük nakit üreten birimlere ayrıştırılır. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir. Geri kazanılabilir değer, maddi olmayan duran varlığın kullandığı değeri veya net satılabilir değerinden yüksek olanıdır.

k) Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla (bu durumda, vergi özkaynaklarda muhasebeleştirilir), dönemin konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir. Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise esas faaliyetlerden diğer giderler altında muhasebeleştirilmektedir. Cari dönem vergi gideri, Grup'un bağlı ortaklığının faaliyet gösterdiği ülkede yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Yönetim, yürürlükte olan vergi kanununun yoruma açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayırılır.

**31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
(Devamı)**

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

k) Dönem vergi gideri ve ertelenmiş vergi (Devamı)

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin bağlı ortaklıkların finansal tablolarında yer alan değerleri ile ilgili yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır.

Bağlı ortaklıklardan kaynaklanan geçici farklar üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğü; söz konusu geçici farkın iptalinin zamanlamasının Grup tarafından kontrol edildiği ve öngörülebilir gelecekte ve bu geçici farkın iptal edilmeyeceği durumlar haricinde, konsolide finansal tablolara yansıtılır. Gelir vergisi ile ilgili olan ertelenmiş vergi varlığı ve borcu her bir şirket düzeyinde ertelenmiş vergi varlığı ve borcu karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Bunun sonucunda, ana ortaklığın ve her bir bağlı ortaklığın ertelenmiş vergi pozisyonu konsolide finansal tablolarda netleştirilmemektedir.

l) Şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Geçmişteki olaylardan kaynaklanan ve gerçekleşmesi gelecekte Grup'un tamamıyla kontrolünde olmayan, bir veya birden fazla olayın olması veya olmaması durumuna bağlı olan olası varlık ve yükümlülükler, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler olarak kabul edilmektedir (Dipnot 18). Grup, şarta bağlı varlık ve yükümlülükleri kayıtlarına yansıtılmamaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ilgili bir ekonomik fayda çıkışı olasılığı uzak olmadığı sürece konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır. Şarta bağlı varlıklar ise ancak ekonomik faydaların girişi muhtemel ise konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanmıştır.

Karşılıklar, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğünün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Birden fazla sayıda benzer yükümlülüğün bulunduğu durumlarda, gerekli olabilecek ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkış olasılığı aynı sınıftaki yükümlülüklerin tamamı dikkate alınarak değerlendirilir. Aynı sınıfta bulunan yükümlülüklerden herhangi bir tanesine ilişkin kaynak çıkışı ihtimali az bile olsa karşılık ayrılmaktadır. Gelecekteki operasyonel zararlarla ilgili olarak karşılık ayrılmamaktadır.

- Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan sosyal mevzuat ve Türk İş Kanunu uyarınca, Şirket ve Türkiye'de yerleşik olan bağlı ortaklıkları, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteğiyle işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğü aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Bu kapsamdaki tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazanç ve kayıpları konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

m) Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler sermaye olarak sınıflandırılır. Mevcut hissedarlara yapılan sermaye artırımını, onaylandığı nominal değeriyle kaydedilir. Adi hisse senetleri üzerinden dağıtılan temettüler, ilan edildikleri dönemde karın dağıtımı olarak kaydedilirler. Mevcut adi hisse senetlerinin veya potansiyel adi hisse senetlerinin sayısının aktifleştirme, bedelsiz ihraç veya hisse bölünmesi sonucu artması veya hisse birleşmesi sonucunda azalması durumunda, sunulan tüm dönemler için adi hisse başına kazanç ve sulandırılmış hisse başına kazancın hesaplanması işlemi geriye yönelik olarak düzeltilir.

n) Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler

Alınan krediler alındıkları tarihlerdeki makul değerlerinden, işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki net değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, etkin faiz yöntemi kullanılarak kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay içerisinde geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Kredi sözleşmeleri ve limitleri için ödenen ücretler, söz konusu sözleşme kapsamında ilgili limitin kısmen veya tamamen kullanılmasının kuvvetle muhtemel olduğu durumlarda, işlem maliyeti olarak yukarıdaki esaslar çerçevesinde konsolide mali tablolara yansıtılır. Söz konusu limitin kullanılmasının muhtemel olmadığı durumlarda ise, ödenen ücret likidite hizmetleri için ödenen bir hizmet olarak peşin ödenen gider olarak değerlendirilir ve ilgili kredi limitinin geçerlilik süresi boyunca konsolide gelir tablosuyla ilişkilendirilir. Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma getirilebilmesi zorunlu olarak uzun bir süreyi gerektiren varlıklar özellikli varlıklar olarak tanımlanmaktadır. Özellikli varlığın iktisabı, yapımı ya da üretimi ile ilgili genel veya belirli borçlanma maliyetleri, ilgili yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli duruma ve yere getirildiği ana kadar, söz konusu varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

o) Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

p) Ticari borçlar

Ticari borçlar, Grup'un olağan faaliyetleri kapsamında tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yükümlülüğünü ifade etmektedir. Ticari borçlar konsolide finansal tablolara ilk kez alındıklarında gerçeğe uygun değerinden kaydedilir ve müteakip dönemde ise etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan değerleri üzerinden taşınır.

r) Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma giderleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmektedirler. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı halinde, geliştirmeden (veya işletme bünyesinde yürütülen bir projenin geliştirme safhasından) kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar muhasebeleştirilir:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması,
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması.

Bunun dışında kalan durumlarda, geliştirme harcamaları oluştukları anda giderleştirilir. Önceki dönemde giderleştirilen geliştirme harcamaları, müteakip dönemde varlık olarak kabul edilmezler. Araştırma ve geliştirme aşamalarının ayrıştırılmasının zor olduğu projelerde, ilgili proje araştırma aşamasında kabul edilip oluştukları anda giderleştirilir.

s) Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Grup'un ana faaliyet alanının tek olması ve Grup'un faaliyet alanındaki ürünlerinin niteliği, üretim süreçleri, ürün müşterilerinin sınıfları ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemlerin ekonomik özelliklerinin benzerlik göstermesi nedeniyle operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmektedir. Bu nedenle Grup yönetimi tahsis edeceği kaynaklara ilişkin kararların alınması ve performans değerlendirmesini ayrı ayrı bölümler yerine tek bir faaliyet bölümü olarak değerlendirmektedir.

t) TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı

Grup - kiracı olarak

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

t) TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı (Devamı)

Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması.
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Grup'un kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler,
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardını uygular.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

t) TFRS 16 "Kiralamalar" Standardı (Devamı)

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Grup kiralama süresini, söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları ilgili sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse kiralama süresine dâhil ederek belirlemektedir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen depo kiralamalarına ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir. Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalardan oluşan bir portföye (benzer bir ekonomik ortamdaki benzer bir varlık sınıfı için geri kalan kiralama süresi benzer olan kiralamalar gibi) tek bir iskonto oranı uygulanmıştır.

Grup - kiralayan olarak

Grup'un kiralayan olarak faaliyetleri bulunmamaktadır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

u) İşletmenin Sürekliliği

Konsolide finansal tablolar işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlanmış olup Grup yönetimi bu kapsamda gerekli değerlendirmeleri yapmıştır.

ü) Pay başına kazanç

Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile hesaplanmıştır.

v) Netleştirme

Finansal varlık ve yükümlülükler, netleştirmeye yönelik yasal bir hakka ve yaptırım gücüne sahip olunması ve söz konusu varlık ve yükümlülükleri net bazda tahsil etme/ödeme veya eş zamanlı sonuçlandırma niyetinin olması durumunda finansal durum tablosunda netleştirilerek gösterilmektedir.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu 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 tahmini aşağıdaki gibidir:

a) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Grup yönetimi, 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.

Bu tahminler ile ilgili oluşan nihai sonuçların başlangıçta kaydedilen tutarlardan farklı olduğu durumlarda, bu farklar belirlendiği dönemlerdeki ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı ile gelir tablosunu etkileyebilecektir.

b) Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri

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.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 TFRS'ye ve KGK tarafından yayınlanan ilke kararlarına uygunluk beyanı

Grup yönetimi, konsolide finansal tabloların KGK tarafından yayımlanan TFRS'lere ve KGK ilke kararlarına göre hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumundan sorumludur. Grup yönetimi olarak, cari ve önceki döneme ait konsolide finansal tablolar ile önemli muhasebe politikalarının özeti ve dipnotların TFRS'lere uygun olarak hazırlanıp sunulduğunu beyan ederiz.

DİPNOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklığı:

	Pay Oranı	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ege Fren	%50,99	322.927.702	212.391.240
		322.927.702	212.391.240

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklığının 1 Ocak - 31 Aralık dönemleri içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	212.391.240	155.578.529
İştiraklerin karlarındaki pay - net	126.346.329	65.482.638
İştiraklerden temettü geliri	(15.809.867)	(8.669.927)
31 Aralık	322.927.702	212.391.240

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklığının özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönen varlıklar	664.862.807	381.904.382
Duran varlıklar	201.337.728	121.049.076
Kısa vadeli yükümlülükler	342.149.545	200.296.885
Uzun vadeli yükümlülükler	76.944.483	48.846.707
Toplam özkaynaklar	447.106.507	253.809.866
Net satışlar	1.465.043.236	723.183.911
Net dönem karı	247.786.486	128.422.510

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bankalar		
- TL vadeli mevduatlar	20.843.009	4.485.930
- TL vadesiz mevduatlar	1.486	4.351
- Yabancı para vadeli mevduatlar	996.977.354	324.791.615
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	69.821	100.992
Diğer hazır değerler	43	43
	1.017.891.713	329.382.931
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(3.420.859)	(107.091)
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	1.014.470.854	329.275.840

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %4,50-%19,50 (31 Aralık 2021: %15,75), ABD Doları için %3,25-%4,50 (31 Aralık 2021: %0,90 - %2,25), Avro için %3,00-%3,35 (31 Aralık 2021: %0,20 - %1,15) olup, vade süreleri 1-91 gün arasındadır (31 Aralık 2021: 1-32 gün arasındadır).

Yabancı para mevduatın döviz detayı Dipnot 26'da açıklanmıştır. Grup'un mevduatlarının bulunduğu bankaların kredi riskleri, bağımsız veriler dikkate alınarak değerlendirilmekte olup herhangi bir risk bulunmamaktadır. Nakit ve nakit benzerlerinin gerçeğe uygun değerleri, bilanço tarihindeki tahakkuk eden geliri de içeren taşınan değerlerine yaklaşmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un banka hesabında, finansal krediler için teminat olarak verilmiş blokeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	154.455.677	13.391.480
	154.455.677	13.391.480
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:		
Kur korumalı mevduat	98.139.099	-
Alım satım amaçlı ve diğer finansal varlıklar	56.316.578	13.391.480
	154.455.677	13.391.480

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar kur korumalı vadeli mevduat hesabından oluşmakta olup söz konusu mevduat hesabı, ABD Doları ve Avro kurunun vade sonunda faiz oranından daha fazla artması durumunda kur farkı koruması, aksi durumda ise faiz geliri sağlayacaktır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduat olan finansal varlıkların nominal tutarı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

	Faiz Oranı (%)	Vadesi	Nominal Tutar	Faiz Tahakkuku	Gerçeğe uygun değer
ABD Doları	13,50	8 Şubat 2023	1.000.000	626.565	18.487.944
Avro	13,50	8 Şubat 2023	4.000.000	2.524.059	79.651.155
				3.150.624	98.139.099

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	Vade tarihi	Alınan tutar	Satılan tutar	Gerçeğe uygun değer farkı	31 Aralık - 2022
TL alış / ABD Doları satış	18 Ocak 2023	58.033.400 TL	3.017.347 USD	(179.116)	56.151.879
Toplam					56.151.879

31 Aralık 2021	Kupon faiz Oranı (%)	Kupon ödeme vadesi	Orjinal tutar	Para birimi	31 Aralık - 2021 (TL)
VAKIF BANK - Eurobond	5,63	30 Mayıs 2022	1.009.375	ABD Doları	13.391.480
Toplam					13.391.480

Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu Dipnot 27'de sunulmuştur.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ 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:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar	373.437.189	308.344.320
	373.437.189	308.344.320
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 13)	108.558.985	54.981.176
	108.558.985	54.981.176
Toplam	481.996.174	363.325.496

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ortalama tahsilat süresi 1-3 ay aralığındadır (31 Aralık 2021: 1-3 ay aralığındadır).

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçen alacaklar	93.339.233	55.521.561
0-30 gün vadeli	183.711.016	175.105.396
31-60 gün vadeli	161.148.388	98.234.339
61-90 gün vadeli	43.797.537	34.464.200
	481.996.174	363.325.496

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
0-30 gün geçmiş	75.159.967	44.309.587
31-60 gün geçmiş	14.099.543	7.667.463
61-90 gün geçmiş	4.079.723	3.544.511
	93.339.233	55.521.561

Grup yönetimi, ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini ve ileriye yönelik tahminlerini göz önünde bulundurarak karşılık ayırmaktadır. Grup yönetimi TFRS 9 kapsamında beklenen kredi zararları modeline göre karşılık değerlendirmesi yapmış ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla herhangi bir şüpheli ticari alacak riski tespit etmemiştir.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	322.499.383	121.593.434
Kısa vadeli diğer borçlar	180.000	180.000
	322.679.383	121.773.434
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 13)	2.359.074	377.660
	325.038.457	122.151.094

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vade süresi 1-2 ay aralığındadır (31 Aralık 2021: 1-2 ay aralığında). 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ticari borçların 26.572.655 TL tutarındaki kısmının vadesi geçmiştir.

DİPNOT 7 - STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzemeler	277.324.482	163.233.060
Yarı mamuller	28.070.527	25.645.932
Mamul	105.951.588	58.182.160
Yoldaki mallar	62.912.151	39.167.181
Diğer	25.903.490	16.038.519
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.549.599)	(718.322)
	498.612.639	301.548.530

Diğer stoklar ağırlıklı olarak işletme malzemeleri ve yedek parça stoklarından oluşmaktadır. Cari dönem içerisinde giderleştirilen ve satışların maliyeti ile ilişkilendirilen hammadde, yarı mamul ve mamullerin toplam 1.260.365.324 TL tutarındadır. Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzemeler	751.510	333.795
Yarı mamuller	241.222	124.903
Mamuller	556.867	259.624
	1.549.599	718.322

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – STOKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren 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	831.277	(1.132.995)
31 Aralık	1.549.599	718.322

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

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE DİĞER ALACAKLAR

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Stoklar için verilen avanslar	14.839.890	2.580.471
Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderler	6.498.233	3.515.114
	21.338.123	6.095.585

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

Sabit kıymet alımı için verilen avanslar	204.252.906	8.485.924
Gelecek yıllara ait peşin ödenmiş giderler	7.507.718	227.486
	211.760.624	8.713.410

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sabit kıymetler için verilen avanslar Grup'un ESBAŞ Ege Serbest Bölge Kurucusu ve İşleticisi A.Ş.'de ("ESBAŞ") yapmakta olduğu fabrika yatırımı için yüklenicilere verilen avanslardan oluşmaktadır.

c) Diğer alacaklar:

İade alınacak KDV	62.743.842	45.572.648
Diğer	35.983	53.704
	62.779.825	45.626.352

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) Maddi Duran Varlıklar:

1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022 Açılışı	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2022 Kapanışı
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	609.351	-	-	-	609.351
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	70.569.003	10.620	-	-	70.579.623
Binalar	10.172.282	409.554	-	-	10.581.836
Özel maliyetler	4.950.140	307.739	-	-	5.257.879
Makine, tesis ve cihazlar	167.497.888	47.096.570	(415.739)	1.226.321	215.405.040
Kiralama ile alınan makineler	2.784.177	-	-	-	2.784.177
Motorlu taşıtlar	6.488.161	113.072	(258.000)	-	6.343.233
Döşeme ve demirbaşlar	10.539.659	2.851.360	(2.360)	-	13.388.659
Yapılmakta olan yatırımlar	1.681.373	104.703.916	-	(1.226.321)	105.158.968
	275.292.034	155.492.831	(676.099)	-	430.108.766
Birikmiş Amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	70.456.809	37.234	-	-	70.494.043
Binalar	5.776.761	131.645	-	-	5.908.406
Özel maliyetler	4.191.596	202.301	-	-	4.393.897
Makine, tesis ve cihazlar	115.046.564	14.178.085	(221.959)	-	129.002.690
Kiralama ile alınan makineler	2.477.949	-	-	-	2.477.949
Motorlu taşıtlar	3.467.466	588.534	(236.720)	-	3.819.280
Döşeme ve demirbaşlar	7.105.452	880.152	(2.233)	-	7.983.371
	208.522.597	16.017.951	(460.912)	-	224.079.636
Net defter değeri	66.769.437				206.029.130

1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021 Açılışı	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31 Aralık 2021 Kapanışı
Maliyet:					
Arazi ve arsalar	609.351	-	-	-	609.351
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	70.563.803	5.200	-	-	70.569.003
Binalar	9.745.122	427.160	-	-	10.172.282
Özel maliyetler	4.674.868	275.272	-	-	4.950.140
Makine, tesis ve cihazlar	154.822.855	12.430.933	(120.324)	364.424	167.497.888
Kiralama ile alınan makineler	2.784.177	-	-	-	2.784.177
Motorlu taşıtlar	5.325.557	2.256.617	(1.094.013)	-	6.488.161
Döşeme ve demirbaşlar	8.437.720	2.101.939	-	-	10.539.659
Yapılmakta olan yatırımlar	1.000.635	1.045.162	-	(364.424)	1.681.373
	257.964.088	18.542.283	(1.214.337)	-	275.292.034
Birikmiş Amortisman (-)					
Yeraltı ve yerüstü düzenlemeleri	70.414.438	42.371	-	-	70.456.809
Binalar	5.655.779	120.982	-	-	5.776.761
Özel maliyetler	3.990.389	201.207	-	-	4.191.596
Makine, tesis ve cihazlar	103.114.427	12.042.575	(110.438)	-	115.046.564
Kiralama ile alınan makineler	2.477.949	-	-	-	2.477.949
Motorlu taşıtlar	3.256.061	658.803	(447.398)	-	3.467.466
Döşeme ve demirbaşlar	6.459.356	646.096	-	-	7.105.452
	195.368.399	13.712.034	(557.836)	-	208.522.597
Net defter değeri	62.595.689				66.769.437

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Cari yıl amortisman ve itfa payı giderlerinin 16.081.587 TL (2021: 14.558.870 TL) tutarındaki kısmı satılan malın maliyetine, 1.473.232 TL (2021: 682.179 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 154.451 TL (2021: 172.542 TL) tutarındaki kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine, 515.276 TL (2021: 497.673 TL) tutarındaki kısmı ise stoklara ve 311.989 TL (2021: 208.712 TL) tutarındaki kısmı pazarlama satış dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla varlıklar üzerinde rehin ve ipotek bulunmamaktadır.

b) Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

	1 Ocak 2022 Açılışı	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2022 Kapanışı
Maliyet değeri				
Haklar	3.065.277	436.204	-	3.501.481
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	18.314.277	-	1.689.451	20.003.728
Yapılmakta olan yatırımlar	13.084.871	11.227.880	(1.689.451)	22.623.300
	34.464.425	11.664.084		46.128.509
İtfa değeri				
Haklar	1.696.586	366.030	-	2.062.616
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	11.157.241	2.152.555	-	13.309.796
	12.853.827	2.518.585	-	15.372.412
Net defter değeri	21.610.598			30.756.097
	1 Ocak 2021 Açılışı	İlaveler	Transferler	31 Aralık 2021 Kapanışı
Maliyet değeri				
Haklar	2.898.697	166.580	-	3.065.277
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	14.100.976	-	4.213.301	18.314.277
Yapılmakta olan yatırımlar	12.351.018	4.947.154	(4.213.301)	13.084.871
	29.350.691	5.113.734	-	34.464.425
İtfa değeri				
Haklar	1.378.276	318.310	-	1.696.586
Aktifleştirilen geliştirme giderleri	9.067.609	2.089.632	-	11.157.241
	10.445.885	2.407.942	-	12.853.827
Net defter değeri	18.904.806			21.610.598

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – VARLIK KULLANIM HAKLARI

1 Ocak 2022 - 31 Aralık 2022 hesap dönemindeki varlık kullanım hakkı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	İlaveler	31 Aralık 2022
Maliyet değeri:			
Arazi ve arsalar	2.849.908	76.328.080	79.177.988
Taşıt araçları	2.956.157	1.458.687	4.414.844
	5.806.065	77.786.767	83.592.832
Birikmiş amortismanlar:			
Arazi ve arsalar	(534.168)	(2.421.807)	(2.955.975)
Taşıt araçları	(720.957)	(363.391)	(1.084.348)
	(1.255.125)	(2.785.198)	(4.040.323)
Net defter değeri	4.550.940		79.552.509

DİPNOT 11 - FİNANSAL BORÇLANMALAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar	2.112.256	49.120.175
Uzun vadeli borçlanmalar	798.832.000	-
Toplam finansal borçlanmalar	800.944.256	49.120.175

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli				
TL cinsinden krediler	15,75	2.000.875	-	-
Avro cinsinden krediler		111.381	0,70-0,90	49.120.175
Kiralama işleminden yükümlülükler	7,78	22.412.893		1.839.427
		24.525.149		50.959.602
Uzun vadeli				
Avro cinsinden krediler (*)		798.832.000	-	-
Kiralama işleminden yükümlülükler	7,78	93.617.186		6.025.321
		892.449.186		6.025.321

(*) Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Avro cinsinden uzun vadeli kredisi, International Finance Corporation'dan ("IFC") alınan baz oran + eurbor karşılığında toplam 40 milyon Avro tutarındaki yatırım kredisinden oluşmakta olup söz konusu kredi karşılığında Grup'un uyması gereken bir takım performans yükümlülükleri bulunmaktadır. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup söz konusu performans yükümlülüklerini karşılamaktadır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - FİNANSAL BORÇLANMALAR (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kredi karşılığı bankalara vermiş olduğu blokeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli kredilerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmanın ana para geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2024	122.897.232	-
2025	122.897.232	-
2026	122.897.232	-
2027	122.897.232	-
2028	122.897.230	-
2029	122.897.228	-
2030	61.448.614	-
	798.832.000	-

Uzun vadeli kredinin taşınan ve riskten korunmuş makul değerleri aşağıdaki gibidir:

	Taşınan Değer		Gerçeğe Uygun Değer	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli kredi	798.832.000	-	807.893.190	-

Gerçeğe uygun değer Avro cinsinden kredi için yıllık %5,57 etkin ağırlıklı faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş nakit akım yöntemiyle belirlenmiştir.

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla net borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	49.120.176	109.791.125
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	986.586.913	134.257.734
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(307.056.415)	(151.926.197)
Kur farkı değişimi	72.405.638	(42.941.654)
Faiz tahakkuku etkisi	(112.056)	(60.832)
31 Aralık	800.944.256	49.120.176

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	16.118.050	8.841.147
Ertelenmiş gelirler	757.973	13.535
	16.876.023	8.854.682

DİPNOT 13 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer ilişkili taraflar (**)	108.558.985	54.981.176
	108.558.985	54.981.176

İlişkili taraflardan ticari alacaklar Grup'un yapmış olduğu mal satışlarına istinaden oluşmaktadır. Söz konusu ilişkili taraflardan ticari alacakların 10.563.343 TL'sinin vadesi geçmiştir.

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

Diğer ilişkili taraflar (**)	2.359.074	377.660
	2.359.074	377.660

c) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Diğer ilişkili taraf (*)	32.737.581	19.990.134
	32.737.581	19.990.134

d) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri

Diğer ilişkili taraf (*)	658.916.277	248.124.725
	658.916.277	248.124.725

İlişkili taraflara yapılan satışlar ağırlıklı olarak mal satışlarından oluşmaktadır.

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

f) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup, genel müdür, müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerini üst düzey yöneticiler olarak tanımlamaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	5.373.197	3.138.785

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek personel ücretleri	8.744.725	7.141.838
Personel SGK borçları	6.887.404	2.893.930
Çalışanlara ilişkin vergiler	1.866.039	1.646.341
	17.498.168	11.682.109

DİPNOT 15 - UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	38.350.959	14.550.791
Kullanılmamış izin karşılığı	4.445.692	2.413.823
	42.796.651	16.964.614

Kıdem tazminat karşılığı

Türk İş Kanunu'na göre, Şirket bir senesini doldurmuş olan ve Şirket'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 15.371 TL (31 Aralık 2021: 8.285 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gereken muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır. 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli kıdem tazminatı tavanı 19.982 TL dir. (1 Ocak 2022: 10.849 TL)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Faiz oranı (%)	10,56	20,23
Enflasyon oranı (%)	10,80	15,90
Net iskonto oranı (%)	(0,22)	3,74

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

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	14.550.791	14.726.018
Faiz maliyeti	2.943.625	1.914.382
Hizmet maliyeti	1.564.963	1.788.719
Aktüeryel (kazanç)/kayıplar	23.922.048	(3.169.879)
Dönem içerisinde ödenen	(4.630.468)	(708.449)
31 Aralık	38.350.959	14.550.791

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %23’tür (2021: %25). 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32. Maddesi’ne göre, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 ve 14’üncü maddeleri kapsamında; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 13’üncü madde ile %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 için %25 ve 2022 yılı için %23 olarak uygulanacaktır. Kanun, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olacaktır. 22 Ocak 2022 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7351 sayılı Kanun’un 15 inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine göre ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına ve sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden kurumların münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır. 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 (GVK Geçici 61. Madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 (2021: %19,8) oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 (2021: %10) oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz. Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %23 (2021: %25) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. 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 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunan vergi dairesine verilir ve ayın sonuna kadar ödenir. 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.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – GELİR 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.

Transfer Fiyatlandırması

Kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir.

Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır. Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltilecektir. Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla net vergi pozisyonu aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi	112.735.058	93.811.490
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(86.285.117)	(47.298.184)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26.449.941	46.513.306

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemine ait kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Cari dönem kurumlar vergisi	(112.735.058)	(93.811.490)
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	(1.100.973)	9.449.615
Vergi gideri - kar veya zarar tablosunda yer alan	(113.836.031)	(84.361.875)
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)- diğer kapsamlı gelirden yer alan	4.784.410	(633.976)
Toplam vergi gideri	(109.051.621)	(84.995.851)

1 Ocak - 31 Aralık 2022 ve 2021 hesap dönemlerine ait vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Vergi öncesi kar	1.012.574.840	687.887.076
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri	(222.766.465)	(171.971.769)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(1.290.693)	(237.317)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	17.502.068	12.990.353
Yasal vergiye/ertelenmiş vergiye konu edilmeyen kazançların/düzeltilme kayıtlarının etkisi	68.879.922	68.534.528
Diğer	23.839.137	6.322.330
Toplam vergi gideri	(113.836.031)	(84.361.875)

Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi 2023 yılında gerçekleşecek geçici farklar için %20 ile muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2021: 2022 yılında gerçekleşecek geçici farklar için %23, diğer geçici farklar için %20).

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

31 Aralık 2022 ve 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)	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Teslimatı gerçekleşmemiş satışların düzeltilmesi, net	(24.878.591)	(31.467.973)	5.473.292	7.237.634
Kıdem tazminatı karşılığı	(38.350.959)	(14.550.791)	7.670.192	2.910.158
Kullanılmamış izin karşılığı	(4.445.692)	(2.413.823)	889.138	482.765
Kısa vadeli diğer karşılıklar	(1.698.843)	(1.034.454)	373.745	237.924
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	(1.549.599)	(718.322)	340.912	143.664
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	3.563.123	3.060.940	(712.625)	(612.188)
Diğer	187.327	391.097	(41.212)	(89.952)
Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü), net			13.993.442	10.310.005

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
1 Ocak	10.310.005	1.494.366
Kar veya zarar tablosunda yansıtılan	(1.100.973)	9.449.615
Diğer kapsamlı gelir (gider)		
hesabında muhasebeleştirilen	4.784.410	(633.976)
31 Aralık	13.993.442	10.310.005

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

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.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedar	31 Aralık 2022	(%)	31 Aralık 2021	(%)
Ege Endüstri Holding A.Ş. (A grubu)	114.271	3,63	114.271	3,63
Ege Endüstri Holding A.Ş. (B grubu)	1.890.009	60,00	1.890.009	60,00
Halka açık kısım	1.091.963	34,67	1.091.963	34,67
Diğer (A grubu) (*)	3.859	0,12	3.859	0,12
Diğer (B grubu) (*)	49.898	1,58	49.898	1,58
Ödenmiş sermaye	3.150.000	100	3.150.000	100
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.

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.

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 artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

		1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Net dönem karı	A	898.738.809	603.525.201
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	315.000.000	315.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	2,8531	1,9160

DİPNOT 19 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yurtiçi satışlar	151.051.032	49.469.847
Yurtdışı satışlar	1.977.043.563	941.485.832
Diğer satışlar	122.076.782	65.333.089
	2.250.171.377	1.056.288.768
Eksi: İskontolar	(2.538.927)	(6.592.450)
Eksi: İadeler	(245.905)	(223.551)
Net satışlar	2.247.386.545	1.049.472.767
Satışların maliyeti	(1.382.024.569)	(624.338.770)
Brüt kar	865.361.976	425.133.997

DİPNOT 20 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

a) Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Nakliye giderleri	73.871.207	28.660.578
Yurtdışı pazarlama giderleri	6.578.524	3.597.427
Personel giderleri	2.211.010	1.306.827
Amortisman giderleri	311.989	94.938
Diğer	579.522	216.880
	83.552.252	33.876.650

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
b) Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	24.686.001	13.031.879
Danışmanlık giderleri	11.272.458	6.867.425
Dışarıdan sağlanan faydalar	2.885.826	1.763.168
Dava giderleri	1.698.843	1.034.454
Vergi, harç giderleri	1.371.298	731.010
Kırtasiye, eğitim ve oda üyelik giderleri	805.294	497.011
Bakım, onarım ve temizlik giderleri	708.040	334.671
Diğer	8.971.880	1.608.226
	52.399.640	25.867.844

DİPNOT 21 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Üretim giderleri	1.260.365.324	555.451.552
Personel giderleri	132.156.917	69.425.810
Nakliye giderleri	73.871.207	28.660.578
Amortisman giderleri	22.026.812	15.622.302
Danışmanlık giderleri	11.272.458	6.867.425
Yurtdışı pazarlama giderleri	6.578.524	3.597.427
Dışarıdan sağlanan faydalar	2.885.826	1.763.168
Diğer	15.420.307	8.263.641
	1.524.577.375	689.651.903

Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Grup'un KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırlanan ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşunca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklama aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022 (*)	1 Ocak - 31 Aralık 2021 (*)
Raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücretleri	861.586	398.686
	861.586	398.686

(*) Yukarıdaki ücretler tüm bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarının bağımsız denetim ve ilgili diğer hizmet ücretleri dahil edilerek belirlenmiş olup, yurt dışı bağlı ortaklığın yabancı para cinsinden olan ücretleri ilgili yılların ortalama kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Esas faaliyet gelirleri:		
Kur farkı geliri	287.497.054	222.738.410
Diğer	6.720.433	2.093.776
	294.217.487	224.832.186
Esas faaliyet giderleri:		
Kur farkı gideri	166.832.909	89.756.642
Diğer	11.687.894	4.789.190
	178.520.803	94.545.832

DİPNOT 23 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Vadeli mevduat faiz geliri	61.153.464	9.382.963
Sabit kıymet satış karları	1.781.321	648.684
	62.934.785	10.031.647

DİPNOT 24 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Finansman gelirleri:		
Kur farkı gelirleri	145.866.454	200.082.927
	145.866.454	200.082.927
Finansman giderleri:		
Kur farkı giderleri	120.149.980	75.529.488
Faiz giderleri	38.227.964	1.778.286
Diğer	2.700.638	509.580
	161.078.582	77.817.354

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - TEMİNAT, REHİN VE İPOTEKLER

a) Alınan teminatlar:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminat mektupları	228.969.785	750.000
Alınan teminat senetleri	13.500.000	553.517
	242.469.785	1.303.517

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla alınan teminatların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	Orijinal para birimi	31 Aralık 2022 TL karşılığı
Satıcılardan alınan teminat mektupları	USD	17.757.996
	Avro	127.646.789
	TL	82.465.000
Müşterilerden alınan teminat mektupları	TL	1.100.000
		228.969.785

b) Verilen teminatlar:

Grup tarafından verilen TRİ'ler – TL olarak sunulmuştur

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	6.054.794	1.389.791
-Teminat mektupları	6.054.794	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	-	-
	6.054.794	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).

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

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

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

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

a) Kredi riski:

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

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2022						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A +B+C+D)	108.558.985	373.437.189	-	62.779.825	1.017.891.713	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	97.995.642	280.097.956	-	62.779.825	1.017.891.713	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	10.563.343	93.339.233	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31 Aralık 2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A +B+C+D)	54.981.176	308.344.320	-	45.626.352	329.382.931	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	54.981.176	252.822.759	-	45.626.352	329.382.931	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	55.521.561	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Likidite riski:

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

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	800.944.256	979.466.477	-	-	979.466.477
İlişkili taraflara borçlar	2.467.908	2.467.908	2.467.908	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	322.499.276	322.634.614	322.634.614	-	-
	1.125.911.440	1.304.568.999	325.102.522	-	979.466.477

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	49.120.175	49.504.693	31.750.522	17.754.171	-
İlişkili taraflara borçlar	377.660	377.660	377.660	-	-
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	121.773.434	121.773.434	121.773.434	-	-
	171.271.269	171.655.787	153.901.616	17.754.171	-

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

31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

c) Piyasa riski:

i) Yabancı para riski

Yabancı para riski Grup'un başlıca Amerikan Doları ve Avro varlıklara ve yükümlülüklerine sahip olmasından kaynaklanmaktadır. Grup'un yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır. Grup doğal bir riskten korunma yöntemi olan yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutarak ve de fiyat politikasını kur değişimlerine göre ayarlayarak ve bunlara ek olarak yabancı para pozisyonunu analiz ederek kontrol etmekte ve sınırlandırmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki net yabancı para pozisyonu aşağıda detaylandırılmıştır.

	31 Aralık 2022 (TL Tutarı)	31 Aralık 2021 (TL Tutarı)
A. Döviz cinsinden varlıklar	1.431.840.842	708.028.608
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(1.204.197.312)	(168.383.553)
Net döviz pozisyonu (A+B)	227.643.530	539.645.055

	31 Aralık 2022				
	TL karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	İngiliz Sterlini (TL Karşılığı)	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari alacak	425.116.512	331.278.810	93.837.702	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	997.047.175	323.521.027	673.497.434	28.714	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	9.572.303	68.034	9.504.269	-	-
3. Diğer	7.920	7.920	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.431.743.910	654.875.791	776.839.405	28.714	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	96.932	96.932	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	96.932	96.932	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.431.840.842	654.972.723	776.839.405	28.714	-
10. Ticari borçlar	(286.499.066)	(176.736.740)	(109.762.325)	-	-
11. Finansal yükümlülükler	(22.524.199)	(22.412.818)	(111.381)	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(2.724.861)	(936.600)	(899.143)	-	(889.118)
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(311.748.126)	(200.086.158)	(110.772.850)	-	(889.118)
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	(892.449.186)	(93.617.186)	(798.832.000)	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(892.449.186)	(93.617.186)	(798.832.000)	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(1.204.197.312)	(293.703.344)	(909.604.850)	-	(889.118)
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)	227.643.530	361.269.378	(132.765.445)	28.714	(889.118)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	220.796.088	362.137.944	(141.370.571)	28.714	-
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	1.977.043.563	1.524.906.695	452.136.868	-	-
24. İthalat	615.453.202	218.634.563	396.698.614	120.025	-

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

31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		31 Aralık 2021				
		TL karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	İngiliz Sterlini (TL Karşılığı)	Diğer (TL Karşılığı)
1.	Ticari alacak	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+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	539.754.732	413.561.129	126.160.450	33.153	-
22.	Döviz hedge'i için 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	-

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

31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022

	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	72.253.876	(72.253.876)	72.253.876	(72.253.876)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	72.253.876	(72.253.876)	72.253.876	(72.253.876)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(26.553.089)	26.553.089	(26.553.089)	26.553.089
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(26.553.089)	26.553.089	(26.553.089)	26.553.089
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(172.081)	172.081	(172.081)	172.081
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(172.081)	172.081	(172.081)	172.081
Toplam net etki	45.528.706	(45.528.706)	45.528.706	(45.528.706)

31 Aralık 2021

	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)	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)	82.028.139	(82.028.139)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	26.038.902	(26.038.902)	26.038.902	(26.038.902)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	26.038.902	(26.038.902)	26.038.902	(26.038.902)
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(138.030)	138.030	(138.030)	138.030
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(138.030)	138.030	(138.030)	138.030
Toplam net etki	107.929.011	(107.929.011)	107.929.011	(107.929.011)

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

31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

ii) Faiz riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu **31 Aralık 2022** **31 Aralık 2021**

Sabit faizli finansal araçlar

Finansal varlıklar	1.017.820.363	329.277.545
Finansal yükümlülükler	2.112.256	49.120.175

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal yükümlülükler	798.832.000	-
------------------------	-------------	---

iii) Fiyat riski

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

d) Sermaye riski yönetimi:

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için kimi varlıklarını satabilir. Grup sermayeyi borç/özkaynaklar oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynaklara bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam finansal borç (finansal kiralama borçları hariç) tutarından düşülmesiyle hesaplanır

31 Aralık 2022 **31 Aralık 2021**

Finansal borçlar	800.944.256	49.120.175
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	(1.017.891.713)	(329.382.931)

Net finansal borçlar	(216.947.457)	(280.262.756)
Toplam özkaynaklar	1.748.310.023	1.118.394.548

Net finansal borç/ özkaynaklar oranı	(%12)	(%25)
---	--------------	--------------

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

31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI

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

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

31 Aralık 2022

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar – kısa vadeli	154.455.677	-	-
Finansal yatırımlar – uzun vadeli	-	12.553.278	-
	154.455.677	12.553.278	-

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

31 ARALIK 2022 VE 2021 HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2021

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar – kısa vadeli	13.391.480	-	-
Finansal yatırımlar – uzun vadeli	-	9.710.419	-
	13.391.480	9.710.419	-

DİPNOT 28 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....