

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

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	2-3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
1 OCAK – 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	7-28
DİPNOT 1 GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7-14
DİPNOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	14
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	15
DİPNOT 6 STOKLAR	16
DİPNOT 7 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	17
DİPNOT 8 BORÇLANMALAR	17-18
DİPNOT 9 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	18-19
DİPNOT 10 DÖNEM VERGİLERİ	19-22
DİPNOT 11 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	22-23
DİPNOT 12 PAY BAŞINA KAZANÇ	23-24
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	24
DİPNOT 14 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	24
DİPNOT 15 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	25
DİPNOT 16 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	25-28
DİPNOT 17 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	28

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

31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen Varlıklar		2.267.026.860	2.237.079.189
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	794.794.696	1.017.891.713
Finansal Yatırımlar	5	410.928.553	154.455.677
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	9	85.258.941	108.558.985
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		409.334.500	373.437.189
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		84.666.299	62.779.825
Stoklar	6	471.400.055	498.612.639
Peşin Ödenmiş Giderler		10.580.339	21.338.123
Diğer Dönen Varlıklar		63.477	5.038
Duran Varlıklar		1.084.725.524	877.678.178
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		107.486	105.396
Finansal Yatırımlar		12.553.278	12.553.278
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Finansal Yatırımlar	3	356.732.919	322.927.702
Maddi Duran Varlıklar	7	297.527.325	206.029.130
Kullanım Hakkı Varlıkları		79.417.900	79.552.509
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7	36.408.575	30.756.097
Peşin Ödenmiş Giderler		292.237.071	211.760.624
Ertelenmiş Vergi Varlığı	10	9.740.970	13.993.442
Toplam Varlıklar		3.351.752.384	3.114.757.367

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

31 MART 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		785.466.266	430.755.843
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	12.678.099	2.112.256
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		36.490.633	22.412.893
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	9	1.084.266	2.359.074
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		311.649.140	322.679.383
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	9	251.501.596	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		1.608.467	126.634
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		20.824.437	17.498.168
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan)			
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		3.429.949	16.876.023
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	10	86.218.691	26.449.941
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		2.346.615	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar		53.501.199	15.453.400
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.133.174	4.788.071
Uzun Vadeli Yükümlülükler		919.449.360	935.691.501
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	835.300.000	798.832.000
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		62.046.983	93.617.186
Ertelenmiş Gelirler		455.484	445.664
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		21.646.893	42.796.651
Toplam Yükümlülükler		1.704.915.626	1.366.447.344
Özkaynaklar		1.646.836.758	1.748.310.023
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.646.836.758	1.748.310.023
Ödenmiş Sermaye	11	3.150.000	3.150.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	11	26.119.105	26.119.105
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	11	(35.391.072)	(26.547.700)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
-Yabancı Para Çevrim Farkı		(5.673)	24.668
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.575.000	1.575.000
Geçmiş Yıllar Karları		1.492.487.353	845.250.141
Net Dönem Karı		158.902.045	898.738.809
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar		3.351.752.384	3.114.757.367

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ve 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Sınırlı denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kar veya zarar kısmı	Not		
Hâsılat		650.096.366	462.849.045
Satışların maliyeti(-)		(450.911.906)	(260.408.501)
Brüt kâr		199.184.460	202.440.544
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(2.674.779)	(1.443.691)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		(24.747.708)	(15.874.382)
Genel yönetim giderleri (-)		(28.440.924)	(12.370.450)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	13	81.197.006	152.594.099
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	13	(33.099.672)	(116.177.080)
Esas faaliyet kârı		191.418.383	209.169.040
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	14	24.690.384	6.237.801
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar,Net	3	33.805.217	27.424.903
Finansman gelir ve gideri öncesi faaliyet kârı		249.913.984	242.831.744
Finansman gelirleri	15	30.873.189	30.590.366
Finansman giderleri (-)	15	(53.669.620)	(25.454.113)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı		227.117.553	247.967.997
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)			
- Dönem vergi gideri (-)	10	(61.752.193)	(26.521.381)
- Ertelenmiş vergi geliri (gideri)	10	(6.463.315)	(98.401)
Dönem kârı		158.902.045	221.348.215
Sürdürülen faaliyetlerden hisse başına kâr	12	0,5045	0,7027
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		(11.054.215)	(4.375.186)
Vergi geliri (gideri)		2.210.843	875.037
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
Yabancı para çevirim farkı, net		(30.341)	21.460
Diğer kapsamlı gelir (gider)		(8.873.713)	(3.478.689)
Toplam kapsamlı gelir		150.028.332	217.869.526

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)					Birikmiş Kârlar		
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2023 İtibarıyla	3.150.000	26.119.105	(26.547.700)	24.668	1.575.000	845.250.141	898.738.809	1.748.310.023
Transferler	-	-	-	-	-	898.738.809	(898.738.809)	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	(251.501.597)	-	(251.501.597)
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	158.902.045	158.902.045
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(8.843.372)	(30.341)	-	-	-	(8.873.713)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	(8.843.372)	(30.341)	-	-	158.902.045	150.028.332
31 Mart 2023 İtibarıyla	3.150.000	26.119.105	(35.391.072)	(5.673)	1.575.000	1.492.487.353	158.902.045	1.646.836.758
1 Ocak 2022 İtibarıyla	3.150.000	26.119.105	(7.410.062)	(23.437)	60.831.063	432.202.678	603.525.201	1.118.394.548
Transferler	-	-	-	-	44.938.314	558.586.887	(603.525.201)	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	(249.733.800)	-	(249.733.800)
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	221.348.215	221.348.215
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(3.500.149)	44.897	-	-	-	(3.455.252)
Toplam Kapsamlı Gelir / (gider)	-	-	(3.500.149)	44.897	-	-	221.348.215	217.892.963
31 Mart 2022 İtibarıyla	3.150.000	26.119.105	(10.910.211)	21.460	105.769.377	741.055.765	221.348.215	1.086.553.711

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Sınırlı incelemeden geçmemiş
		1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
	Not		
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları			
Dönem karı		158.902.045	221.348.215
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		105.686.922	(6.688.835)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		5.082.307	3.559.468
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Stok değer düşüklüğü (İptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(167.750)	116.231
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (İptali) ile ilgili düzeltmeler		2.049.860	1.817.897
Dava ve/veya ceza karşılıkları (İptali) ile ilgili düzeltmeler		(127.642)	-
Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		40.522.056	1.335.372
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	14	(24.686.198)	(6.147.865)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	15	13.920.184	4.342.128
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	10	68.215.508	26.619.782
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	14	(4.186)	(89.936)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler		(33.805.217)	(27.424.903)
Türev finansal araçlardan giderler ile ilgili düzeltmeler		-	-
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		34.688.000	(10.817.009)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(95.983.195)	(119.491.659)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(19.816.701)	(65.111.024)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(27.938.853)	(82.097.450)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(69.718.663)	(17.248.526)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(12.305.052)	36.159.452
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		3.326.269	(4.979.822)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış (azalış)		(13.436.254)	3.878.291
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki artış (azalış)		76.166	(119.049.612)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		9.840.751	137.031.812
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(21.888.564)	(8.074.780)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		168.605.772	95.167.721
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(34.253.833)	(1.568.421)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(28.520.060)	(46.992.811)
Yatırım faaliyetlerinden nakit akışları		(341.793.424)	19.562.675
Alınan faiz		17.466.764	2.881.301
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(102.792.479)	(12.609.910)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		5.166	89.936
Alınan Temettüleri		-	15.809.867
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(256.472.875)	13.391.481
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		5.645.094	77.574.794
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		12.345.843	169.595.869
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(10.557.633)	(31.311.894)
Ödenen faiz		(24.477.816)	(6.942.128)
Ödenen Temettüleri		-	(57.033.617)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		7.219.434	3.266.564
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		(230.316.451)	143.743.958
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net artış		(230.316.451)	143.743.958
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	1.014.470.854	329.275.840
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	784.154.403	473.019.798

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ana hissedarı Ege Endüstri Holding A.Ş.'dir. Halka açıklık oranı %34,67 olan (31 Aralık 2022: %34,67) Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda belirtilmektedir;

Bağlı ortaklık

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

Ana ortaklık tarafından 11 Aralık 2011 tarihinde kurulmuş olup kayıtlı adresi Kemalpaşa Cad. No: 280 Pınarbaşı - İzmir'dir. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın bağlı ortaklık sermayesindeki payı ve oy kullanım gücü oranı %99,99'dur.

- **Ege Tech Ltd. ("Ege Tech");** İngiltere'de Mayıs 2020 tarihinde ana ortak tarafından kurulmuştur. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın etkin pay oranı %100'dür.

İş ortaklıkları

- **Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ege Fren")** İzmir'de kurulmuş olup diğer ortağı olan Alman Meritor Automotive GmbH'in lisansı ile fren üretmektedir. Ege Fren'in merkezi İzmir'de olup Ege Serbest Bölgesi'nde şubesi mevcuttur. Ege Fren'in kayıtlı adresi 7405/2 Sokak No: 4 Pınarbaşı - İzmir'dir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in etkin pay oranı %50,99'dur (31 Aralık 2022: %50,99).

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

Grup'un dönem içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 584'tür (31 Mart 2022 - 590 kişi).

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

Grup, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 standardına uygun olarak hazırlamıştır. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tabloların içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

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

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

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

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 10 Mayıs 2023 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu ara dönem özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2 Konsolidasyon Esasları

a) Bağlı ortaklıklar

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

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

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

b) Ortak Kontrole Tabi İşletmeler

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

b) Ortak Kontrole Tabi İşletmeler (Devamı)

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

Aşağıdaki tablo, 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları, ortak kontrole tabi işletmeleri ve Grup'un paylarını göstermektedir:

İşletme	Yöntem	Etkin Pay Oranı (%)	
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022
EEFZ	Tam konsolidasyon	99,99	99,99
Ege Tech	Tam konsolidasyon	100,00	100,00
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş.			
("Ege Fren") (*)	Özkaynaktan pay alma	50,99	50,99

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

c) Yabancı para çevrimi

i) İşlemler ve bakiyeler

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

c) Yabancı para çevrimi (Devamı)

ii) Yabancı ülkedeki bağlı ortaklığın finansal tablosunun çevrimi

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

Söz konusu yabancı para çevriminde kullanılan ilgili kurlar aşağıdaki gibidir:

<u>Bilanço tarihi:</u>	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası/Amerikan Doları (Alış)	19,1532	18,6983
Türk Lirası/Amerikan Doları (Satış)	19,1878	18,7320
<u>Ortalama:</u>	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Türk Lirası/Amerikan Doları	18,8540	16,5512

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

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

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

a. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

b. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler, Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançoları ile; 1 Ocak – 31 Mart 2023 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Mart 2022 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.5 Netleştirme/Mahsup

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

2.6 Cari Döneme İlişkin Önemli Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. COVID-19 salgınından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler neticesinde Grup'un faaliyetleri genel olarak etkilenmiştir. Bu süreçte, Covid-19'un Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır. Bu kapsamda Grup tarafından, yatırım harcamaları ve operasyonel giderler ile ilgili bir takım aksiyonlar alınmış, likidite pozisyonunu güçlendirmek adına ödeme ve tahsilat vadeleri incelenerek nakit yönetim stratejisi gözden geçirilmiştir.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

a) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

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

b) Maddi duran varlıklar

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

DİPNOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ege Fren	356.732.919	322.927.702
	356.732.919	322.927.702

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımın 1 Ocak - 31 Mart ara hesap dönemleri içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	322.927.702	212.391.240
İştiraklerin karlarındaki pay - net	33.805.217	27.424.903
İştiraklerden temettü geliri	-	(15.809.867)
31 Mart	356.732.919	224.006.276

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankalar		
- TL vadeli mevduatlar	36.072.134	20.843.009
- TL vadesiz mevduatlar	95.452	1.486
- Yabancı para vadeli mevduatlar	755.689.328	996.977.354
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	2.937.739	69.821
Diğer hazır değerler	43	43
	794.794.696	1.017.891.713
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(10.640.293)	(3.420.859)
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	784.154.403	1.014.470.854

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %14,00-%25,00 (31 Aralık 2022: %4,50-%19,50), ABD Doları için %2,0 - %3,10 (31 Aralık 2022: %3,25-%4,50), Avro için %1 - %2,10 (31 Aralık 2022: %3,00-%3,35) olup vade süreleri 3 ve 31 gün arasındadır. (31 Aralık 2022: 1-91 gün arasındadır).

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un banka hesabında, finansal krediler için teminat olarak verilmiş blokeli mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (KKM)	410.928.553	154.455.677
	410.928.553	154.455.677

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzemeler	269.770.854	277.324.482
Yarı mamuller	23.552.173	28.070.527
Mamuller	107.235.746	105.951.588
Yoldaki mallar	43.424.307	62.912.151
Diğer	28.798.824	25.903.490
	472.781.904	500.162.238
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(1.381.849)	(1.549.599)
	471.400.055	498.612.639

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzemeler	629.198	751.510
Yarı mamuller	192.649	241.222
Mamuller	560.002	556.867
	1.381.849	1.549.599

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üç aylık ara dönemler için stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	1.549.599	718.322
Dönem içinde ayrılan/(ters çevrilen) karşılık, net	(167.750)	116.231
31 Mart	1.381.849	834.553

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların tamamı üzerinde sigorta teminatı bulunmaktadır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların üzerinde herhangi bir ipotek, rehin ve haciz bulunmamaktadır.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı sırayla 96.474.359 TL ve 6.318.120 TL'dir (31 Mart 2022 – sırayla 10.090.842 TL ve 2.519.068 TL). Toplam maddi ve maddi olmayan duran varlık tutarları sırasıyla 297.527.325 TL ve 36.408.575 TL'dir. (31 Aralık 2022 – sırayla 206.029.130 TL ve 30.756.097 TL)

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemi için maddi duran varlıkların cari dönem satışı 980 TL'dir (31 Mart 2022: 25.000 TL).

31 Mart 2023 tarihinde sona eren üç aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları sırayla 4.975.184 TL ve 665.642 TL'dir (31 Mart 2022: sırayla 3.555.366 TL ve 646.090 TL).

Cari dönem amortisman ve itfa payı giderlerinin 178.078 TL (31 Mart 2022: 150.314 TL) tutarındaki kısmı yarı mamullere, 379.941 TL'si mamullere (31 Mart 2022: 491.483 TL), 500 TL'si hammaddelere (31 Mart 2022: 190 TL), 2.429.949 TL'si satılan malın maliyetine (31 Mart 2022: 2.803.095 TL), 2.611.161 TL (31 Mart 2022: 607.276 TL) tutarındaki kısmı genel yönetim giderlerine, 23.391 TL'si satış pazarlama giderlerine (31 Mart 2022: 118.470 TL), 17.806 TL (31 Mart 2022: 30.627 TL) tutarındaki kısmı Ar-Ge giderlerine dahil edilmiştir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli borçlanmalar	12.678.099	2.112.256
Uzun vadeli borçlanmalar	835.300.000	798.832.000
	847.978.099	800.944.256

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli:				
Avro cinsinden krediler		10.678.099		111.381
TL cinsinden krediler	15,75%	2.000.000	15,75%	2.000.875
		12.678.099		2.112.256

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un banka hesabında, finansal krediler için teminat olarak verilmiş blokeli mevduat bulunmamaktadır.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - BORÇLANMALAR (Devamı)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%) Tutar
Uzun vadeli:		
Avro cinsinden krediler (*)	835.300.000	798.832.000
	835.300.000	798.832.000

(*) Grup'un 31 Mart 2023 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.

DİPNOT 9 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer (**)	85.258.941	108.558.985
	85.258.941	108.558.985

b) İlişkili taraflara borçlar

Ticari borçlar		
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Hissedar (*)	5.533	5.533
Diğer (**)	1.078.733	2.353.541
	1.084.266	2.359.074
Diğer borçlar		
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Hissedarlar (*)	251.501.596	-
	251.501.596	-
	252.585.862	2.359.074

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Diğer (**)	15.603.373	6.378.705
	15.603.373	6.378.705

d) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Diğer (**)	172.974.211	123.069.539
	172.974.211	123.069.539

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

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

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerini üst düzey yöneticiler olarak tanımlamaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların Grup'a toplam maliyeti 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 1.883.836 TL'dir (31 Mart 2022 – 1.343.764 TL).

DİPNOT 10 - DÖNEM VERGİLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kurumlar vergisi karşılığı	88.288.810	112.735.058
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(2.070.119)	(86.285.117)
Dönem karı vergi yükümlülüğü / (varlığı)	86.218.691	26.449.941

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - DÖNEM VERGİLERİ (Devamı)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla %20’dir (31 Aralık 2022: %23). Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 7351 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu ve İdari Yargılama Usulü Kanunu’nda yapılan değişikliklere göre ihracat yapan kurumların, münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi 1 puan indirimli olarak uygulanmıştır. Bu hüküm 1 Ocak 2022 tarihinden, özel hesap dönemine tabi olan mükelleflerde 2022 takvim yılında başlayan özel hesap döneminin başından itibaren elde edilen kazançlara uygulanmıştır. 2023 yılında uygulama devam etmiştir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Grup’un kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 39.371.849 TL olup, söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılında gerçekleştirilecektir

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Cari dönem kurumlar vergisi	61.752.193	26.521.381
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)	6.463.315	98.401
Vergi gideri - kar veya zarar tablosunda yer alan	68.215.508	26.619.782
Ertelenmiş vergi gideri/(geliri)-diğer kapsamlı gelirden yer alan	(2.210.843)	(875.037)
Toplam vergi gideri	66.004.665	25.744.745

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - DÖNEM VERGİLERİ (Devamı)

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

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Vergi öncesi kar	227.117.553	247.967.997
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri	(45.423.511)	(54.576.648)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(1.223.171)	(411.503)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	3.993.080	9.329.103
Yasal vergiye/ertelenmiş vergiye konu edilmeyen kazançların/düzeltilme kayıtlarının etkisi	6.262.864	17.683.190
Diğer	(31.824.770)	1.356.076
Toplam vergi gideri – kar veya zarar tablosuna yansıtılan	(68.215.508)	(26.619.782)

Ertelenmiş vergi

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı Kanun’un Vergi düzenlemeleri kapsamında kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için %22’den %25’e çıkarılmıştır, 2022 yılı için %25’ten %23’e düşürülmüştür. 2023 yılında %20’dir. 22 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan 7351 sayılı Kanun ile Kurumlar Vergisi Kanunu ve İdari Yargılama Usulü Kanunu’nda yapılan değişikliklere göre ihracat yapan kurumların, münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi 1 puan indirimli olarak uygulanacaktır 2023 yılında uygulanma devam etmektedir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Teslimatı gerçekleşmemiş satışların düzeltilmesi, net	(35.547.023)	(24.878.591)	7.109.405	5.473.292
Kıdem tazminatı karşılığı	(11.128.439)	(38.350.959)	2.114.403	7.670.192
Kullanılmamış izin karşılığı	(3.399.663)	(4.445.692)	645.936	889.138
Kısa vadeli diğer karşılıklar	(1.698.743)	(1.698.743)	339.749	373.745
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	(1.069.056)	(1.549.599)	213.811	340.912
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	3.481.918	3.563.123	(661.564)	(712.625)
Diğer	103.848	187.327	(20.770)	(41.212)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			9.740.970	13.993.442

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - DÖNEM VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2023	2022
1 Ocak	13.993.442	10.310.005
Cari dönem gelir tablosuna (alacak)/borç kaydı	(6.463.315)	(98.401)
Diğer kapsamlı (gelire)/gidere yansıtılan	2.210.843	875.037
31 Mart	9.740.970	11.086.641

DİPNOT 11 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr. itibari değerinde 11.812.972 A Grubu nama ve 303.187.028 B Grubu hamiline olmak üzere toplam 315.000.000 paya bölünmüştür. Genel Kurul Toplantılarında A Grubu paylar sahiplerine 10, B Grubu paylar sahiplerine 1 oy hakkı verir. Şirket, Genel Kurul tarafından TTK, SPK ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine göre pay sahibi olması şart olmayan 5 veya 7 üyeden oluşan Yönetim Kurulu tarafından idare olunur. Yönetim Kurulu 5 kişiden oluştuğu takdirde 3 üye ve 7 kişiden oluştuğu takdirde 4 üye, A grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından ve yine 5 kişiden oluştuğu takdirde 2 üye ve 7 kişiden oluştuğu takdirde 3 üye B grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilir.

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
Hissedar	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Ege Endüstri Holding A.Ş. (A grubu)	3,63	114.271	3,63	114.271
Ege Endüstri Holding A.Ş. (B grubu)	60	1.890.009	60	1.890.009
Halka açık kısım	34,67	1.091.963	34,67	1.091.963
Diğer (A grubu) (*)	0,12	3.859	0,12	3.859
Diğer (B grubu) (*)	1,58	49.898	1,58	49.898
Ödenmiş sermaye	100	3.150.000	100	3.150.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (**)		26.119.105		26.119.105
Düzeltilmiş sermaye		29.269.105		29.269.105

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

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

a) Diğer fonlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(35.391.072)	(26.547.700)
	(35.391.072)	(26.547.700)

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

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

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.

DİPNOT 12 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - PAY BAŞINA KAZANÇ (Devamı)

Hisse başına kazanç:

		1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Net dönem karı	A	158.902.045	221.348.215
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	315.000.000	315.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	0,5045	0,7027

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Esas faaliyet gelirleri:		
Kur farkı geliri	59.792.845	150.072.389
Diğer	21.404.161	2.521.710
Toplam	81.197.006	152.594.099
Esas faaliyet giderleri:		
Kur farkı gideri	9.945.880	113.846.442
Diğer	23.153.792	2.330.638
Toplam	33.099.672	116.177.080

DİPNOT 14 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Vadeli mevduat faiz geliri	24.686.198	6.147.865
Sabit kıymet satış karları	4.186	89.936
Toplam	24.690.384	6.237.801

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 31 Mart 2023	1 Ocak – 31 Mart 2022
Finansal gelirler:		
Kur farkı gelirleri	30.873.189	30.590.366
Toplam	30.873.189	30.590.366
Finansal giderler:		
Kur farkı giderleri	39.522.294	20.990.912
Finansman giderleri	13.920.184	4.342.128
Diğer banka masrafları	227.142	121.073
Toplam	53.669.620	25.454.113

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları-TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP- TL karşılığı	Diğer- TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	415.116.088	290.418.287	124.697.801	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	758.627.067	294.403.971	464.209.406	13.690	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	742.399	35.165	707.234	-	-
3. Diğer	7.791	7.791	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.174.493.345	584.964.236	589.614.441	13.690	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	99.022	99.022	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	99.022	99.022	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.174.592.368	584.964.236	589.614.441	13.690	-
10. Ticari Borçlar	(140.252.923)	(477.066)	(139.775.856)	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	(47.166.643)	(36.568.206)	(10.598.437)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(1.750.478)	(959.390)	(791.088)	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(189.170.046)	(38.004.663)	(151.165.382)	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(897.482.445)	(62.182.445)	(835.300.000)	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(897.482.445)	(62.182.445)	(835.300.000)	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(1.086.652.491)	(100.187.108)	(986.465.382)	-	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	87.939.876	484.777.127	(396.850.941)	13.690	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	88.947.956	485.701.352	(396.767.086)	13.690	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	572.856.127	395.271.310	177.584.817	-	-
24. İthalat	213.884.495	72.841.689	141.042.806	-	-

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2022	Yabancı para pozisyonu tablosu				
	TL karşılığı	ABD Doları-TL karşılığı	Avro-TL karşılığı	GBP- TL karşılığı	Diğer- TL karşılığı
1. Ticari Alacaklar	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)	99.022	99.022	-	-	-
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. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük 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+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	220.796.088	362.137.944	(141.370.571)	28.714	-
22. Döviz Hedge'i İçin 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	-

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

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

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Mart 2023		Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
		Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	96.955.425	(96.955.425)	-	-	
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	96.955.425	(96.955.425)	-	-	
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(79.370.188)	79.370.188	-	-	
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
6- Avro Net Etki (4+5)	(79.370.188)	79.370.188	-	-	
GBP'nin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
7- GBP net varlık/ yükümlülüğü	2.738	(2.738)	-	-	
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
9- GBP Net Etki (7+8)	2.738	(2.738)	-	-	
Diğer Döviz Kurlarının TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
7- Diğer Döviz net varlık/ yükümlülüğü	-	-	-	-	
8-Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-	
Toplam (3+6+9)	17.587.975	(17.587.975)	-	-	

31 Aralık 2022		Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu			
		Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	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)	-	-	
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
4- Avro net varlık/ yükümlülüğü	(26.553.089)	26.553.089	-	-	
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
6- Avro Net Etki (4+5)	(26.553.089)	26.553.089	-	-	
GBP'nin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
7- GBP net varlık/ yükümlülüğü	(172.081)	172.081	-	-	
8-GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
9- GBP Net Etki (7+8)	(172.081)	172.081	-	-	
Diğer Döviz Kurlarının TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:					
7- Diğer Döviz net varlık/ yükümlülüğü	-	-	-	-	
8-Diğer Döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-	
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-	
Toplam (3+6+9)	45.528.706	(45.528.706)	-	-	

DİPNOT 17 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.