

**EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR).....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	6-32
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-13
DİPNOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	14
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	14
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	14-15
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	16
DİPNOT 7 STOKLAR.....	17
DİPNOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	17-18
DİPNOT 9 DİĞER ALACAKLAR.....	18
DİPNOT 10 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	18
DİPNOT 11 KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VEYÜKÜMLÜLÜKLER.....	19
DİPNOT 12 BORÇLANMALAR.....	20-21
DİPNOT 13 VARLIK KULLANIM HAKLARI.....	21
DİPNOT 14 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	22
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	23
DİPNOT 16 UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	23
DİPNOT 17 DÖNEM VERGİLERİ.....	23-25
DİPNOT 18 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	26-27
DİPNOT 19 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	27
DİPNOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	27
DİPNOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	28
DİPNOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	28
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	28-31
DİPNOT 24 GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI.....	32
DİPNOT 25 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	32

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	640.434.112	1.397.905.311
Finansal Yatırımlar	5	791.089.178	795.733.140
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6, 14	192.778.597	100.660.917
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	462.647.952	527.266.200
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	103.912.809	95.141.013
Stoklar	7	942.695.731	927.056.075
Türev Araçlar		-	1.372.339
Peşin Ödenmiş Giderler	8	16.659.230	24.102.830
Diğer Dönen Varlıklar		11.583.456	74.259
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		3.161.801.065	3.869.312.084
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		177.936	200.099
Finansal Yatırımlar	5	56.914.102	57.141.883
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	1.347.365.243	1.357.464.175
Maddi Duran Varlıklar	10	2.287.534.881	2.114.783.170
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	238.249.999	242.082.221
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	150.581.117	140.470.918
Peşin Ödenmiş Giderler	8	72.813.458	32.181.548
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		4.153.636.736	3.944.324.014
TOPLAM VARLIKLAR		7.315.437.801	7.813.636.098

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	12	216.968.194	251.005.130
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	12	89.905.148	72.183.980
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6, 14	1.485.615	9.527.753
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	599.992.453	705.261.972
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		685.092	437.752
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	44.391.723	93.710.676
Ertelenmiş Gelirler		14.187.244	8.596.480
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	-	28.350.042
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		9.182.407	-
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		35.541.413	54.534.618
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.175.012	10.264.199
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.017.514.301	1.233.872.602
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	12	1.082.821.504	1.377.678.532
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	12	51.692.559	135.157.394
Ertelenmiş Gelirler		-	75.770
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	16	42.621.802	23.427.512
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	17	10.940.630	10.979.362
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.188.076.495	1.547.318.570
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		2.205.590.796	2.781.191.172
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.109.847.005	5.032.444.926
Ödenmiş Sermaye	18	3.150.000	3.150.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	18	589.771.152	589.771.152
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(68.907.675)	(54.118.085)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
Yabancı Para Çevrim Farkı		19.823.329	22.340.793
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.575.000	1.964.570
Geçmiş Yıllar Karları		4.113.063.779	3.600.880.157
Net Dönem Karı		451.371.420	868.456.339
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		5.109.847.005	5.032.444.926
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		7.315.437.801	7.813.636.098

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2024	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2024	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2023	Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat		2.136.261.028	1.020.555.972	2.540.796.017	1.326.480.706
Satışların Maliyeti		(1.549.441.340)	(735.037.843)	(1.765.655.138)	(874.787.937)
BRÜT KAR		586.819.688	285.518.129	775.140.879	451.692.769
Genel Yönetim Giderleri		(118.180.827)	(42.728.957)	(102.860.650)	(41.779.989)
Pazarlama Giderleri		(73.684.467)	(34.161.463)	(87.614.194)	(40.795.860)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri		(14.262.057)	(7.718.572)	(11.755.514)	(5.962.787)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	20	388.618.993	70.196.739	648.764.906	496.184.694
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	20	(248.774.104)	(56.370.332)	(456.615.818)	(395.922.003)
ESAS FAALİYET KARI		520.537.226	214.735.544	765.059.609	463.416.824
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	21	173.469.767	73.075.834	497.046.675	451.127.005
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar, Net	3	43.483.308	19.421.301	149.591.938	124.273.608
FİNANSMAN GELİRİ/ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		737.490.301	307.232.679	1.411.698.222	1.038.817.437
Finansman Gelirleri	22	118.169.069	52.216.815	86.014.523	32.419.573
Finansman Giderleri	22	(242.336.260)	(83.075.663)	(521.116.565)	(425.481.214)
Parasal Kayıp		(107.491.466)	(74.320.201)	(116.458.038)	(86.464.722)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		505.831.644	202.053.630	860.138.142	559.291.074
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri		(54.460.224)	10.867.880	(170.243.172)	(17.463.456)
- Dönem Vergi Gideri	17	(50.801.558)	1.435.325	(151.995.910)	(39.201.073)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri	17	(3.658.666)	9.432.555	(18.247.262)	21.737.617
DÖNEM KARI		451.371.420	212.921.510	689.894.970	541.827.618
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	19	1,4329	0,6759	2,1901	1,7201
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları					
- Yeniden Ölçüm Kayıpları		(18.486.988)	(7.191.524)	(12.763.130)	7.942.903
- Ertelenmiş Vergi Etkisi	17	3.697.398	1.438.305	2.552.626	(1.588.580)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
- Yabancı Para Çevrim Farkı - net		(2.517.464)	1.198.561	(1.797.712)	7.606.574
Diğer Kapsamlı (Gider)/ Gelir		(17.307.054)	(4.554.658)	(12.008.216)	13.960.897
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		434.064.366	208.366.852	677.886.754	555.788.515

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Toplam Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları			Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
1 Ocak 2023	3.150.000	472.196.218	(45.866.731)	18.453.001	1.964.570	3.279.406.032	780.859.936	4.510.163.026
Transferler	-	-	-	-	-	780.859.936	(780.859.936)	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	(459.385.814)	-	(459.385.814)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	(10.210.504)	(1.797.712)	-	-	689.894.970	677.886.754
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	689.894.970	689.894.970
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	(10.210.504)	(1.797.712)	-	-	-	(12.008.216)
30 Haziran 2023	3.150.000	472.196.218	(56.077.235)	16.655.289	1.964.570	3.600.880.154	689.894.970	4.728.663.966
1 Ocak 2024	3.150.000	589.771.152	(54.118.085)	22.340.793	1.964.570	3.600.880.157	868.456.339	5.032.444.926
Transferler	-	-	-	-	(389.570)	868.845.909	(868.456.339)	-
Temettü Ödemesi	-	-	-	-	-	(356.662.287)	-	(356.662.287)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	-	-	(14.789.590)	(2.517.464)	-	-	451.371.420	434.064.366
- Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	451.371.420	451.371.420
- Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	(14.789.590)	(2.517.464)	-	-	-	(17.307.054)
30 Haziran 2024	3.150.000	589.771.152	(68.907.675)	19.823.329	1.575.000	4.113.063.779	451.371.420	5.109.847.005

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 VE 2023 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2024	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023
	Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		131.548.634	657.832.369
Dönem Karı		451.371.420	689.894.971
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		32.352.629	157.771.608
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		55.133.482	75.986.483
Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	(4.125.383)	3.798.698
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(9.016.387)	111.167.730
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(178.403.760)	(528.985.632)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		68.735.373	35.898.130
Vergi gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler	17	50.801.558	151.995.910
Parasal kayıp/ (kazanç)		4.898.588	(229.464.846)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler - net	3	(43.483.308)	(149.591.938)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevirim farkları ile ilgili düzeltmeler		87.802.633	687.584.483
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		9.833	(617.410)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(256.473.624)	(29.536.031)
Ticari alacaklardaki azalış/(artışla) ilgili düzeltmeler		(162.649.015)	(442.883.339)
Stoklardaki artışlarla ilgili düzeltmeler		(11.514.273)	168.813.630
Peşin ödenmiş giderlerdeki (azalış)/artış		693.124	18.670.002
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		32.057.370	289.889.596
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış)/artış		(32.886.247)	(4.037.743)
Ertelenmiş gelirlerdeki artış		5.590.764	(22.174.416)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(41.080.437)	(2.946.694)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(46.684.910)	(34.867.067)
Faaliyetlerde Kullanılan Nakit Akışları		227.250.425	818.130.548
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(5.779.236)	(65.839.317)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	17	(89.922.555)	(94.458.862)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(40.789.246)	(1.058.762.642)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		4.871.743	(1.393.249.151)
Alınan faiz		178.403.760	531.270.383
Alınan temettü	3	53.582.240	18.196.793
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(277.646.989)	(214.980.667)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(597.785.394)	(479.141.246)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	12	-	19.767.269
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	12	(174.069.890)	(3.624.571)
Ödenen faiz		(67.053.217)	(35.898.130)
Ödenen temettüleri		(356.662.287)	(459.385.814)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(507.026.006)	(880.071.519)
Yabancı Para Üzerindeki Parasal (Kayıp)/ Kazanç		(262.464.172)	(467.933.546)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		12.018.979	40.379.326
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(757.471.199)	(1.307.625.739)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.397.905.311	2.092.060.854
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	640.434.112	784.435.115

İzleyen dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ana hissedarı Ege Endüstri Holding A.Ş.'dir. Halka açıklık oranı %35,2 olan (31 Aralık 2023: %35,04) Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

30 Haziran 2024 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 11 Aralık 2011 tarihinde 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.
- **Ege Tech Ltd. ("Ege Tech");** Birleşik Krallık'ta Mayıs 2020 tarihinde kurulmuştur. 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 Meritor Automotive GmbH'ın lisansı ile fren üretmektedir. Ege Fren'in merkezi İzmir'de olup Ege Serbest Bölgesi'nde şubesi mevcuttur.

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

Grup'un dönem içerisinde çalışan ortalama personel sayısı 565'tir (31 Aralık 2023 - 571 kişi).

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesi'ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TFRS; Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda meydana gelen değişikliklere uyum amacıyla tebliğler ile güncellenmektedir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34, "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tablolar karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan SPK finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2024	2.319,29	1,0000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,2473	%268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,7160	%190

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (Devamı)

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" ve TMS 2 "Stoklar" hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda parasal kazanç/kayıp hesabına kaydedilmiştir.

İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttir. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tabloları ile birlikte okunmalıdır. Grup'un faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle ara dönem finansal tablolarını önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

Grup ve Türkiye' de yerleşik iştirakleri, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren iştirak kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamış ve kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yansıtarak düzenlemiştir. Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esası baz alınarak Şirket'in fonksiyonel para birimi ve aynı zamanda Grup'un raporlama sunum para birimi Türk Lirası ("TL") cinsinden ölçülmüş ve sunulmuştur.

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

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 27 Eylül 2024 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.

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. Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibariyle konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları ile Grup'un paylarını göstermektedir:

İşletme	Yöntem	Etkin Pay Oranı (%)	
		30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
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.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

b) İş Ortaklıkları (Devamı)

Özkaynak yöntemine göre, iş ortaklığı yatırımı, başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak konsolide finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından alacağı pay, yatırımcının kâr veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir işletmeden alınan dağıtımlar (kâr payı vb.) yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan işletmenin defter değerinin, işletmenin diğer kapsamlı kârındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekir.

Aşağıdaki tablo, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla iş ortaklıkları ile Grup'un paylarını göstermektedir:

İşletme	Yöntem	Etkin Pay Oranı (%)	
		30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
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.

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 ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu bağlı ortaklığın kapsamlı gelir kalemleri üçer aylık dönemler itibarıyla ortalama döviz kurları kullanılarak (ortalama döviz kurlarının kur dalgalanmalarını makul bir şekilde yansıtmadığı durumlarda, işlemler işlem tarihindeki döviz kurları kullanılarak) TL'ye çevrilmiş ve daha sonra TÜİK tarafından yayınlanan Türkiye Tüketici Fiyatları Endeksi ("TÜFE")'nden elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak TMS 29'a uygun olarak yeniden düzenlenmiştir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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 (Devamı)

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>Dönem sonu varlık alışı:</u>	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları/ TL	32,8262	29,4382
<u>Dönem sonu yükümlülük satışı:</u>		
ABD Doları/ TL	32,8853	29,4913
<u>Ortalama:</u>	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
ABD Doları/ TL	32,4905	23,5728

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- 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.
- 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. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.
- TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden 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)

a) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (Devamı):

- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

b) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği**; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler**; 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.
- halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ortaklığının olması.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde etkisi değerlendirilmektedir.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler, Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide bilançosunu, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançoları ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2024 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 2023 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

2.5 Netleştirme/ Mahsup

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide finansal tablolar, ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken kullanılan önemli muhasebe politikaları, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar içerisinde detaylı olarak açıklanan muhasebe politikaları ile tutarlılık arz etmektedir. Dolayısıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

Grup yönetimi, ara dönem özet 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.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım:

	Pay Oranı	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ege Fren	%50,99	1.347.365.243	1.357.464.175
		1.347.365.243	1.357.464.175

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

	2024	2023
1 Ocak	1.357.464.175	1.255.021.388
İştiraklerin karlarındaki pay - net	43.483.308	149.591.938
İştiraklerden temettü geliri	(53.582.240)	(18.196.793)
30 Haziran	1.347.365.243	1.386.416.533

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Bankalar		
- TL vadeli mevduatlar	142.694.371	134.800.568
- TL vadesiz mevduatlar	249.187	225
- Yabancı para vadeli mevduatlar	496.363.826	1.263.082.625
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	1.126.685	21.839
Diğer hazır değerler	43	54
	640.434.112	1.397.905.311

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %36,00-%54,00 (31 Aralık 2023: %34,00-%51,00), ABD Doları için %3,00 (31 Aralık 2023: %3,25-%10,00), Avro için %1,75-%8,00 (31 Aralık 2023: %2,75-%8,50) olup vade süreleri ortalama 3-61 gün arasındadır.

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	791.089.178	795.733.140
	791.089.178	795.733.140

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkların detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alım satım amaçlı ve diğer finansal varlıklar	445.375.895	38.207.331
Kur korumalı mevduat	345.713.283	757.525.809
	791.089.178	795.733.140

Kur korumalı mevduat

30 Haziran 2024 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. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla kur korumalı mevduat olan finansal varlıkların nominal tutarı ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024	Ortalama Faiz Oranı (%)	Vadesi	Nominal Tutar	Faiz Tahakkuku	Gerçeğe uygun değer
Avro	36,00	17 Eylül 2024	5.000.000	19.310.254	195.276.254
Avro	40,00	28 Ekim 2024	4.000.000	11.297.330	149.921.330
					345.197.584

31 Aralık 2023	Ortalama Faiz Oranı (%)	Vadesi	Nominal Tutar	Faiz Tahakkuku	Gerçeğe uygun değer
ABD Doları	35,00	1 Şubat 2024	7.000.000	18.764.575	266.124.865
Avro	34,00	20 Mart 2024	7.000.000	7.664.573	285.181.445
Avro	35,00	30 Nisan 2024	5.000.000	19.559.799	206.219.499
					757.525.809

Alım satım amaçlı ve diğer finansal varlıklar

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla alım satım amaçlı finansal varlıklar, nominal tutarı sırasıyla 30.000.000 TL, 403.976.525 TL ve 436.981 TL olan "İVA" fon kodlu "İstanbul Portföy Bayraktar Serbest Özel Fonu"ndan, Denizbank fonundan ve Ar-ge katılım fonundan oluşmakta olup 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla söz konusu finansal yatırımların gerçeğe uygun değerleri sırasıyla 38.061.902 TL, 406.877.012 TL ve 436.981 TL olup toplam 445.375.895 TL'dir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar:

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar Grup'un Ege Tech'teki yatırımlarından kaynaklanmata olup söz konusu yatırımların 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 56.914.102 TL'dir (31 Aralık 2023: 57.141.883 TL).

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alıcılar	462.647.952	527.266.200
	462.647.952	527.266.200
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 14)	192.778.597	100.660.917
	192.778.597	100.660.917
Toplam	655.426.549	627.927.117

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçen alacaklar (*)	5.990.978	5.739.617
0-30 gün vadeli	344.852.738	330.383.909
31-60 gün vadeli	222.950.662	213.596.423
61-90 gün vadeli	81.632.171	78.207.168
	655.426.549	627.927.117

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların vadeleri 30 gün geçmiştir.

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	599.992.453	705.037.449
Kısa vadeli diğer borçlar	-	224.523
	599.992.453	705.261.972
İlişkili kuruluşlara borçlar (Dipnot 14)	1.485.615	9.527.753
	601.478.068	714.789.725

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzemeler	548.797.390	491.841.857
Yarı mamuller	79.886.252	87.808.892
Mamul	125.656.317	133.820.243
Yoldaki mallar	145.782.227	167.279.320
Diğer	46.756.691	54.614.292
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(4.183.146)	(8.308.529)
	942.695.731	927.056.075

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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzemeler	3.393.080	6.894.237
Yarı mamuller	158.938	184.555
Mamuller	631.128	1.229.737
	4.183.146	8.308.529

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemler için stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	8.308.529	6.434.677
Dönem içinde ayrılan/ (ters çevrilen) karşılık, net	(4.125.383)	23.089
30 Haziran	4.183.146	6.457.766

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla stokların üzerinde herhangi bir ipotek, rehin ve haciz bulunmamaktadır.

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:		
Stoklar için verilen avanslar	8.506.452	8.185.931
Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderler	8.152.778	15.916.899
	16.659.230	24.102.830

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sabit kıymetler için verilen avanslar	60.051.163	18.097.416
Gelecek yıllara ait peşin ödenmiş giderler	12.762.295	14.084.132
	72.813.458	32.181.548

30 Haziran 2024 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.

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İade alınacak KDV	101.363.778	95.105.328
Diğer	2.549.031	35.685
	103.912.809	95.141.013

DİPNOT 10 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı sırayla 2.287.534.881 TL ve 150.581.117 TL'dir (30 Haziran 2023: sırayla 1.280.816.966 TL ve 116.609.563 TL). 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem alımları sırayla 259.287.217 TL ve 18.359.772 TL'dir. 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi için maddi duran varlıkların cari dönem satışı 80.153 TL ve maddi olmayan duran varlıkların satışı bulunmamaktadır.

30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde Grup'un yukarıda açıklanan 219.645.453 TL tutarında alımları içerisinde 201.120.113 TL tutarındaki alımları, 2024 yılı içerisinde yapılmakta yatırımlar için yapmış olduğu alımlara ilişkin girişlerden oluşmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihinde sona eren altı aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları sırayla 46.883.909 TL ve 8.249.573 TL'dir

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Alınan teminatlar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan teminat mektupları	95.163.776	229.655.927
Alınan teminat çekleri ve senetleri	13.500.000	36.969.205
	108.663.776	266.625.132

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla alınan teminat mektupları ağırlıklı olarak Grup'un ESBAŞ'ta yapmış olduğu yatırımlara ilişkin yüklenicilere vermiş olduğu avanslara istinaden söz konusu yüklenicilerden almış olduğu banka teminat mektuplarından oluşmaktadır.

b) Önemli davalar

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla devam eden ve ara dönem özet konsolide finansal tablolarını önemli tutarda etkileyebilecek davası bulunmamaktadır.

c) Verilen teminatlar:

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un verdiği teminat, rehin veya ipotekler TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	23.031.761	26.816.084
-Teminat mektupları	23.031.761	26.816.084
-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	-	-
	23.031.761	26.816.084

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %0'dır (31 Aralık 2023: %0). Şarta bağlı yükümlülükler: Yoktur (31 Aralık 2023: Yoktur).

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kiralama işleminden kısa vadeli yükümlülükler	89.905.148	72.183.980
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	216.968.194	251.005.130
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	306.873.342	323.189.110
Kiralama işleminden uzun vadeli yükümlülükler	51.692.559	135.157.394
Uzun vadeli borçlanmalar	1.082.821.504	1.377.678.532
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	1.134.514.063	1.512.835.926
Toplam finansal borçlanmalar	1.441.387.405	1.836.025.036

30 Haziran 2024		31 Aralık 2023	
Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli			
Avro cinsinden uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları (*)	216.968.194		251.005.130
Kiralama işleminden yükümlülükler	7,78	89.905.148	7,78
	306.873.342		323.189.110
Uzun vadeli			
Avro cinsinden krediler (*)		1.082.821.504	1.377.678.532
Kiralama işleminden yükümlülükler	7,78	51.692.559	7,78
	1.134.514.063		1.512.835.926

(*) Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Avro cinsinden uzun vadeli kredisi, International Finance Corporation'dan ("IFC") alınan ve vadesi 2030'da bitecek baz oran + euribor karşılığında toplam 40 milyon Avro tutarındaki yatırım kredisinden oluşmakta olup Şirket'in söz konusu kredi karşılığında 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları üzerinden hesaplanan ve uyması gerektiği bir takım performans yükümlülükleri bulunmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket söz konusu performans yükümlülüklerini karşılamıştır.

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredi karşılığı bankalara vermiş olduğu blokeli mevduatı bulunmamaktadır.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmanın ana para geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024
1 Temmuz 2025 – 30 Haziran 2026	216.564.301
1 Temmuz 2026 – 30 Haziran 2027	216.564.301
1 Temmuz 2027 – 30 Haziran 2028	216.564.301
1 Temmuz 2028 – 30 Haziran 2029	216.564.301
1 Temmuz 2029 – 30 Haziran 2030	216.564.300
	1.082.821.504
	31 Aralık 2023
2025	250.487.006
2026	250.487.006
2027	250.487.006
2028	250.487.006
2029	250.487.006
2030	125.243.502
	1.377.678.532

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

	Taşınan Değer		Gerçeğe Uygun Değer	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli kredi	1.299.789.698	1.628.683.662	1.412.295.157	1.684.276.655

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla banka kredilerine ilişkin net borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	1.836.025.036	1.884.646.556
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	-	1.022.719
Borç ödemelerinden kaynaklanan nakit çıkışları	(108.326.223)	(3.624.571)
Kiralamadan kaynaklanan nakit giriş ve çıkışları - net	(65.743.667)	18.744.549
Kur farkı değişimi	102.339.076	729.761.521
Parasal kayıp/ (kazanç)	(322.906.817)	(157.170.981)
30 Haziran	1.441.387.405	2.473.379.793

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - VARLIK KULLANIM HAKLARI

1 Ocak 2024 - 30 Haziran 2024 hesap dönemindeki varlık kullanım hakkı hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2024
Maliyet değeri:				
Kullanım hakkı varlıkları	268.248.878	1.353.175	(7.471.246)	262.130.807
	268.248.878	1.353.175	(7.471.246)	262.130.807
Birikmiş amortismanlar:				
Kullanım hakkı varlıkları	(26.166.657)	(5.185.397)	7.471.246	(23.880.808)
	(26.166.657)	(5.185.397)	7.471.246	(23.880.808)
Net defter değeri	242.082.221			238.249.999
	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Maliyet değeri:				
Kullanım hakkı varlıkları	262.580.527	7.357.730	(1.689.379)	268.248.878
	262.580.527	7.357.730	(1.689.379)	268.248.878
Birikmiş amortismanlar:				
Kullanım hakkı varlıkları	(15.347.321)	(12.508.715)	1.689.379	(26.166.657)
	(15.347.321)	(12.508.715)	1.689.379	(26.166.657)
Net defter değeri	247.233.206			242.082.221

DİPNOT 14 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer ilişkili taraflar (*)	192.778.597	100.660.917
	192.778.597	100.660.917

b) İlişkili taraflarda ticari borçlar:

Diğer ilişkili taraflar (*)	1.485.615	9.527.753
	1.485.615	9.527.753

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2023
Diğer	52.952.866	37.349.493	47.358.481	20.583.537
	52.952.866	37.349.493	47.358.481	20.583.537

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

d) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2023
Diğer	622.515.204	449.540.993	632.049.030	335.230.203
	622.515.204	449.540.993	632.049.030	335.230.203

İlişkili taraflara yapılan satışlar ağırlıklı olarak mal satışlarından oluşmaktadır.

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerini üst düzey yöneticiler olarak tanımlamakta olup bu yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2023
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	5.775.005	2.973.696	5.846.209	2.613.598
	5.775.005	2.973.696	5.846.209	2.613.598

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personel SGK borçları	23.833.114	15.581.801
Ödenecek personel ücretleri	16.274.945	72.888.089
Çalışanlara ilişkin vergiler	4.283.664	5.240.786
	44.391.723	93.710.676

DİPNOT 16 - UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	25.421.559	14.007.573
Kullanılmamış izin karşılığı	17.200.243	9.419.939
	42.621.802	23.427.512

Kıdem tazminat karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

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

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. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden tam 41.828 TL (31 Aralık 2023: 31 Aralık 2023 satın alma gücüne göre 23.490 TL'dir) tavanına tabidir.

DİPNOT 17 - DÖNEM VERGİLERİ

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi	61.572.513	182.760.006
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(61.572.513)	(154.409.964)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	28.350.042

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - DÖNEM VERGİLERİ (Devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2023
Cari dönem kurumlar vergisi	(50.801.558)	1.435.325	(151.995.910)	(39.201.073)
Ertelenmiş vergi (gideri)/ geliri	(3.658.666)	9.432.555	(18.247.262)	21.737.617
Vergi (gideri)/ geliri	(54.460.224)	10.867.880	(170.243.172)	(17.463.456)

Türkiye'de, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25 olup 15 Temmuz 2023 tarihli resmi gazete 7456 Sayılı Kanun ile 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerde uygulanmak üzere kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkarılmıştır. (31 Aralık 2023: %25). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin (yatırım indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Kurumlar vergisi ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ödenmektedir. 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. Grup'un serbest bölgedeki ana faaliyet konularından sağlanan kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır. Öte yandan, 22 Ocak 2022 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 7351 sayılı Kanun'la, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32. maddesinde yapılan düzenlemeyle; kurumların ihracattan ve üretim faaliyetinden elde ettikleri kazançlarına uygulanacak kurumlar vergisi oranının 1 puan indirimli uygulanmaktadır.

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.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - DÖNEM VERGİLERİ (Devamı)

Vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Vergi öncesi kar	505.831.644	860.138.142
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri	(111.282.962)	(172.027.628)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(7.281.715)	(3.608.916)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	39.518.394	37.937.894
Yasal vergiye/ ertelenmiş vergiye konu edilmeyen kazançların/ düzeltme kayıtlarının etkisi	66.255.029	123.857.535
Parasal kayıp/ kazanç	(41.668.970)	(156.402.057)
	(54.460.224)	(170.243.172)

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vergilendirilebilir birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	(25.421.559)	(14.007.573)	5.643.586	3.109.681
Kullanılmamış izin karşılığı	(17.200.243)	(9.419.939)	3.818.454	2.091.226
Kısa vadeli diğer karşılıklar	(2.173.000)	(1.498.743)	482.406	332.721
Stok değer düşüklüğü karşılıkları	(4.183.146)	(8.308.529)	928.658	1.844.493
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	65.651.791	46.725.985	(14.443.394)	(10.373.169)
Diğer	33.199.732	35.965.382	(7.370.340)	(7.984.314)
Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü), net			(10.940.630)	(10.979.362)

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2024	2023
1 Ocak	(10.979.362)	(22.093.971)
Cari dönem gelir tablosuna (alacak)/ borç kaydı	(3.658.666)	(18.247.262)
Diğer kapsamlı (gelire)/gidere yansıtılan	3.697.398	2.552.626
30 Haziran	(10.940.630)	(37.788.607)

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

Grup'un 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedar	30 Haziran 2024	(%)	31 Aralık 2023	(%)
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	1.108.754	35,20	1.103.914	35,04
Diğer (A grubu) (*)	3.859	0,12	3.859	0,12
Diğer (B grubu) (*)	33.107	1,05	37.947	1,21
Ödenmiş sermaye	3.150.000	100	3.150.000	100
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (**)	589.771.152		589.771.152	
Düzeltilmiş sermaye	592.921.152		592.921.152	

(*) 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.

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler (Devamı)

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 dağıtılacaktır. 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.

Grup'un 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu özkaynak kalemlerinin, 6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar ile karşılaştırması aşağıdaki gibidir;

	6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/IFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarında yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl karlarında izlenen fark
30 Haziran 2024			
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	979.305.902	589.771.152	389.534.750
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	826.206.824	1.575.000	824.631.824

DİPNOT 19 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2023
Net dönem karı	451.371.420	212.921.510	689.894.970	541.827.618
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	315.000.000	315.000.000	315.000.000	315.000.000
Pay başına kazanç	1,4329	0,6759	2,1901	1,7201

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

a) Esas faaliyet gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2023
Kur farkı geliri	339.424.466	46.968.407	607.662.086	494.075.231
Diğer	49.194.527	23.228.332	41.102.820	2.109.463
	388.618.993	70.196.739	648.764.906	496.184.694

b) Esas faaliyet giderleri:

Kur farkı gideri	191.399.294	48.621.120	362.518.835	344.910.084
Diğer	57.374.810	7.749.212	94.096.983	51.011.919
	248.774.104	56.370.332	456.615.818	395.922.003

DİPNOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2023
Faiz geliri	173.431.326	73.068.373	495.459.639	449.547.811
Diğer	38.441	7.461	1.587.036	1.579.194
	173.469.767	73.075.834	497.046.675	451.127.005

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan 30 Haziran 2023
Kur farkı gelirleri	118.169.069	52.216.815	86.014.523	32.419.573
	118.169.069	52.216.815	86.014.523	32.419.573

b) Finansman giderleri:

Kur farkı gideri	174.037.107	51.770.617	484.394.099	414.403.688
Faiz giderleri	67.053.217	30.871.032	35.898.130	10.668.081
Diğer banka masrafları	1.245.936	434.014	824.336	409.445
	242.336.260	83.075.663	521.116.565	425.481.214

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - 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 bulundurmamak, 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 TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - 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
31 Aralık 2024	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A +B+C+D)	192.778.597	462.647.952	-	103.912.809	640.434.112	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	192.778.597	456.656.974		103.912.809	640.434.112	-
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	-	5.990.978	-	-	-	-
- 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 TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - 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
31 Aralık 2023	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A +B+C+D)	100.660.917	527.266.200	-	95.141.013	1.397.905.311	-
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	100.660.917	521.526.583		95.141.013	1.397.905.311	-
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	-	5.739.617	-	-	-	-
- 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 TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

b) Piyasa riski:

i) Yabancı para riski

Yabancı para riski Grup'un başlıca Amerikan Doları ve Avro varlıklara ve yükümlülöklere sahip olmasından kaynaklanmaktadır. Grup'un yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un değlerleme 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 değışimlerine göre ayarlayarak ve bunlara ek olarak yabancı para pozisyonunu analiz ederek kontrol etmekte ve sınırlandırmaktadır.

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlölüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		30 Haziran 2024				
		TL karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	İngiliz Sterlini (TL Karşılığı)	Diğer (TL Karşılığı)
1.	Ticari alacak	609.904.187	475.377.891	134.526.296	-	-
2a.	Parasal finansal varlıklar	907.754.643	156.421.086	664.126.273	26	87.207.258
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	1.429.171	627.801	801.370	-	-
3.	Diğer	11.818	2.784	9.034	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	1.519.099.819	632.429.562	799.462.973	26	87.207.258
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7.	Diğer	169.711	169.711	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	169.711	169.711	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	1.519.269.530	632.599.273	799.462.973	26	87.207.258
10.	Ticari borçlar	532.237.526	310.942.091	221.284.981	10.454	-
11.	Finansal yükümlülükler	306.873.341	89.905.148	216.968.193	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	28.629.235	1.644.265	8.904.980	-	18.079.990
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	867.740.102	402.491.504	447.158.154	10.454	18.079.990
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	1.134.514.070	51.692.559	1.082.821.511	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.134.514.070	51.692.559	1.082.821.511	-	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	2.002.254.172	454.184.063	1.529.979.665	10.454	18.079.990
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)	(482.984.642)	178.415.210	(730.516.692)	(10.428)	69.127.268
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16)	(455.784.578)	179.431.674	(722.413.082)	(10.428)	87.207.258
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23.	İhracat	1.851.405.855	1.268.811.525	582.594.330	-	-
24.	İthalat	768.646.826	152.381.123	615.944.213	321.490	-

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

		31 Aralık 2023				
		TL karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları (TL Karşılığı)	Avro (TL Karşılığı)	İngiliz Sterlini (TL Karşılığı)	Diğer (TL Karşılığı)
1.	Ticari alacak	521.633.595	374.241.902	147.391.693	-	-
2a.	Parasal finansal varlıklar	1.270.792.561	322.974.424	947.816.635	1.502	-
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	2.598.094	-	2.598.094	-	-
3.	Diğer	33.264	176	33.088	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	1.795.057.514	697.216.502	1.097.839.510	1.502	-
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7.	Diğer	189.840	189.840	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	189.840	189.840	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	1.795.247.354	697.406.342	1.097.839.510	1.502	-
10.	Ticari borçlar	608.787.020	447.756.305	160.988.187	23.565	18.963
11.	Finansal yükümlülükler	323.189.112	72.183.981	251.005.131	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	6.383.170	1.839.292	2.722.169	-	1.821.709
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	938.359.302	521.779.578	414.715.487	23.565	1.840.672
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	1.512.835.926	135.157.394	1.377.678.532	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.512.835.926	135.157.394	1.377.678.532	-	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	2.451.195.228	656.936.972	1.792.394.019	23.565	1.840.672
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	130.887.123	-	130.887.123	-	-
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	130.887.123	-	130.887.123	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(525.060.751)	40.469.370	(563.667.386)	(22.063)	(1.840.672)
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12-14-15-16)	(652.162.798)	42.308.662	(694.430.434)	(22.063)	(18.963)
22.	Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23.	İhracat	4.214.430.095	2.866.100.956	1.348.329.139	-	-
24.	İthalat	1.539.006.694	383.745.511	1.154.648.921	612.262	-

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
30 Haziran 2024				
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	35.683.042	(35.683.042)	35.683.042	(35.683.042)
ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
ABD Doları net, etki gelir/(gider)	35.683.042	(35.683.042)	35.683.042	(35.683.042)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde				
Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(146.103.338)	146.103.338	(146.103.338)	146.103.338
Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Avro net etki, gelir/(gider)	(146.103.338)	146.103.338	(146.103.338)	146.103.338
Diğer TL karşılıklarının TL karşısında %20 değişmesi halinde				
Diğer TL karşılığı net varlık/(yükümlülüğü)	13.825.454	(13.825.454)	13.825.454	(13.825.454)
Diğer TL karşılığı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
Diğer TL karşılığı net etki, gelir/(gider)	13.825.454	(13.825.454)	13.825.454	(13.825.454)
Toplam net etki	(96.594.842)	96.594.842	(96.594.842)	96.594.842
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
31 Aralık 2023				
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	8.093.874	(8.093.874)	8.093.874	(8.093.874)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	8.093.874	(8.093.874)	8.093.874	(8.093.874)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(112.733.477)	112.733.477	(112.733.477)	112.733.477
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(112.733.477)	112.733.477	(112.733.477)	112.733.477
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(368.134)	368.134	(368.134)	368.134
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	(368.134)	368.134	(368.134)	368.134
Toplam net etki	(105.007.737)	105.007.737	(105.007.737)	105.007.737

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - 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	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar	2.190.862.648	2.916.706.581
Finansal yükümlülükler	653.855.719	850.384.871
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	1.299.789.698	1.628.683.662

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'na 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

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Finansal borçlar	1.441.387.405	1.836.025.036
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	(640.434.112)	(1.397.905.311)
Net finansal borçlar	800.953.293	438.119.725
Toplam özkaynaklar	5.109.847.005	5.032.444.926
Net finansal borç/ özkaynaklar oranı	%16	%9

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - 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.

30 Haziran 2024

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar – kısa vadeli	791.089.178	-	-
Finansal yatırımlar – uzun vadeli	-	56.914.102	-
	791.089.178	56.914.102	-

31 Aralık 2023

	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar – kısa vadeli	795.733.140	-	-
Finansal yatırımlar – uzun vadeli	-	57.141.883	-
	795.733.140	57.141.883	-

EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Haziran 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....