

**EGEPLAST EGE PLASTİK
TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA
EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
MALİ TABLOLAR**

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-56
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-22
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	23
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	23-24
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 6 – İLİŞKİLİ DURUM AÇIKLAMALARI.....	25-27
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28
NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR	28-29
NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	29-30
NOT 10 – STOKLAR	30
NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	31
NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	32
NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	33
NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	34
NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
NOT 16 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	35
NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36-37
NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	38-39
NOT 19 – GELİR VERGİLERİ	39-41
NOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ	41
NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	42-44
NOT 22 – HASILAT	45
NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ	46
NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	47
NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	47
NOT 26 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	48
NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	48
NOT 28 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	49
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	50-54
NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR.....	54
NOT 31 – DİĞER HUSUSLAR.....	55-56
NOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	56

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31.03.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Düzenlenmiş) 31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	4.847.951	77.891.939
Ticari Alacaklar	7	14.863.919	15.976.810
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar</i>	7	14.863.919	15.976.810
Diğer Alacaklar	9	28.679.966	23.453.252
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	19.008.414	14.433.560
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	9.671.552	9.019.692
Stoklar	10	75.118.793	72.356.060
Peşin Ödenmiş Giderler	11	9.290.291	6.863.147
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	1.727.667	7.220.905
Diğer Dönen Varlıklar	16	4.267.715	3.373.379
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		138.796.302	207.135.492
Cari Olmayan / Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	9	41.767.894	30.725.907
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	41.745.580	30.703.592
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	22.314	22.315
Finansal Yatırımlar	4	23.868.442	23.868.442
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	3.803.551	3.850.686
Maddi Duran Varlıklar	13	147.911.265	8.500.167
'Kullanım Hakkı Varlıkları	14	909.084	1.035.103
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	137.072	154.317
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	3.299.663	3.136.338
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		221.696.971	71.270.960
TOPLAM VARLIKLAR		360.493.273	278.406.452

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31.03.2021</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş (Yeniden Düzenlenmiş) 31.12.2020</i>
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	1.705.862	1.702.567
Ticari Borçlar	7	24.863.497	14.233.219
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	76.370	69.255
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	24.787.127	14.163.964
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	2.189.929	1.758.955
Diğer Borçlar	9	78.900.030	15.168.280
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	78.259.472	13.323.083
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	640.558	1.845.197
Ertelenmiş Gelirler	11	44.017.637	52.158.984
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	11	44.017.637	52.158.984
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	6.852.898	9.951.772
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.786.675	1.413.785
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	1.786.675	1.413.785
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	--	19.175
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		160.316.528	96.406.737
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	1.952.229	2.350.801
Diğer Borçlar	9	23.805.865	24.030.865
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	23.805.865	24.030.865
Ertelenmiş Gelirler	11	833.359	--
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	13.545.364	9.759.418
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	13.545.364	9.759.418
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		40.136.817	36.141.084
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	21	20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	21	16.135.282	16.135.282
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(3.486.241)	(2.917.081)
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>		(3.486.241)	(2.917.081)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(919.622)	(875.904)
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	21	(919.622)	(875.904)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	1.907.137	1.759.343
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	21	106.789.848	33.965.878
Net Dönem Karı/Zararı	20	14.594.269	72.974.489
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		155.020.673	141.042.007
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		5.019.255	4.816.624
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		160.039.928	145.858.631
TOPLAM KAYNAKLAR		360.493.273	278.406.452

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) Yeniden düzenlenen kalemlerin detayı 2.5 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	94.038.971	59.966.196
Satışların Maliyeti (-)	22	(71.433.337)	(45.579.414)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		22.605.634	14.386.782
Pazarlama Giderleri (-)	23	(7.318.365)	(4.984.840)
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(2.950.360)	(3.144.741)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	5.422.391	4.446.496
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(4.873.036)	(1.287.752)
ESAS FAALİYET KARI		12.886.264	9.415.945
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	771.509	8.894.725
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		13.657.773	18.310.670
Finansman Gelirleri	27	10.847.200	527.740
Finansman Giderleri (-)	27	(6.369.331)	(1.473.739)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		18.135.642	17.364.671
Vergi Geliri/(Gideri)		(3.329.377)	(900.618)
- Dönem Vergi Gideri	19	(3.347.435)	(1.412.215)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	19	18.058	511.597
DÖNEM KARI/ZARARI		14.806.265	16.464.053
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(581.067)	(400.523)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	18	(726.334)	(513.491)
- Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	19	145.267	112.968
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(43.901)	(5.360)
- Yabancı Para Çevrim Farkları	21	(43.901)	(5.360)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(624.968)	(405.883)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		14.181.297	16.058.170
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		211.996	295.095
Ana Ortaklık Payları		14.594.269	16.168.958
Kapsamlı Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		199.906	288.514
Ana Ortaklık Payları		13.981.391	15.769.656
Pay Başına Kazanç	20	0,007403	0,008232
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (TL)	20	0,007403	0,008232

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*) Yeniden düzenlenen kalemlerin detayı 2.5 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları			Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı			
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	20.000.000	16.135.282	(3.474.696)	(1.147.732)	(711.348)	--	1.754.343	28.114.473	2.752.996	63.423.318	747.366	64.170.684
Transferler	--	--	--	--	(46.555)	--	--	2.799.551	(2.752.996)	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	--	--	--	--	--	--	--	(185.804)	--	(185.804)	(779)	(186.583)
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(393.994)	(5.308)	--	--	--	16.168.958	15.769.656	288.514	16.058.170
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	--	--	--	--	(5.308)	--	--	--	--	(5.308)	(52)	(5.360)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	--	--	--	(393.994)	--	--	--	--	--	(393.994)	(6.529)	(400.523)
<i>Net dönem karı</i>	--	--	--	--	--	--	--	--	16.168.958	16.168.958	295.095	16.464.053
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bakiyeler	20.000.000	16.135.282	(3.474.696)	(1.541.726)	(763.211)	--	1.754.343	30.728.220	16.168.958	79.007.170	1.035.101	80.042.271
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	20.000.000	16.135.282	--	(2.917.082)	(875.903)	--	1.759.343	33.965.878	72.974.489	141.042.007	4.816.624	145.858.631
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	72.974.489	(72.974.489)	--	--	--
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan Diğer İşlemler (+/-)	--	--	--	--	--	--	147.794	(150.519)	--	(2.725)	2.725	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(569.159)	(43.719)	--	--	--	14.594.269	13.981.391	199.906	14.181.297
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)</i>	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<i>Yabancı para çevrim farkları</i>	--	--	--	--	(43.719)	--	--	--	--	(43.719)	(182)	(43.901)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	--	--	--	(569.159)	--	--	--	--	--	(569.159)	(11.908)	(581.067)
<i>Net dönem karı</i>	--	--	--	--	--	--	--	--	14.594.269	14.594.269	211.996	14.806.265
31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	20.000.000	16.135.282	--	(3.486.241)	(919.622)	--	1.907.137	106.789.848	14.594.269	155.020.673	5.019.255	160.039.928

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		62.785.658	(271.563)
Dönem Karı		14.806.265	16.464.053
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		4.220.309	(6.623.471)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	26	1.289.782	665.235
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler	19	3.329.377	900.618
Yatırım amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar(Kazançlar)ile ilgili Düzeltmeler		(17.373)	(9.350.947)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	3.059.612	284.099
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler		1.288.661	(280.068)
- Kullanılmamış İzin Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	18	372.890	260.746
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri	25,27	(11.471.971)	(576.893)
- Faiz Gideri	27	6.369.331	1.473.739
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		44.712.155	(9.964.093)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(2.762.733)	(1.719.484)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(175.770)	(3.721.746)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(16.268.701)	7.293.836
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		10.630.278	4.924.530
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		63.487.575	(193.216)
Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(3.321.480)	887.491
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(7.307.988)	(17.339.823)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		430.974	(95.681)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		63.738.729	(123.511)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(953.071)	38.531
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		--	(186.583)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(139.868.337)	11.170.398
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	12.060.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		17.373	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(140.510.481)	(938.755)
Alınan Faiz		624.771	49.153
			--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		4.082.592	(10.932.426)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(260.919)	(9.885.000)
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları		(134.358)	(101.427)
Alınan Faiz		10.847.200	527.740
Ödenen Faiz		(6.369.331)	(1.473.739)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(73.000.087)	(33.591)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(43.901)	(5.360)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(73.043.988)	(38.951)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	77.891.939	6.050.859
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	4.847.951	6.011.908

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Egeplast Ege Plastik Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi (“Şirket”) 1973 yılında İzmir’de kurulmuştur. Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri Borsa İstanbul A.Ş.’de (“BİST”) işlem görmektedir. Şirket’in kayıtlı adresi, “10003 Sokak No:6 A.O.S.B. Çiğli-İzmir”dir.

Şirket’in ana faaliyet konusu ilk maddesi PVC ve polietilen olan her çeşit plastik boru, ek parçalar ve yedek parçaları üretimi ve satışını gerçekleştirmektir. Bağlı ortaklıklarının faaliyetleri ise ağırlıklı olarak bu ürünlerin pazarlamasıdır. Grubun üretim tesisleri İzmir Atatürk Organize Sanayi Bölgesindedir. Bu tesislerde inşaat, ziraat, altyapı ile ilgili boru ve ek parçaları üretimi yapılmakta, üretilen bu ürünler ağırlıklı olarak 2000 civarındaki bayi tarafından pazarlanmaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 384 kişidir. (31 Aralık 2020: 372)

İlişikteki mali tablolarda, konsolidasyona dahil edilen şirketlerin faaliyet konuları ve faaliyette bulundukları ülkeler aşağıdaki gibidir:

	Ülke	Ana Faaliyet Konusu
Ege Yıldız Plastik Pazarlama A.Ş. (“Ege Yıldız”)	Türkiye	Egeplast ürünlerinin pazarlanması
Romegeplast S.A. (“Romegeplast”)	Romanya	Egeplast ürünlerinin Romanya’da pazarlanması

Şirket ve bağlı ortaklıkları hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 7 Haziran 2021 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Grup’un genel kurulu ve/veya yasal otoritelere sahiptir.

2.1.2 Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS’ye Uygunluk Beyanı

Grup; muhasebe kayıtlarını Sermaye Piyasası Kurulu’nca (“SPK”) ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu’nca (KGK); yayımlanmış Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, yasal kayıtlara dayanarak yapılan sınıflama ve düzeltmeler ile finansal tabloların gerçeği yansıtması ilkesi doğrultusunda SPK ve KGK tarafından yayımlanan muhasebe ve raporlama ilkelerine uygun olarak hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu(KGK); 5411 sayılı Bankacılık Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ve 4683 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet gösteren banka, sigorta şirketleri, sermaye piyasası kurumları gibi finansal kuruluşlar dışında TMS/IFRS’yi uygulamakla yükümlü şirketlerin, TMS/IFRS kapsamında hazırlayacakları finansal tablolara ilişkin “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”ni, 20.05.2013 tarih ve 28652 sayılı Resmi Gazete ’de yayımlamıştır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1.2 Özet Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli ve TMS'ye Uygunluk Beyanı (Devamı)

13 Haziran 2013 tarihli 28676 sayılı resmi gazetede yayınlanan, Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1) uyarınca, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları, finansal tablolarını Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları(TMS/IFRS)'na uygun olarak hazırlamak zorundadırlar.

Sermaye Piyasası Kurulunun 07.06.2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan Karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören anonim ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları için 31.03.2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yeniden belirlenen finansal tablo formatları yürürlüğe konulmuştur. Ekteki Rapor önceki dönemle karşılaştırmalı olarak, yeniden belirlenen bu formatlara uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, 31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarını hazırlarken SPK'nın II, 14.1No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardını uygulamıştır. Ara dönem konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

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

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklıklar, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Ara dönem konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde olduğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahminler yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Mali tabloların hazırlanmasında izlenen başlıca muhasebe politikaları 2.8 numaralı dipnotta özetlenmektedir.

Yurtdışındaki Bağlı Ortaklık

Şirket'in Romanya'da yerleşik bağlı ortaklığı olan Romegeplast muhasebe kayıtlarını ve yasal mali tablolarını faaliyette bulunduğu Romanya'nın para birimi cinsinden ("Rumen Leyi" veya "RON") ve ilgili mevzuatına uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, Şirketin ve bağlı ortaklığının yasal finansal tabloları kullanılarak, TMS'ye uyum sağlamak açısından gerekli düzeltme kayıtları ve sınıflandırmalar yansıtılmak suretiyle, kullanılan para birimi Türk Lirasına çevrilerek hazırlanmıştır.

Konsolide olan yurtdışı bağlı ortaklık mali, ekonomik ve organizasyonel olarak bağımsız olduğundan yabancı şirket olarak kabul edilmektedir.

2.1.3 Ölçüm Esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

2.1.5 Geçerli Para Birimi

İlişikteki konsolide mali tablolarda kullanılan para birimi, TL sembolüyle gösterilmiş olan Türk Lirası'dır.

Romanya'da kurulu Romegeplast'ın işlevsel para birimi Rumen Leyi'dir. İlgili şirketin varlık, yükümlülükleri ve özkaynakları finansal durum tablosu tarihindeki döviz kurları, kar veya zarar tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak (ortalama kur işlem tarihlerindeki kur değişikliklerini mantıklı bir şekilde yansıtmıyorsa, işlemler gerçekleştiği tarihlerdeki kurdan çevrilir), Grup'un geçerli para birimi olan Türk Lirasına çevrilmiştir. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklıktaki, ortalama kurlar ile finansal durum tablosu tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özet konsolide özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Yabancı ülkedeki bağlı ortaklığın finansal tablolarının çevrimi için, finansal durum tablosu tarihlerindeki ve kar veya zarar tablosu kalemleri için kullanılan ilgili dönemlerdeki ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem Sonu		
Türk Lirası/ Rumen Leyi	1,9775	1,8373
Ortalama		
Türk Lirası/ Rumen Leyi	1,8131	1,6448

Yabancı Para Cinsinden İşlemler

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi fonksiyonel para birimi olan ("TL") ile sunulmuştur. Grubun konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilir. Oluşan kur farkı gider ya da gelirleri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılır.

Grup'un Türkiye'de yerleşik şirketlerinde yabancı para cinsinden bilanço kalemlerinin çevriminde kullanılan ilgili dönem sonu döviz kurları aşağıdaki gibidir:

Tarih	ABD Doları / TL		Avro / TL	
	(Alış)	(Satış)	(Alış)	(Satış)
31.03.2021	8,3260	8,3410	9,7741	9,7917
31.12.2020	7,3405	7,3537	9,0079	9,0241

2.2 İşletmenin Sürekliliği

31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolar "İşletmenin Sürekliliği" ilkesi uyarınca hazırlanmıştır. İşletmenin sürekliliğinin değerlendirilmesinde, Grup yönetimi, öngörülebilir süre için hazırladığı iş planında mevcut ve ilave finansman kaynakları, refansman olanakları ve likidite üzerindeki risklerini ve belirsizlikleri göz önüne almıştır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar, ana ortaklık olan Şirket ile Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak kontrol ettiği veya yönetiminde önemli bir etkiye sahip olduğu şirketleri içermektedir. İlişikteki konsolide finansal tablolar açısından, Şirket ve bağlı ortaklıkları “Grup” olarak tanımlanmıştır.

Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, TMS hükümlerine uygunluk ve Şirket tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve Grup’un sahip olduğu paylar gösterilmiştir:

	Nihai Oran ve Oy Hakkı %	
	31.03 2021	31.12.2020
Ege Yıldız Plastik Pazarlama A.Ş. (Ege Yıldız)	91,93	91,93
Romegeplast S.A.	99,67	99,67

Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, ana ortaklık tarafından kontrol edilen işletmeleri ifade eder. Kontrol, ancak ve ancak, ana ortaklığın yatırım yapmış olduğu işletme ile ilgili aşağıdaki şartların tümünü birden sağlaması ile mümkün olabilir:

- yatırım yapılan işletme üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan işletme ile olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kalması veya bu getirilerde hakkı olması; ve
- elde edeceği getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde, yatırım yapılan işletme üzerindeki gücünü kullanma imkanına sahip olması.

Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak, söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde konsolidasyona dâhil edilmiş veya konsolidasyon harici bırakılmışlardır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket’e geçtiği tarihten itibaren konsolide edilmeye başlanmış ve kontrolün Şirket’ten çıkması ile konsolidasyon dışında bırakılmışlardır.

Bağlı ortaklıklara ait finansal tablolar tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup, ana ortaklık ve bağlı ortaklıkların sahip oldukları payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Temettüleri dahil olmak üzere, konsolidasyona tabi olan şirketler arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir.

Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide finansal durum tablosu ve konsolide kapsamlı gelir tablosunda “kontrol gücü olmayan paylar” olarak gösterilmektedir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

İştirakler

İştirakler, ana ortaklığın üzerinde önemli derecede etkisinin bulunduğu işletmelerdir. Bir işletmenin, doğrudan veya dolaylı olarak, yatırım yapılan işletmenin oy hakkının %20 veya daha fazlasına sahip olması durumunda, aksi açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunduğu kabul edilir. İlişikteki konsolide finansal tablolarda, iştirakler özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre, iştirakler başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kar veya zararından alacağı pay, yatırımcının kar veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir iştiraktan alınan kar payı ve benzeri dağıtımlar yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan iştirakin defter değerinin, iştirakin diğer kapsamlı karındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekebilir. Bu tür değişiklikler, maddi duran varlıkların yeniden değerlemesinden ya da yabancı para çevrim farklarından kaynaklanan değişiklikleri içerebilir. Bu değişikliklerden yatırımcıya düşen pay, yatırımcının kendi diğer kapsamlı karında muhasebeleştirilir. Bir işletmenin iştirakinin zararlarından kendisine düşen payı, söz konusu iştirakteki toplam payına eşit ya da bu payın üstünde ise, işletme kendi payının (özünde işletmenin iştirakteki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da dahil olmak üzere) üzerindeki zarar tutarını finansal tablolara yansıtmaz. İşletmenin payı sıfıra indikten sonra, ilave zarar karşılığı ayrılması ve borç tutarlarının muhasebeleştirilmesi, ancak, işletmenin yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur. İştirakin veya iş ortaklığının sonraki dönemlerde kar etmesi durumunda, işletmenin kardan aldığı payı finansal tablolara yansıtmaması, ancak iştirakinin karından kendisine düşen payın finansal tablolara yansıtılmaması zararlarından kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

Grup ile iştirakleri arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan kar ve zararlar, Grup'un ilgili iştirakteki payı oranında netleştirilir.

2.4 TFRS'deki değişiklikler ve Etkileri

31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 31 Mart 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Grup tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
- ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi,
- iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 TFRS'deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

i) 31 Mart 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

Değişiklik, Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılmasına ilişkin değişiklikler, KGGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar vermiştir.

Grup, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 TFRS'deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler

UMSK tarafından Mayıs 2020 tarihinde "COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler KGK tarafından TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklikte birlikte TFRS 16'ya Covid 19'dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir.

Öngörülen kolaylaştırıcı muafiyet, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanabilecektir:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

Kiraya verenler için herhangi bir kolaylaştırıcı hükme yer verilmemiştir. Kiraya verenler kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeye devam etmeli ve buna göre muhasebeleştirme yapmalıdır.

Kiracılar için COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar - TFRS 16'ya İlişkin Değişikliklerin yürürlük tarihi, 1 Haziran 2020 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir. İlgili değişikliğin Grup'un konsolide finansal tablolarını etkilemesi beklenmemektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından TFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçevenin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar—Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "*Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme*" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satış gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır. Yapılan değişiklik, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.4 TFRS'deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklarda değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır. UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler, 2018-2020 Dönemi

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak UFRS Standartlarına geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, - finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '%10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturacaktır.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri, Açıklayıcı Örnek 13

Bu değişiklik ile Açıklayıcı Örnek 13'ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmaktadır. Halihazırda yayımlandığı şekliyle, bu örnek, bu tür ödemelerin neden bir kiralama teşviki olmadığı konusunda açık değildir. Böylece genel olarak yaygın karşılaşılan gayrimenkul kiralama işlemlerindeki kira teşviklerinin belirlenmesinde karışıklık yaşanması olasılığının ortadan kaldırılmasına yardımcı olacaktır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hüküm kaldırarak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak - 31 Mart 2020 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır. Bu kapsamda 31.12.2020 tarihli konsolide finansal durum tablosunda "İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar" kaleminde sunulan 925.903 TL tutarındaki sosyal güvenlik prim borçları "Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar" kalemine sınıflandırılmıştır. 1 Ocak - 31 Mart 2020 dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler" hesabında sunulan 8.683.274 TL tutarındaki gayrimenkul satış karı, 162.298 TL tutarındaki kira geliri, 49.153 TL tutarındaki vadeli mevduat faiz gelirleri "Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler" hesabına, 527.740 TL tutarındaki ilişkili taraf adat faiz gelirleri "Finansman Gelirleri" hesabına sınıflandırılmıştır.

2.6 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para, vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları ile kredi kartı alacaklarını içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır.

Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Şirket kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Karşılık, müşteriden alınan teminatlar göz önüne alınarak, Grup yönetimi tarafından tahmin edilen ve ekonomik koşullardan ya da hesabın doğası gereği taşıdığı riskten kaynaklanabilecek olası zararları karşıladığı düşünülen tutardır. Ayrılan karşılık değer düşüklüğü olarak konsolide kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde konsolide gelir tablosuna yansıtılır.

Ticari borçlar

Ticari ve diğer borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleşebilir değer, tamamlanma ve satış maliyetleri çıkarıldıktan sonra, olağan iş akışında tahmin edilebilen satış fiyatıdır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Yıl</u>
Binalar	40 – 50
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	15 – 50
Tesis, makina ve cihazlar	3 – 20
Demirbaşlar	3 – 50
Taşıtlar	4 – 5
Özel Maliyetler	5 yıl ya da kira sözleşmesi süresi

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar (Devamı)

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluşuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğüne tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler. 1 Ocak 2005 tarihinden önce alınan maddi duran varlıklar enflasyon etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden taşınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre finansal tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın ve varsa kalıcı değer kayıpları düşölerek ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. İktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. İtfası süresi 3-5 yıl arasındadır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğunda geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının finansal tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

Borçlanma maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Hasılat

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Gelirler, konusu ilk maddesi PVC ve polietilen olan her çeşit plastik boru, ek parçalar ve yedek parçaların üretildikten sonra teslimatının gerçekleşmesi durumunda aldığı veya alacağı tutarın gerçeğe uygun değeridir.

Gelirler, tahakkuk esasına göre, faturalanacak tutarlar üzerinden gerçekleştiği dönemde kaydedilir. Net satışlar, faturalanmış ürün teslimatının, satış komisyonları ve satış vergileri düşüldükten sonraki tutarları üzerinden gösterilir.

Hizmet sunumu: Hizmet sunum sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir.

Temettü ve faiz geliri: Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren efektif faiz oranına göre ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Kira geliri: Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Dövizli işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise yıl sonu Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili yılın konsolide gelir tablosunda finansal gelir ve gider hesap kalemine dahil edilmiştir.

Pay başına kazanç / (zarar)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Paylar") sermayelerini artırabilir. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlıklar ve yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Grup söz konusu hususları ilgili notlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece notlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin konsolide finansal tablolarına yansıtılır.

Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı finansal tablo dipnotlarında gösterir.

Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in hissedarları, Şirket'in hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Şirket'in yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ilerde bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktiflerinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasifinin hesaplanmasında, Grup'un bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları -bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirilmektedir.

Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "alım-satım amaçlı finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "kredi ve alacaklar" olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Alım-Satım amaçlı finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Grup'un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmektedir. Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar / zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Alım-satım amaçlı finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

Bütün finansal varlıklarda (diğer alt başlıklarda tanımlanan alacak ve krediler hariç), değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir. Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

(ii) Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve kayıttan çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Çalışanlara sağlanan faydalar / kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Nakit akış tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

Finansal kiralama

(1) Şirket - kiracı olarak

Finansal Kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düştükten sonraki gerçeğe uygun değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca kar veya zarar tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralamalar (Devamı)

Operasyonel Kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, 1 yıldan kısa süreli bir sözleşmeye dayanıyorsa işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir. 1 yıldan uzun süreli kiralama işlemleri kullanım hakkı varlığı olarak finansal tablolarda sınıflanır ve kira süresi boyunca itfa edilir.

(2) Şirket - kiralayan olarak

Operasyonel Kiralama

Operasyonel kiralamada, kiralaan varlıklar, finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Stoklar:

Stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen stok kalemleri için karşılık ayrılmaktadır.

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır. Vadeli alım ve satımlar dolayısıyla dönem içerisinde alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerisinde yer alan finansman gelir ve giderlerinin tutarı, alınan ticari alacak ve borçların ilgili döneme ait devir hızları kullanılarak etkin faiz yöntemine göre tahmini bazda hesaplanmış ve finansman gelir ve giderlerine sınıflandırılmıştır. Vadeli alım ve satımlardan kaynaklanan ve dönem içinde oluşan alış maliyetleri ile satış gelirlerinin içerdiği tahakkuk etmemiş finansman gelir ve gider tutarları ortalama ticari alacak ve borç devir hızlarını kullanmak suretiyle yaklaşık olarak tespit edilmektedir.

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

İzin karşılıkları:

Çalışanların kazanılmış ama kullanılmayan izin günlerinin parasal karşılığıdır. Kullanılmamış izin günü ile günlük brüt ücretin çarpılmasıyla hesaplanmıştır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri:

Grup yönetimi maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri ve özellikle özel maliyetler için ileriye dönük pazarlama ve yönetim stratejileri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri:

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve kullanılmamış geçmiş yıl mali zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölgelere göre raporlamayı gerektirecek farklı türdeki ürün ve coğrafi bölgeler olmadığından Grup coğrafi ve işletme esasına göre bölümlere yapmamaktadır. Bu nedenle TFRS 8 de yer alan düzenlemelere uygun raporlama yapmakla yükümlü bulunmamaktadır.

DİPNOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları aşağıdaki gibidir:

			31.03.2021		31.12.2020	
			Pay %	Pay Tutarı	Pay %	Pay Tutarı
Bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar						
Güçbirliği Holding A.Ş. (**)	Holding	Türkiye	59,3	21.968.480	59,3	21.968.480
Merpa Import Export SRL	Pazarlama	Romanya	100,0	1.721.682	100,0	1.721.682
İzmir Enerji A.Ş.	Enerji	Türkiye	2,5	35.000	2,5	35.000
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	Enerji	Türkiye	1,3	127.229	1,3	127.229
Ataer Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Enerji	Türkiye	(*)	16.051	(*)	16.051
Güç Yapı A.Ş. ⁽¹⁾	İnşaat	Türkiye	55,0	7.850.852	55,0	7.850.852
Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	Tekstil	Türkiye	98,6	7.941.131	98,6	7.941.131
Ege Dış Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	Dış Ticaret	Türkiye	(*)	6.771	(*)	6.771
Güç Birliği Tekstil A.Ş. ⁽¹⁾	Tekstil	Türkiye	(*)	175.000	(*)	175.000
EGS Holding A.Ş. ⁽¹⁾	Holding	Türkiye	(*)	425.479	(*)	425.479
Tempoplast GMBH ⁽¹⁾	Pazarlama	Almanya	99,5	646.052	99,5	646.052
Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) ⁽¹⁾				(17.045.285)		(17.045.285)
Toplam bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar				23.868.442		23.868.442
Toplam diğer işletmelerdeki paylar				23.868.442		23.868.442

⁽¹⁾ Değer düşüklüğü karşılığına konu olan bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar
(*) %1'den düşük

Bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar aktif bir piyasası olmadığı için maliyet bedeliyle değerlendirilen finansal varlıklarından oluşmaktadır.

Grup, finansal tarihi itibarıyla değer düşüklüğü karşılığı ayrılan bağlı menkul kıymet, bağlı ortaklık ve iştiraklerinde önceki dönemlerde muhasebeleştirilmiş değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını değerlendirmiş herhangi bir değişiklik olmadığı kanaatine varmıştır.

(**) TMS 28 (İştiraklerdeki Yatırımlar Standardı)'nın 9. Paragrafı aşağıdaki gibidir.

"Bir işletmenin bir iştirakteki önemli etkisini kaybetmesi, bu iştirakin finansal ve faaliyet politikalarına ilişkin kararlarına katılma gücünü yitirmesi durumunda gerçekleşir. Önemli etkinin kaybedilmesi, sahiplik düzeylerinde mutlak veya göreceli bir değişim ile olabileceği gibi böyle bir değişiklik gerçekleşmeksizin de meydana gelebilir. Örneğin, bir iştirakin; devlet, mahkeme, kayyum ya da bir düzenleyici otoritenin kontrolüne geçmesi durumunda önemli etki ortadan kalkabilir. Önemli etkinin ortadan kalkması, sözleşmeye bağlı bir anlaşmanın sonucu olarak da gerçekleşebilir".

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (DEVAMI)

Güçbirliği Holding'in yatırım aşamasında kullandığı kredilerdeki müteselsil kefaletinin yanı sıra gerek yatırım kredisi gerekse EGSBANK kaynaklı işletme kredisi riskleri nedeniyle TMSF takibi sürmektedir. Aynı zamanda Güçbirliği Holding'in proje ortağı olan TMSF-EGYO A.Ş. sebepli proje realize çalışmaları sürdürülmektedir. Bu cümleden hareketle, TMSF'nin yasadaki kaynaklanan yetkisiyle Güçbirliği Holding ve iştiraklerinin finansal kararlarını çeşitli yöntemlerle denetimine alması "düzenleyici otoritenin kontrolüne geçmesi" ve "önemli etki"nin kalkması olarak değerlendirilmiştir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal verileri elde edilebilen bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıkların; varlıklarının, yükümlülüklerinin, hasılatlarının toplam tutarları ve kar/zararlarının toplam tutarları dahil olmak üzere özet finansal bilgilerine ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

31.03.2021	Varlıklar	Yükümlülükler	Brüt Kar/Zarar	Net Dönem Karı Zararı
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	10.378.833	4.027.063	(974.370)	(974.370)
Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş.	5.532.443	67.753	(63.873)	3.456
Güçbirliği Holding A.Ş.	148.558.126	206.882.297	59.658	36.354.746
Güç Yapı A.Ş.	7.556.881	23.124.705	(471.538)	(471.538)
İzmir Enerji A.Ş.	39.266.269	14.182.234	(6.108)	(6.108)

31.12.2020	Varlıklar	Yükümlülükler	Brüt Kar/Zarar	Net Dönem Karı Zararı
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	10.794.235	4.661.887	(1.138.579)	(1.138.579)
Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş.	5.673.299	62.411	(100.462)	(100.462)
Güçbirliği Holding A.Ş.	144.157.670	238.359.077	8.712.238	8.712.238
Güç Yapı A.Ş.	7.408.166	22.645.661	(1.014.090)	(1.014.090)
İzmir Enerji A.Ş.	40.644.633	15.554.490	9.138.226	9.138.226
Ataer Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	78.249.577	45.367.009	(4.924.713)	(4.924.713)

Yukarıda özet finansal tablo bilgileri verilen iştiraklerin mali tabloları Vergi Usul Kanuna göre hazırlanmış olup, SPK düzenlemeleri kapsamında bağımsız denetimden geçmemiştir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kasa	101.048	260.104
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	2.288.366	1.371.164
- Vadeli mevduat	2.458.537	76.276.439
Diğer hazır değerler	--	3.398
	4.847.951	77.911.105

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar Türk Lirası cinsinden olup ortalama vadeleri 1 ile 51 gün arasında, faiz oranları %7,75 ile %17,5 arasında değişmektedir.

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla bakiyelerin detayı aşağıdaki gibidir:

Alacak/ borç bakiyeleri:

	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Güçbirliği Holding A.Ş.	15.100.491	10.932.478
Kemal Zorlu	2.965.360	2.436.164
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	560.369	698.622
Güç Birliği Tekstil A.Ş.	260.854	246.398
Mazhar Zorlu Endüstri Meslek Lisesi Vakfı	74.250	63.974
M.Zorlu End.Mes.İkt.İsl.	7.122	17.441
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	2.728	2.728
İzmir Enerji A.Ş.	1.637	1.637
Diğer	35.603	12.514
Tempoplast Gmbh	7.531.757	7.531.757
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(7.531.757)	(7.510.124)
	19.008.414	14.433.589
	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Merpa Import Export SRL	7.706.127	6.721.158
Güçbirliği Holding A.Ş.*	34.039.453	23.982.434
	41.745.580	30.703.592

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

Alacak/ borç bakiyeleri (Devamı)

İlişkili taraflardan alacaklara, varsa özel sözleşmeler hariç olmak üzere, personelden olan alacaklar dahil, oranları her dönem değişen T.C. Merkez Bankasının dönemsel olarak yayınladığı "Bankalarca Türk Lirası üzerinden açılan kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranları" uygulanmaktadır. Burada esas alınan şartlar; ticari ve gayri ticari işlemlerin işlem bazındaki niteliklerine göre oluşan valörler dikkate alınarak mevcut bakiyelere, her dönem sonunda, yukarıdaki esaslar temel alınarak faiz işletilmektedir.

Yurtdışı ilişkili taraf alacaklarına da aynı esaslar temel alınarak her dönem değişebilen LIBOR + 4 oranı dikkate alınmak suretiyle faiz tahakkuku yapılmaktadır.

(*) Alacağa karşılık Güçbirliği Holding A.Ş. elinde bulunan Güçbirliği Tekstil San. ve Tic. A.Ş. tarafından ihraç edilmiş 12.869.630 TL nominal bedelli hisse senedi 29.07.2002 tarihli "Menkul Kıymet Rehin Sözleşmesi"ne istinaden Ege Yıldız Plastik Pazarlama A.Ş. lehine rehin alınmıştır. Bunun dışında, ilişkili taraflarla yapılan işlemlerle ilgili alınan veya verilen herhangi bir teminat veya garanti bulunmamaktadır.

Grup, söz konusu uzun vadeli alacağa ilişkin olarak 1.1.2017-31.12.2020 dönemi arası için %9 faiz oranı üzerinden faiz işletmiş ve 31.03.2021 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda 10.057.019 TL tutarında faiz geliri tahakkuk ettirmiştir.

	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Ege Sigorta Acenteliği A.Ş.	64.925	69.255
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	2.826	--
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	8.619	--
	76.370	69.255
	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	74.909.649	10.730.649
Ege Sökteks Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	1.402.083	1.356.663
Kemal Zorlu	800.000	--
Ferda Zorlu	1.100.000	1.100.000
Diğer	47.740	135.771
	78.259.472	13.323.083
	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Alsancak Turizm İşletmeleri A.Ş.	23.805.865	24.030.865
	23.805.865	24.030.865

(*) İlgili borçlara oranları her dönem değişen T.C. Merkez Bankası'nın dönemsel olarak yayınladığı "Bankalarca Türk Lirası üzerinden açılan kredilere uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranları" üzerinden faiz tahakkuk ettirilmiştir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (DEVAMI)

b) Alış/Satışlar:

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren üçer aylık dönemler içerisinde ilişkili taraflarla gerçekleştirilmiş işlemler aşağıdaki gibidir:

	01.01.-31.03.2021		01.01.-31.03.2020	
	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
İlişkili taraflara yapılan satışlar				
Güçbirliği Holding A.Ş.	4.500	10.660.136	--	143.290
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	--	8	--	78.492
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	31.834	--	58.444
Merpa Import Export SRL	--	167.519	--	370.196
Ege Sigorta Acenteliği A.Ş.	--	--	--	698
Kemal Zorlu	--	--	--	4.200
Necat & Zorlu Ltd.	764.762	--	--	--
Güçbirliği Tekstil A.Ş.	--	12.251	--	35.542
	769.262	10.871.748	--	690.862

	01.01.-31.03.2021		01.01.-31.03.2020	
	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
İlişkili taraflardan yapılan alımlar				
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	586.708	2.618.077	--	794.608
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	570.554	8.691	394.671	--
Mazhar Zorlu Ana. Tek. Plas. Ends İktisadi İşletme	28.033	--	--	--
Ege Sökteks Tekstil San. A.Ş.	--	67.328	--	41.272
	1.185.295	2.694.096	394.671	835.880

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler:

	01.01.-31.03.2021	01.01.-31.03.2020
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	317.012	476.250
	317.012	476.250

- Sağlanan kısa vadeli faydalar:** Tüm personele sağlanan yakacak yardımı, bayram harçlığı, ölüm yardımı, doğum yardımı gibi sosyal yardımlar işletme kilit yönetici personel içinde geçerlidir.
- İşten ayrılma sonrası faydalar:** Yoktur.
- Diğer uzun vadeli faydalar:** Yoktur.
- İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar:** İhbar tazminatı ve kıdem tazminatı ödemeleri yapılmaktadır.
- Hisse bazlı ödemeler:** Yoktur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları	8.642.164	4.357.092
Alınan çekler ve senetler	6.677.657	11.803.988
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	8.103.234	8.027.085
	23.423.055	24.188.165
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(455.902)	(184.280)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(8.103.234)	(8.027.075)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	14.863.919	15.976.810

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları	24.934.459	14.163.964
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(147.332)	--
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	24.787.127	14.163.964

DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	YP Tutarı	31.03.2021	YP Tutarı	31.12.2020
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım				
TL Taksitli Krediler	1.278.670	1.278.670	1.140.792	1.140.792
TL Finansal Kiralamalar	427.192	427.192	561.775	561.775
		1.705.862		1.702.567
	YP Tutarı	31.03.2021	YP Tutarı	31.12.2020
Uzun Vadeli Borçlanmalar				
TL Taksitli Krediler	1.378.571	1.378.571	1.777.368	1.777.368
TL Finansal Kiralamalar	573.658	573.658	573.433	573.433
		1.952.229		2.350.801

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR (DEVAMI)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme bilgileri aşağıdaki gibidir:

Vade	31.03.2021	31.12.2020
1-2 Yıl	1.188.806	1.532.707
2-3 Yıl	536.559	591.319
3-4 Yıl	226.864	226.775
Toplam	1.952.229	2.350.801

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kullandığı kredilerin ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
TL krediler	7,50%	7,50%

DİPNOT 9– DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi alacakları	231.388	--
Verilen depozito ve teminatlar	494.618	165.259
Finans kurumlarından alacaklar	8.493.551	8.300.000
Personelden alacaklar	15.854	12.486
Şüpheli diğer alacaklar	701.050	701.050
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(701.050)	(701.050)
Diğer çeşitli alacaklar	436.141	541.947
Toplam	9.671.552	9.019.692
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 6)	19.008.414	14.433.560
Toplam ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	19.008.414	14.433.560
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	28.679.966	23.453.252
İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	22.314	22.315
Toplam	22.314	22.315
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar (Dipnot 6)	41.745.580	30.703.592
Toplam	41.745.580	30.703.592
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	41.767.894	30.725.907

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9– DİĞER ALACAK VE BORÇLAR(DEVAMI)

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek diğer vergiler	242.051	1.081.365
Alınan depozito ve teminatlar	18.970	18.970
Diğer çeşitli borçlar	379.537	744.862
Toplam ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar	640.558	1.845.197
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 6)	78.259.472	13.323.083
Toplam ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	78.259.472	13.323.083
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	78.900.030	15.168.280
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Alsancak Turizm İşletmeleri A.Ş.	23.805.865	24.030.865
Toplam uzun vadeli diğer borçlar	23.805.865	24.030.865

DİPNOT 10 – STOKLAR

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	18.132.638	23.735.366
Yarı mamul	4.920.748	3.712.179
Mamul	36.098.126	23.716.238
Ticari mallar	15.995.863	21.201.731
Diğer stoklar	34.696	53.824
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(63.278)	(63.278)
	75.118.793	72.356.060

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar	7.025.267	3.792.790
Peşine ödenen giderler	2.230.506	3.067.292
İş avansları	34.518	3.065
	9.290.291	6.863.147

Grup'un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	41.862.590	49.000.670
Alınan diğer avanslar	50.000	50.000
Gelecek aylara ait gelirler	2.105.047	3.108.314
	44.017.637	52.158.984
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	833.359	--
	833.359	--

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2021
Maliyet				
Arsalar	104.698	--	--	104.698
Bina ve dükkanlar	7.744.723	--	--	7.744.723
	7.849.421	--	--	7.849.421
Birikmiş amortisman (-)	3.998.735	47.135	--	4.045.870
Net kayıtlı değer	3.850.686			3.803.551
Önceki Dönem	1.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020
Maliyet				
Arazi ve arsalar	104.698	--	--	104.698
Bina ve Dükkanlar	13.146.092	--	(5.219.535)	7.926.557
	13.250.790	--	(5.401.369)	8.031.255
Birikmiş amortisman (-)	6.444.186	92.529	(1.263.343)	5.273.372
Net kayıtlı değer	6.806.604			2.757.883

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	YP Çevrim Farkları	Transferler	31.03.2021
Maliyet						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	676	--	--	--	--	676
Binalar (*)	--	122.808.000	--	--	--	122.808.000
Makine, tesis ve cihazlar	75.674.261	255.315	--	--	--	75.929.576
Taşıt araçları	7.917.360	--	(12.735)	--	--	7.904.625
Döşeme ve demirbaşlar	9.223.271	9.448	--	3.175	--	9.235.894
Özel maliyetler	584.927	--	--	--	--	584.927
Yapılmakta olan yatırımlar	1.762.036	17.437.719	--	--	--	19.199.755
Diğer maddi duran varlıklar	74.537	--	--	--	--	74.537
	95.237.068	140.510.482	(12.735)	3.175	--	235.737.990
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	676	--	--	--	--	676
Binalar	--	511.700	--	--	--	511.700
Makine, tesis ve cihazlar	69.896.610	529.421	--	--	--	70.426.031
Taşıt araçları	7.516.178	34.898	(12.735)	--	--	7.538.341
Döşeme ve demirbaşlar	8.828.473	12.865	--	3.175	--	8.844.513
Özel maliyetler	420.427	10.500	--	--	--	430.927
Diğer maddi duran varlıklar	74.537	--	--	--	--	74.537
	86.736.901	1.099.384	(12.735)	3.175	--	87.826.725
Net kayıtlı değer	8.500.167					147.911.265
	1.01.2020	İlaveler	Çıkışlar	YP Çevrim Farkları	Düzeltilmeler	31.03.2020
Maliyet						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	676	--	--	--	--	676
Makine, tesis ve cihazlar	72.969.052	482.571	--	--	--	73.451.623
Taşıt araçları	9.429.031	--	--	--	--	9.429.031
Döşeme ve demirbaşlar	8.975.216	271.884	--	2.298	--	9.249.398
Özel maliyetler	584.927	--	--	--	--	584.927
Yapılmakta olan yatırımlar	4.162	--	--	--	--	4.162
Diğer maddi duran varlıklar	73.537	--	--	--	--	73.537
	92.036.601	754.455	--	2.298	--	92.793.354
Birikmiş amortisman(-)						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	676	--	--	--	--	676
Makine, tesis ve cihazlar	68.130.356	402.471	--	--	--	68.532.827
Taşıt araçları	9.316.964	12.747	--	--	--	9.329.711
Döşeme ve demirbaşlar	8.890.324	8.192	--	2.298	--	8.900.814
Özel maliyetler	378.427	10.500	--	--	24.954	413.881
Diğer maddi duran varlıklar	73.537	--	--	--	--	73.537
	86.790.284	433.910	--	2.298	24.954	87.251.446
Net kayıtlı değer	5.246.317					5.541.908

(*)Vakıflar Bankası T.A.O. İzmir Şubesine olan borca istinaden; "İhalelerin Feshi" davasındaki karar düzeltme talebinin Yargıtay tarafından reddedilmesi akabinde, Alacaklı banka ile Grup Şirketleri arasındaki görüşmelere istinaden 03.12.2019 tarihinde "Borç Tasfiye Protokolü" imzalanmıştır. Protokol hükümlerine göre 31.12.2019 tarihine kadar 19.803.632,54.-TL ödenmesi halinde Grup Şirketlerinin Bankaya olan icra takibine konu borçlarının tasfiye edileceği ve Grup Şirketlerinin ibra edilmiş olacağı düzenlenmiştir.

Söz konusu protokolün şartları ve hükümlerinin tamamı 9 Ocak 2020 tarihi itibarıyla gerçekleştirilmiş ve alacaklı bankaya yapılması gereken ödemeler çoğunluğu taşınmaz devri olmak üzere 09.01.2020 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Grup Şirketlerinin bankaya olan icra takibine konu borçları tasfiye edilmiş ve ibraname alınmıştır. Vakıfbank mülkiyetinde bulunan fabrika ve yönetim merkezi binaları için 11.01.2021 tarihinde yapılan ihale, en yüksek teklifle 120.400.000.-TL bedelle kazanılarak, ilgili taşınmazların 1 Şubat 2021 tarihinde Egeplast adına tapu tescili yapılmıştır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde kullanım hakkı varlıkları ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2021	İlaveler	Transferler	31.03.2021
Maliyet				
Araçlar	1.623.194	--	--	1.623.194
	1.623.194	--	--	1.623.194
Birikmiş itfa payı(-)				
Araçlar	588.091	126.019	--	714.110
	588.091	126.019	--	714.110
Net kayıtlı değeri	1.035.103			909.084
	1.01.2020	İlaveler	Transferler	31.03.2020
Maliyet				
Araçlar	1.623.194	--	--	1.623.194
	1.623.194	--	--	1.623.194
Birikmiş itfa payı(-)				
Araçlar	84.013	126.019	--	210.032
	84.013	126.019	--	210.032
Net kayıtlı değeri	1.539.181			1.413.162

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15– MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2021	İlaveler	31.03.2021
Maliyet			
Lisanslar	999.498	--	999.498
	999.498	--	999.498
Birikmiş itfa payı			
Lisanslar	845.182	17.244	862.426
	845.182	17.244	862.426
Net kayıtlı değeri	154.316		137.072
	1.01.2020	İlaveler	31.03.2020
Maliyet			
Lisanslar	798.702	165.554	964.256
	798.702	165.554	964.256
Birikmiş itfa payı			
Lisanslar	794.782	12.777	807.559
	794.782	12.777	807.559
Net kayıtlı değeri	3.920		156.697

DİPNOT 16– DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla diğer varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	4.241.369	3.373.379
Diğer dönen varlıklar	26.346	--
	4.267.715	3.373.379

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17– KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Teminat/Rehin/İpotek (TRİ)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31.03.2021	TL Karşılığı	TL	ABD\$	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	2.114.809	2.350.143	20.231	40.538
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	45.432.460	--	--	4.648.250
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 Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
	48.347.269	1.550.143	20.231	4.688.788
Diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı	0%	0%	0%	0%

31.12.2020	TL Karşılığı	TL	ABD\$	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	513.812	143	20.231	40.538
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	41.870.971	--	--	4.648.250
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 Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
	42.384.783	143	20.231	4.688.788
Diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı	0%	0%	0%	0%

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17– KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Verilen TRİ’lerin detayı aşağıdaki gibidir:

31.03.2021	Maliki	Kime Verildiği	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Cinsi					
Teminat Mektubu	Egeplast	T.C. Maliye Bakanlığı	TL	43	43
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Ankara Pancar Eki Kooperatif	TL	100	100
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Türkiye Tarım Kredi Kooperatifleri	TL	50.000	50.000
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Aep Anadolu Etap Penkon Gıda	ABD\$	20.231	168.443
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Trakya Bölgesi	Avro	31.126	304.229
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Gazdaş Gaziantep	Avro	9.412	91.994
Teminat Senedi	Egeplast	İzmir Atatürk Org.San.Bölgesi	TL	2.300.000	2.300.000
İpotek	Egeplast	Vakıfbank - Almanya - Tempoplast	Avro	4.648.250	45.432.460
Toplam					48.347.269

31.12.2020	Maliki	Kime Verildiği	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Cinsi					
Teminat Mektubu	Egeplast	T.C. Maliye Bakanlığı	TL	43	43
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Ankara Pancar Eki Kooperatif	TL	100	100
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Aep Anadolu Etap Penkon Gıda	ABD\$	20.231	148.506
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Trakya Bölgesi	Avro	31.126	280.378
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Gazdaş Gaziantep	Avro	9.412	84.785
İpotek	Egeplast	Vakıfbank - Almanya - Tempoplast	Avro	4.648.250	41.870.971
Toplam					42.384.783

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup’un almış olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	TL	2.412.010	2.412.010
Teminat Senedi	TL	9.027.498	9.027.498
Teminat Senedi	ABD\$	143.071	1.191.211
Teminat Çeki	TL	558.500	558.500
Toplam			13.189.219

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup’un almış olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	TL	2.412.010	2.412.010
Teminat Senedi	TL	6.308.162	6.308.162
Teminat Senedi	ABD\$	143.071	1.050.214
Teminat Çeki	TL	558.500	558.500
Toplam			10.328.886

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

18.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	838.146	925.903
Ödenecek vergi ve fonlar	224.081	--
Personele borçlar	1.127.702	833.052
	2.189.929	1.758.955

18.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Grup’un 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmayan izin karşılığı	1.786.675	1.413.785
	1.786.675	1.413.785

	31.03.2021	31.12.2020
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	13.545.364	9.759.418

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 7.638,96 TL (31 Aralık 2020: 6.379,86 TL) tavanından hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. UMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31.03.2021	31.12.2020
Yıllık iskonto oranı (%)	%3,67	%1,00
Faiz oranı (%)	%13,00	%12,94
Enflasyon oranı (%)	%9,00	%11,82
Emeklilik olasılığı(%)	97%	%97

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (DEVAMI)

18.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Dönem başı	9.759.418	6.961.258
Faiz maliyeti	92.951	115.557
Hizmet maliyeti	3.519.127	237.232
Dönem içi ödemeler	(552.466)	(68.690)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	726.334	513.491
Dönem sonu	13.545.364	7.758.848

DİPNOT 19 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Kurumlar Vergisi

Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2021 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’dir (2020: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı 2021 yılının 2. Geçici vergi döneminden itibaren %25’tir (2020: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

Grup’un Romanya’da yerleşik bağlı ortaklığı bulunmaktadır. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Romanya’da yürürlükteki vergi mevzuatları dikkat alınarak vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 16’dır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(3.347.435)	(1.412.215)
Ertelenen vergi karşılığı	18.058	511.597
	(3.329.377)	(900.618)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal durum tablosuna yansıyan vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	6.852.898	9.951.772
Peşin ödenen vergiler (-)	(1.727.667)	(7.220.905)
Kurumlar vergisi karşılığı net	5.125.231	2.730.867
Ertelenmiş vergi varlıkları	(3.299.663)	(3.136.338)
Toplam vergi karşılıkları	1.825.568	(405.471)

Ertelenmiş Vergiler

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25’dir (2020: %20).

“Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun” 14’üncü maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 13’üncü madde neticesinde %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 için %25 ve 2022 yılı için %23 olarak belirlenmiştir. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25, 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23, 2023 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (DEVAMI)

Ertelenmiş Vergiler (devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal durum tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	31.03.2021	31.03.2020	31.03.2021	31.03.2020
Ertelenen vergi varlıkları				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(3.639.445)	(2.952.690)	(727.889)	(590.538)
Kıdem tazminatı karşılığı	13.545.364	10.070.466	2.709.073	2.014.093
İzin yükümlülüğü karşılığı	1.786.675	1.449.578	446.669	289.916
Stokların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(772.754)	--	(193.189)	--
Şüpheli alacak karşılığı	1.429.621	1.407.988	357.405	281.598
Kredi faiz karşılığı	22.012	--	5.503	--
Kur değerleme düzeltmesi	413.976	3.253.421	103.494	650.684
Ertelenmiş finansman geliri	(147.332)	--	(36.833)	--
Ertelenmiş finansman gideri	2.452.269	2.102.448	613.067	420.490
Diğer	89.451	350.475	22.363	70.095
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			3.299.663	3.136.338

31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Dönem başı	3.136.338	2.054.173
Dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	18.058	511.597
Özkaynakta muhasebeleştirilen	145.267	112.968
Dönem sonu	3.299.663	2.678.738

DİPNOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına esas kazanç/ (kayıp), hissedarlara ait net kazancın/(kaybın) adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	14.806.265	16.464.053
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	2.000.000.000	2.000.000.000
Tam TL cinsinden bir pay başına kazanç/(kayıp)	0,007403	0,008232

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye:

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in ödenmiş sermayesi her biri 1 Kuruş nominal değerinde 2.000.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021		31.12.2020	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	30,13	6.025.070	30,13	6.025.070
Ege Yıldız	0,00	0,20	0,00	0,20
Kemal Zorlu	10,94	2.187.987	10,94	2.187.987
Nafiz Zorlu	6,22	1.244.763	6,22	1.244.763
Canan Temo Varisleri	0,02	3.713	0,02	3.713
Halka Arz	52,69	10.538.465	52,69	10.538.465
	100,00	20.000.000	100,00	20.000.000

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 sermayenin A ve B grubu hisselerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	A Grubu Nama TL	B Grubu Nama TL	Toplam TL
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	10.804	6.014.266	6.025.070
Ege Yıldız	--	0,20	0,20
Kemal Zorlu	599	2.187.388	2.187.987
Nafiz Zorlu	597	1.244.167	1.244.763
Cenan Temo Varisleri	--	3.713	3.713
Halka Arz	--	10.538.465	10.538.465
	12.000	19.988.000	20.000.000

Yönetim Kurulu

Şirket’in işleri ve yönetimi: Türk Ticaret Kanunu’nun ilgili hükümlerine göre Genel Kurul tarafından seçilecek en az 5 (Beş) en çok 9 (Dokuz) üyeden oluşacak bir Yönetim Kurulu tarafından yürütülür.

Yönetim Kurulu üyelerinin görev süresi: azami üç yıl olup süresi biten Yönetim Kurulu Üyelerinin tekrar aday gösterilerek seçilmeleri mümkündür.

Yönetim Kurulu Üye tam sayısının çoğunluğu: A Grubu pay sahiplerinin çoğunluğunun göstereceği adaylar arasından Genel Kurulca seçilir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Sermaye Düzeltme Farkları

31 Aralık 2004 tarihine kadar yapılan enflasyon düzeltmesi sonucunda sermayeye bilançoda kayıtlı değeri ile yer verilmiştir. Bu hesap kalemine ilişkin düzeltme farkları mali tablolarda sermaye düzeltmesi farkları hesabında gösterilmiş olup 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 30.778.036.-TL'dir.

Yabancı Para Çevrim Farkları

Yabancı bağlı ortaklıkların bilanço kalemlerinin çevrilmesinde bilanço tarihinde geçerli olan kurlar esas alınmaktadır. Yabancı bağlı ortaklığın gelir tablosu ise aylık ortalama kurlar esas alınarak çevrilmektedir. Dönem sonu ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları öz sermaye içerisindeki "Yabancı Para Çevrim Farkları" kalemi altında takip edilmektedir.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla (919.622)-TL'lik (31 Aralık 2020: (875.904)-TL) "Yabancı Para Çevrim Farkları" Romanya'da kurulu Romegeplast S.A.'nın mali tablolarının TL'ye çevrilmesinden kaynaklanmaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler, önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar (örneğin gayrimenkul satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir.

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun istisnaları düzenleyen 5. Maddesi hükümleri ve aynı Kanunla ilgili, yayımlanan 1 seri nolu tebliğin "5.6.2.3.2. Satış kazancının fon hesabında tutulması" başlıklı bölümündeki hükümlere istinaden dönem karına alınan satış kazancı izleyen yılda fon hesabında takip edilir. Fon hesabında takip edilen tutarın 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir.

Geçmiş Yıl Karları

Genel Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılan yasal yedekler, dağıtılmamış geçmiş yıl karları ve geçmiş yıl zararlarından oluşmaktadır.

Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması zorunlu yasal yedekler, yasal kayıtlardaki kar ve dağıtılan temettüye göre ayrılırlar. Birinci kanuni yasal yedek, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar karın %5'i oranında ayrılır. İkinci kanuni yasal yedek, Şirket sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm temettü dağıtımları üzerinden ayrılır.

Geçmiş yıl ve dönem karları dağıtılabılırler, ancak dağıtılmaları durumunda yukarıda bahsedilen ikinci kanuni yasal yedek ayrılma şartına tabidirler. Ayrılan kanuni yasal yedekler, sermayenin %50'sini aşmadıkları sürece dağıtılamazlar ancak olağanüstü yasal yedeklerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla geçmiş yıl kar/zararları hesabında gösterilen olağanüstü yedekler bakiyesi 2.028.215 TL'dir (31 Aralık 2020: 2.028.215 TL).

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (DEVAMI)

Kar Dağıtım

Kar Dağıtım, ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Ortaklıklarda kâr payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, bunların ihraç ve iktisap tarihleri dikkate alınmaksızın payları oranında eşit olarak dağıtılır. TTK’ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz. Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının, geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları:

TMS 19 (2011) standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – HASILAT

Grup’un 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Yurtiçi satışlar	83.111.426	50.875.638
Yurtdışı satışlar	10.717.644	17.719.275
Diğer gelirler	905.365	548.436
Brüt satışlar	94.734.435	69.143.349
Satıştan iadeler(-)	(542.977)	(282.164)
Satış iskontoları(-)	(152.487)	(8.894.989)
Net satışlar	94.038.971	59.966.196
Satışların Maliyeti	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
İlk madde ve malzeme giderleri	57.000.662	36.345.185
Direkt işçilik giderleri	4.036.968	2.108.794
Genel üretim giderleri	8.981.494	5.234.076
Amortisman giderleri	1.065.412	628.107
Üretilen mamul maliyeti	71.084.536	44.316.162
Yarı mamul stoklarında değişim		
- Dönem başı stok	3.712.179	--
- Dönem sonu stok (-)	(4.920.748)	--
Mamul stoklarında değişim		
- Dönem başı stok	23.716.238	20.173.446
- Dönem sonu stok (-)	(36.098.126)	(20.526.297)
Satılan mamul maliyeti	57.494.079	43.963.311
Dönem başı ticari mal stoku	21.201.731	11.838.793
Dönem içi alışlar	8.733.390	4.299.982
Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(15.995.863)	(14.522.672)
Satılan ticari mal maliyeti	13.939.258	1.616.103
Satışların maliyeti	71.433.337	45.579.414

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ

Grup’un 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Personel giderleri	3.841.247	2.273.316
Navlun giderleri	1.650.889	1.038.405
Ofis giderleri	59.738	56.263
Araç giderleri	177.926	246.431
Reklam giderleri	393.402	684.582
Nakliye giderleri	73.544	89.735
Amortisman giderleri	44.192	21.782
Sertifikaasyon giderleri	55.702	--
İletişim giderleri	33.437	31.954
Diğer	988.288	542.372
	7.318.365	4.984.840
Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Personel giderleri	1.431.931	1.526.707
Amortisman giderleri	180.178	15.346
Danışmanlık giderleri	982.735	1.018.314
Seyahat giderleri	41.877	16.497
Taşıt giderleri	1.906	70.056
Ofis giderleri	58.493	56.667
Sigorta giderleri	1.052	4.703
Haberleşme giderleri	22.408	14.358
Vergi resim harçlar	5.041	28.697
Bakım onarım giderleri	10.282	10.406
Kira giderleri	5.436	257.124
Mahkeme giderleri	6.965	810
Diğer	202.056	125.056
	2.950.360	3.144.741

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Kur farkı gelirleri	4.469.120	632.509
Teşvik gelirleri	16.000	--
Konusu kalmayan karşılıklar	150	76.400
Faiz geliri	--	2.016.137
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	817.537	736.317
Hurda satış gelirleri	117.888	41.687
Komisyon gelirleri	--	--
Diğer gelirler	1.696	943.446
	5.422.391	4.446.496

Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Kur farkı giderleri	1.837.879	698.972
Karşılık giderleri	97.942	11.207
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	2.714.234	184.280
Stok sayım farkları	109.766	--
Diğer giderler	113.215	393.293
	4.873.036	1.287.752

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup’un 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Sabit kıymet satış karı	17.373	8.683.274
Kira gelirleri	129.365	162.298
Faiz gelirleri	624.771	49.153
	771.509	8.894.725

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla çeşit esasına göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Amortisman giderleri		
Satışların maliyeti	1.065.412	628.107
Pazarlama, satış dağıtım giderleri	44.192	21.782
Genel yönetim giderleri	180.178	15.346
	1.289.782	665.235
Personel giderleri		
Satışların maliyeti	6.813.298	3.889.860
Pazarlama, satış dağıtım giderleri	3.841.247	2.273.316
Genel yönetim giderleri	1.431.931	1.526.707
	12.086.476	7.689.883

DİPNOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

Grup’un 31 Mart 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri/(giderleri) dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2021	01.01.- 31.03.2020
Finansman gelirleri		
Adat gelirleri	10.847.200	527.740
	10.847.200	527.740
Finansman giderleri		
Faiz giderleri	2.804.314	113.886
Faktoring giderleri	3.502.884	1.359.853
Diğer finansman giderleri	62.133	--
Finansman giderleri	6.369.331	1.473.739

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	31.12.2020	31.12.2019
ABD Doları	8,3260	7,3405
Avro	9,7741	9,0079

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un TL karşılığı net yabancı para varlık/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021		31.12.2020	
	YP Tutarı	TL Karşılığı	YP Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları net döviz varlığı/yükümlülüğü	27.396	228.099	839.981	6.165.881
Avro net döviz varlığı/yükümlülüğü	(58.511)	(571.892)	437.981	3.945.289
Net döviz pozisyonu	(31.115)	(343.793)	1.277.962	10.111.170
Değer Artışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kazanması	--	22.810	--	616.588
Avro'nun %10 Değer Kazanması	--	(57.189)	--	394.529
Kar/Zarar Etkisi		(34.379)		1.011.117
Değer Azalışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kaybetmesi	--	(22.810)	--	(616.588)
Avro'nun %10 Değer Kaybetmesi	--	57.189	--	(394.529)
Kar/Zarar Etkisi		34.379		(1.011.117)

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

Borçlanma araçlarının elde bulundurulması, borçlanma araçlarının konu olduğu anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini taşımaktadır. Grup’un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Grup, kredili müşterilerinden doğabilecek bu riski, alınan garantiler vasıtası ile azaltarak kontrol eder. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir.

31.03.2021	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	--	14.863.919	60.753.994	9.693.866	4.746.903
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	13.189.219	12.869.630	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	8.643.953	26.693.086	1.292.502	4.746.903
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	6.219.966	34.060.908	8.401.364	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	6.814.573	7.531.757	701.050	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(6.814.573)	(7.531.757)	(701.050)	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar⁽³⁾	--	--	--	--	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Grup’un ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.

(3) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların ayrıntılı dökümü

Not 17’de gösterilmiştir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski (DEVAMI)

31.12.2020	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraflar	Diğer	İlişkili Taraflar	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	--	15.976.810	45.137.152	9.042.007	77.639.666
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	10.328.886	12.869.630	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	12.305.163	4.839.600	--	77.639.666
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	3.671.645	40.297.552	9.042.007	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	8.027.077	7.510.124	701.050	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	8.027.077	7.510.124	701.050	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(8.027.075)	(7.510.124)	(701.050)	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar⁽³⁾	--	--	--	--	--

Likidite Riski

Likidite riski, Grup’un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir:

31.03.2021	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 aya kadar	1 yıl ile 5 yıla kadar	5 yıldan fazla
Sözleşme uyarınca vadeler						
Finansal borçlar	3.658.091	3.875.127	455.303	1.296.539	2.123.285	--
Ticari borçlar	24.863.497	25.143.691	24.887.821	255.870	--	--
Diğer borçlar	102.705.895	102.705.895	640.558	78.259.472	23.805.865	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	131.227.483	131.724.713	25.983.682	79.811.881	25.929.150	--
31.12.2020	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 aya kadar	1 yıl ile 5 yıla kadar	5 yıldan fazla
Sözleşme uyarınca vadeler						
Finansal borçlar	4.053.368	4.053.368	332.501	1.370.066	2.350.801	--
Ticari borçlar	14.233.219	14.233.219	1.984.908	12.248.311	--	--
Diğer borçlar	39.199.145	39.199.145	1.845.197	13.323.083	24.030.865	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	57.485.732	57.485.732	4.162.606	26.941.460	26.381.666	--

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Piyasa Riski

Faiz Oranı Riski

Grup, faiz haddi bulunan varlık ve yükümlülüklerin tabi olduğu faiz oranlarının değişiminin etkisinden doğan faiz riskine açıktır. Grup, bu riskini risk yönetimi stratejileri uygulayarak varlık ve yükümlülüklerin faiz değişim tarihlerini eşleştirerek yönetmektedir. Finansal borçlarla ilgili olan faiz oranlarının bir kısmı piyasada geçerli olan faiz oranlarına dayanmaktadır. Bundan dolayı Grup ulusal ve uluslararası piyasalarda faiz oranlarındaki değişikliklerden etkilenmektedir. Grup'un faiz oranlarındaki değişikliklerden kaynaklanan piyasa riskinden etkilenmesi öncelikli olarak borç yükümlülükleriyle ilişkilidir. Grup'un finansal yükümlülükleri sabit faizli borçlanmalardır.

Kur Riski

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır.

31 Mart 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31.03.2021	TL Karşılığı	EUR	ABD\$
1. Ticari alacaklar	3.994.643	8	479.770
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	1.999.444	941	239.040
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	990.211	33.842	79.202
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.984.298	34.791	798.012
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	5.283.785	80.406	540.222
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	5.283.785	80.406	540.222
9. Toplam Varlıklar (4+8)	12.268.083	115.197	1.338.234
10. Ticari Borçlar	6.731.848	96.043	695.786
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	5.880.028	77.665	615.052
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	12.611.876	173.708	1.310.838
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	12.611.876	173.708	1.310.838
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(343.793)	(58.511)	27.396
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(737.761)	(95.094)	23.024
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. İhracat	23.988.163	-	2.881.115
24. İthalat	8.625.918	505.562	442.530

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(DEVAMI)

Kur Riski(Devamı)

31.12.2020	TL Karşılığı	EUR	ABD\$
1. Ticari alacaklar	2.320.339	-	316.101
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	1.298.312	63.833	98.537
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	2.079.474	3.618	278.848
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	5.698.125	67.451	693.486
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	7.352.595	390.145	522.881
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	7.352.595	390.145	522.881
9. Toplam Varlıklar (4+8)	13.050.720	457.596	1.216.367
10. Ticari Borçlar	1.370.655	18.732	163.738
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.370.655	18.732	163.738
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.568.897	883	212.648
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.568.897	883	212.648
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.939.552	19.615	376.386
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	10.111.168	437.981	839.981
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	679.099	44.218	38.252
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. İhracat	53.613.999	-	7.303.862
24. İthalat	32.219.862	-	4.389.328

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir. Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket, ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi ortaklara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Grup, sermaye yeterliliğini borç/özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	31.03.2021	31.12.2020
Toplam yükümlülükler	200.453.345	132.547.821
Hazır değerler	(4.847.951)	(77.891.939)
Net borç	195.605.394	54.655.882
Toplam özkaynak	160.039.928	145.858.631
Toplam sermaye	355.645.322	200.514.513
Net borç/toplam sermaye oranı	55%	27%

DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metotlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Borsada işlem gören satılmaya hazır finansal varlıklar borsa rayicine göre değerlendirilmiştir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer borçlar taşınan değerlerinin rayiç değeri olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesine ilişkin muhasebe politikaları Not 2'de açıklanmıştır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

- a) Vakıflar Bankası T.A.O. İzmir Şubesine olan borca istinaden; "İhalenin Feshi" davasındaki karar düzeltme talebinin Yargıtay tarafından reddedilmesi akabinde, Alacaklı banka ile Grup Şirketleri arasındaki görüşmelere istinaden 03.12.2019 tarihinde "Borç Tasfiye Protokolü" imzalanmıştır. Protokol hükümlerine göre 31.12.2019 tarihine kadar 19.803.632,54.-TL ödenmesi halinde Grup Şirketlerinin Bankaya olan icra takibine konu borçlarının tasfiye edileceği ve Grup Şirketlerinin ibra edilmiş olacağı düzenlenmiştir.

Söz konusu protokolün şartları ve hükümlerinin tamamı 9 Ocak 2020 tarihi itibarıyla gerçekleştirilmiş ve alacaklı bankaya yapılması gereken ödemeler çoğunluğu taşınmaz devri olmak üzere 09.01.2020 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. Grup Şirketlerinin bankaya olan icra takibine konu borçları tasfiye edilmiş ve ibraname alınmıştır. Vakıfbank mülkiyetinde bulunan fabrika ve yönetim merkezi binaları için 11.01.2021 tarihinde yapılan ihale, en yüksek teklifle 120.400.000.-TL bedelle kazanılarak, ilgili taşınmazların 1 Şubat 2021 tarihinde Egeplast adına tapu tescili yapılmıştır.

- b) Şirket, bağlı ortalığı Ege Yıldız ve Ege Sökteks ile TMSF arasında 25.09.2017 tarihinde tüm borçların ödendiğinin kabulüne ilişkin bir Protokol imzalanmış ve taraflarca bu Protokole konu tüm nakit ve işbu protokol tarihine kadar tazmin olunarak protokole dahil edilmiş, gayri nakit borçların sona ermiş sayıldığı ve ibra edildikleri kabul edilmiştir. Taraflar; borçluların bu Protokolde yer alan tüm edimlerini yerine getirmesi halinde borçluların bu borçlarla ilgili protokol dışı tüm kefil ve kanuni temsilcilerinin Ege Yıldız, Şirket ve Ege Sökteks'in tüm riskleri ile ilgili sorumluluklarının kaldırılması ve söz konusu borçlar kapsamında borçlular hakkında uygulanan tüm hacizler / ihtiyati hacizler ve bu borçlar kapsamındaki tüm ipotekler TMSF tarafından kaldırılmış, fek işlemleri tamamlanmıştır.

Grup Şirketlerinden Güçbirliği Holding, Güçyapı, Güçbirliği Tekstil ve Güçbirliği Sigorta ile TMSF arasında yapılan 30.05.2017 tarihinde ibralaşmaya yönelik bir Protokol imzalanmıştır. Protokolün 3. Maddesinde belirtilen Güçbirliği Grubu borçlarının Ticari ve İktisadi bütünlük çerçevesinde fon tarafından satışı gerçekleştirilen "Ege Dünya Ticaret Merkezi Ticari ve İktisadi Bütünlüğü" nün satış bedelinden Güçyapı A.Ş. payına düşecek tutarın alıcı tarafından ödenmesi halinde yürürlükte kalacaktır denilmektedir. Grubun iştiraklerinden Güç Yapı İnşaat Turizm Mühendislik Gayrimenkul Yatırım San. Ve Tic. A.Ş.' ye TMSF tarafından tebliğ edilen yazı ile;

TMSF tarafından Ege Dünya Ticaret Merkezi Ticari ve İktisadi Bütünlüğü ihalesini alan firmanın, süresi içinde inşaat ruhsatını alamadığı ve ibra protokolünün ilgili maddesi gereği Ege Dünya Ticaret Merkezi Ticari ve İktisadi Bütünlüğü ihalesinin iptal edildiği, ihale ile, devredilen taşınmaz tapu kayıtlarının eski hale getirildiği, yapılan protokolün ilgili maddesi gereğince, yazının tebliği tarihinden itibaren 3 ay içinde ödeme planı sunulması gerektiği bildirilmiştir.

TMSF ile Güçbirliği Holding A.Ş. arasındaki protokole yönelik olarak 3 aylık süre geçmiş olmasına rağmen, henüz TMSF'ye ödeme planı verilememiştir.

Grubun iştiraklerinden Güç Yapı tarafından 13.04.2020 tarihinde yapılan bildirimde; İzmir Büyükşehir Belediye Başkanlığı'nın ihtarı ile, Belediye ve Güç Yapı A.Ş. & EGYO A.Ş. arasındaki kat karşılığı inşaat sözleşmesinin feshine karar verildiği bildirilmiştir. Ege Dünya Ticaret Merkezi ile ilgili hukuki haklarımız aynen devam etmekte olup aynı zamanda Belediye ile iştirakimiz Güç Yapı A.Ş. arasında görüşmeler devam etmektedir. TMSF de görüşmelere katılmaktadır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (DEVAMI)

- c) Binbir Gıda Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından, Şirket ortaklarından Kemal Zorlu'nun şahsi borcundan Grup Şirketlerinin de sorumlu tutulması talebi ile açılan T.C. Karşıyaka Asliye Ticaret Mahkemesi- 2017/730 Esas Sayılı Dava'da; "Bilirkişi Heyetinin Reddi Talebi"ne Yönelik Mahkemece Başlatılan Hukuki Prosedüre İlişkin Olarak, 02.06.2021 tarihli duruşma 29.09.2021 tarihine ertelenmiştir.
- d) Şirket'in 02.03.2021 tarihli Yönetim Kurulu'nda, Şirket'in sürdürülebilir bir büyüme gerçekleştirmesi ve her türlü şoka dayanıklı finansal yapı temin etmesi amacıyla, SPK'da incelemesi devam eden kayıtlı sermaye sistemine geçiş başvurusunun sonuçlanması akabinde, 20.000.000 TL olan ödenmiş sermayesinin, 100.000.000 TL'si iç kaynaklardan bedelsiz ve 180.000.000 TL'si bedelli olmak üzere toplam 300.000.000 TL'ye çıkarılması için başvurulması konusunda gerekli çalışmaların başlanmasına; Sermaye artırımını ile ilgili olarak SPK, Borsa İstanbul, MKK A.Ş. ve diğer tüm kamu ile özel kurum ve kuruluşlar nezdinde yapılması gereken bildirim, başvuru ve diğer işlemlerin başlatılmasına ve bununla ilgili gerekli tüm işlemlerin yapılmasına karar verilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla süreç devam etmektedir.

DİPNOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Şirket ve ana ortağı Mazhar Zorlu Holding A.Ş. paylarının Kotasyon Yönetmeliğinin 36. Maddesi kapsamında bir üst pazar olan Alt Pazar'da işlem görmesi için yapılan başvuru 1 Haziran 2021 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş. tarafından onaylanmış ve paylar 3 Haziran 2021 tarihinden itibaren Alt Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.
- b) Şirket'in ortaklarından Nafiz Zorlu, kendisine ait 1.244.151 adet Şirket payının Sermaye Piyasası Kurulu'nun VII-128.1 sayılı "Pay Tebliği"nin 15'nci maddesi gereğince, pay senetleri Borsada işlem gören ortaklıkların Kurul kaydında olan ancak Borsada işlem görmeyen statüde pay senetlerinin Borsada satışa konu edilebilmesi amacıyla Merkezi Kayıt Kuruluşu'na başvuruda bulunmuştur. Rapor tarihi itibarıyla satış işlemi gerçekleşmemiştir.

