

**EGEPLAST EGE PLASTİK
TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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 2022 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.....	6-58
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-23
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	23
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	24-25
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 6 – İLİŞKİLİ DURUM AÇIKLAMALARI.....	26-28
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	29
NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR	30
NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31-32
NOT 10 – STOKLAR	32
NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	34
NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	35-36
NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	36
NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	37
NOT 16 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	37
NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38-39
NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAY<DALAR.....	40-41
NOT 19 – GELİR VERGİLERİ	41-43
NOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ	43
NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	44-46
NOT 22 – HASILAT	47
NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ.....	48
NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	49
NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	49
NOT 26 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	50
NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	50
NOT 28 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	51
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	52-56
NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR.....	56
NOT 31 – DİĞER HUSUSLAR.....	57-58
NOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	58

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	2.397.501	28.603.008
Ticari Alacaklar	7	49.298.492	28.842.395
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	6	158.062	3.091
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	7	49.140.430	28.839.304
Diğer Alacaklar	9	37.231.898	25.536.161
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	32.367.659	20.889.786
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	4.864.239	4.646.375
Stoklar	10	156.861.606	93.755.733
Peşin Ödenmiş Giderler	11	39.041.488	9.710.789
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	1.882.548	2.525.937
Diğer Dönen Varlıklar	16	16.195.676	8.087.563
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		302.909.209	197.061.586
Cari Olmayan / Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	9	38.106.727	37.277.398
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	38.084.162	37.249.210
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	22.565	28.188
Finansal Yatırımlar	4	23.868.442	23.868.442
Peşin Ödenmiş Giderler	11	11.156	75.476
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	3.439.070	3.485.234
Maddi Duran Varlıklar	13	152.965.382	152.426.306
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	906.105	1.022.764
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	195.040	213.930
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	23.923.081	19.801.943
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		243.415.003	238.171.493
TOPLAM VARLIKLAR		546.324.212	435.233.079

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	16.508.322	14.427.257
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	6.780.191	4.829.620
Ticari Borçlar	7	52.682.550	25.490.364
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	156.254	45.729
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	52.526.296	25.444.635
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	4.512.871	3.761.486
Diğer Borçlar	9	151.249.204	126.963.130
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	149.539.163	122.285.936
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	1.710.041	4.677.194
Ertelenmiş Gelirler	11	107.067.903	51.317.978
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	107.067.903	51.317.978
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	18.623.544	15.145.287
Kısa Vadeli Karşılıklar		68.247.234	58.203.876
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	2.211.246	1.400.184
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	66.035.988	56.803.692
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		425.671.819	300.138.998
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	5.908.754	5.311.516
Diğer Borçlar	9	1.026.449	9.397.927
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	—	8.114.865
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	1.026.449	1.283.062
Ertelenmiş Gelirler	11	833.359	833.359
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	833.359	833.359
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	19.422.959	15.528.207
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	19.422.959	15.528.207
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		27.191.521	31.071.009
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	21	20.000.000	20.000.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları		16.135.282	16.135.282
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(3.135.521)	(3.730.761)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(3.135.521)	(3.730.761)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.457.216)	(1.358.250)
- Yabancı Para Çevrim Farkları	21	(1.457.216)	(1.358.250)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.759.343	1.759.343
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		65.195.223	106.940.367
Net Dönem Karı/Zararı		(11.992.057)	(41.745.144)
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		86.505.054	98.000.837
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		6.955.818	6.022.235
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		93.460.872	104.023.072
TOPLAM KAYNAKLAR		546.324.212	435.233.079

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	162.429.041	94.038.971
Satışların Maliyeti (-)	22	(120.700.416)	(71.433.337)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		41.728.625	22.605.634
Pazarlama Giderleri (-)	23	(17.101.299)	(7.318.365)
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(6.017.211)	(2.950.360)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	2.786.680	5.422.391
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(17.576.688)	(4.873.036)
ESAS FAALİYET KARI		3.820.107	12.886.264
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	1.367.479	771.509
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		5.187.586	13.657.773
Finansman Gelirleri	27	1.241.199	10.847.200
Finansman Giderleri (-)	27	(15.836.647)	(6.369.331)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(9.407.862)	18.135.642
Vergi Geliri/(Gideri)		(1.717.453)	(3.329.377)
- Dönem Vergi Gideri	19	(6.004.194)	(3.347.435)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	19	4.286.741	18.058
DÖNEM KARI/ZARARI		(11.125.315)	14.806.265
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		662.409	(581.067)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	18	828.012	(726.334)
- Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	19	(165.603)	145.267
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(99.294)	(43.901)
- Yabancı Para Çevrim Farkları	21	(99.294)	(43.901)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		563.115	(624.968)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(10.562.600)	14.181.297
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		866.742	211.996
Ana Ortaklık Payları		(11.992.057)	14.594.269
Kapsamlı Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		933.583	199.906
Ana Ortaklık Payları		(11.495.783)	13.981.391
Pay Başına Kazanç	20	(0,005563)	0,007403
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (TL)	20	(0,005563)	0,007403

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		Özkaynaklar
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
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	(43.719)	--	--	--	(43.719)	(182)	(43.901)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	--	(569.159)	--	--	--	--	(569.159)	(11.908)	(581.067)
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	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
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	20.000.000	16.135.282	(3.730.761)	(1.358.250)	1.759.343	106.940.367	(41.745.144)	98.000.837	6.022.235	104.023.072
Transferler	--	--	--	--	--	(41.745.144)	41.745.144	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	595.240	(98.966)	--	--	(11.992.057)	(11.495.783)	933.583	(10.562.600)
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	(98.966)	--	--	--	(98.966)	(328)	(99.294)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	--	595.240	--	--	--	--	595.240	67.169	662.409
Net dönem zararı	--	--	--	--	--	--	(11.992.057)	(11.992.057)	866.742	(11.125.315)
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	20.000.000	16.135.282	(3.135.521)	(1.457.216)	1.759.343	65.195.223	(11.992.057)	86.505.054	6.955.818	93.460.872

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 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.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(15.097.595)	62.785.658
Dönem Karı / (Zararı)	20	(11.125.315)	14.806.265
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		34.583.464	3.007.797
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	26	1.898.310	1.289.782
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler	19	1.717.453	3.329.377
Yatırım amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan		--	(17.373)
Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler			
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	17	9.232.296	--
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	4.722.764	3.059.612
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler		2.819.760	76.149
- Kullanılmamış İzin Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	18	811.062	372.890
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri	25,27	(2.454.828)	(11.471.971)
- Faiz Gideri	27	15.836.647	6.369.331
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(36.673.196)	45.924.667
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(63.105.873)	(2.762.733)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(22.667.126)	1.036.742
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki			
Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(13.133.797)	(16.268.701)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		27.192.186	10.630.278
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki			
Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		15.914.596	63.487.575
Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(37.374.492)	(3.321.480)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		55.749.925	(7.307.988)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında			
Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		751.385	430.974
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(13.215.047)	63.738.729
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(1.882.548)	(953.071)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.042.044)	(139.868.337)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan		--	17.373
Nakit Girişleri			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan		(2.255.673)	(140.510.481)
Nakit Çıkışları			
Alınan Faiz		1.213.629	624.771
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(9.966.574)	4.082.592
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		10.065.405	--
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.319.081)	(260.919)
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları		(117.450)	(134.358)
Alınan Faiz		1.241.199	10.847.200
Ödenen Faiz		(15.836.647)	(6.369.331)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN		(26.106.213)	(73.000.087)
ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ			
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT		(99.294)	(43.901)
VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(26.205.507)	(73.043.988)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	28.603.008	77.891.939
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	2.397.501	4.847.951

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 396 kişidir. (31 Aralık 2021: 385)

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 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Grup’un genel kurulu ve/veya yasal otoritelere sahiptir.

2.1.2 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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)

2.1 Sunuma İlişkin Esaslar (Devamı)

2.1.2 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 2022 tarihinde sona eren yıllık hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tablolarını hazırlarken SPK'nın II, 14.1No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Finansal Raporlama" standardını uygulamıştır. 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 finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede, tam 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. 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

Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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)

2.1.4 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 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:

	31.03.2022		31.12.2021	
Finansal Durum Tablosu	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Türk Lirası/ Rumen Leyi	3,2735	3,3163	3,0316	3,0713
Gelir Tablosu (Ortalama Kur)				
Türk Lirası/ Rumen Leyi		3,1982		2,1142

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:

	31.03.2022		31.12.2021	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
ABD Doları / TL	14,6371	14,6635	13,3290	13,3530
Avro / TL	16,2855	16,3148	15,0867	15,1139
Rumen Leyi	3,2735	3,3163	3,0316	3,0713

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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)

2.2 İşletmenin Sürekliliği

31 Mart 2022 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.

Grup; sektörün içinde bulunduğu olumsuz şartlara (kurlardaki hareketlilik ve hammadde fiyatlarındaki artış) rağmen, bölgesel konjonktürden kaynaklı (Bölgenin kentsel dönüşüm kapsamında olması) olumlu koşulların varlığı ile 2022 yılında işletme faaliyetlerin nakit akışlarında sıkıntı öngörmemektedir.

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.

TMSF ve Ege Dünya Ticaret Merkezi projesi ile ilgili ihtilafların çözümlenmesine yönelik çalışmalar devam etmektedir. Güçbirliği Holding A.Ş. bağlı ortaklığı Güçyapı A.Ş.'nin proje ortakları olan TMSF-EGYO A.Ş. ile beraber yürüttüğü Ege Dünya Ticaret Merkezi projesinin tamamlanması halinde Grup yönetimi bu bakiyenin tasfiyesini yapmayı planlamaktadır. Bu projenin tamamlanması devam eden hukuki ve idari sürecin sonucuna bağlıdır. Ege Dünya Ticaret Merkezi ile ilgili hukuki hakları aynen devam etmekte olup, aynı zamanda Belediye, TMSF (EGYO A.Ş. adına) ile grubun iştiraki Güç Yapı A.Ş. arasında görüşmeler devam etmektedir.

Grup'un bankalar nezdinde kredi limitleri bulunmakta olup, rapor tarihi itibarıyla bankalardaki toplam limit 43.144.192 TL'dir.

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; ", 19.01.2021 tarihinde Mahkemece Grup aleyhine sonuçlanmış, tüm davalılar yönünden davanın kabulü ile 12.000.000 ABD Doları'nın faizi ile birlikte müteselsilen ve müştereken davalılardan tahsiline karar vermiştir. 31.03.2022 tarihi itibarıyla söz konusu yükümlülüğün tutarı, faiz ve yargılama masrafları dahil edildikten ve bugüne kadar ödenmiş 14.246.146 TL düşüldükten sonra yaklaşık 198.107.966 TL'dir. Grup, gerekçeli kararın tebliğini müteakip İstinaf Mahkemesine başvurmuştur. Nihai yükümlülük Şirket ortağı Kemal Zorlu'da olmakla birlikte, Şirketler söz konusu yükümlülük kapsamında müştereken ve müteselsilen sorumlu olduklarından, Grup yönetimi, muhtemel yükümlülüğün davalı taraflar arasından Kemal Zorlu, Egeplast Ege Plastik San. ve Tic. A.Ş., Ege Yıldız Plastik Pazarlama Ticaret ve Sanayi A.Ş., Mazhar Zorlu Holding A.Ş., Güçbirliği Tekstil San. Ve Tic. A.Ş., ve Güçbirliği Holding A.Ş.'den tahsil edilebileceğini tahmin etmektedir. Bu tahmine istinaden konsolide finansal tablolarda Şirket ve bağlı ortaklığı Ege Yıldız Plastik Pazarlama Ticaret ve Sanayi ve A.Ş.'ye düşen kısım olarak muhtemel yükümlülüğün 'ü olan 66.035.988 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

Grup, aktifinde yer alan yurt içi ve yurt dışı taşınmazların değerlemeleri yapılmıştır. Bu değerlendirme raporları sonrasında Egeplast A.Ş. ve Ege Yıldız A.Ş. taşınmazlarında kayıtlı değerlerine göre 134.000.000 TL'lik değer artışı tespit edilmiştir. Ayrılan karşılık tutarlarına ilişkin oluşan yükümlülüğün mevcut taşınmazların satışı yoluyla ve/veya haricen bankalardaki kredi limitlerinden finansmanı şeklinde karşılanması mümkündür.

Ayrıca ilişkili şirketlerden Güçbirliği Tekstil A.Ş.'nin aktifinde yer alan taşınmazı değerlendirme çalışması rapor tarihi itibarıyla devam etmekte olup, taşınmazı gerçeğe uygun değerinin ayrılan karşılığı karşılayabilecek düzeyde olduğu tahmin edilmektedir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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)

2.3 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve Grup'un sahip olduğu paylar gösterilmiştir:

	Nihai Oran ve Oy Hakkı %	
	31.03.2022	31.12.2021
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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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)

2.3 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 yansıtılmamış zararlardan 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 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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:

TFRS 7 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

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

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

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 2022 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2022 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 2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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)

2.6 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 alış kurundan değerlendirilmiştir.

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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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)

Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin 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

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 oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluştuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün 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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 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 düşülerek 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. İtfa 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 olduğu takdirde 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 yönteme göre muhasebeleştirilir.

Dövizli işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar yıl sonu Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası alış kurundan ve yükümlülükler ise yıl sonu Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası satış 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 aktifli 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 aktifli her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 konsolide finansal tablolarda yansıtılmıştır.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide 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 düşüldükten 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.

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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 kiralamalar

(1) Şirket - kiracı olarak

Finansal Kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten 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.

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, kiralanan 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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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)

2.9 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.

Dava karşılıkları:

Dipnot 31.c ve Dipnot 2.2’de açıklandığı üzere, Grup yönetimi, muhtemel yükümlülüğün davalı taraflar arasından Kemal Zorlu, Egeplast Ege Plastik San. ve Tic. A.Ş., Ege Yıldız Plastik Pazarlama Ticaret Sanayi ve A.Ş., Mazhar Zorlu Holding A.Ş., Güçbirliği Tekstil San. ve Tic. A.Ş., ve Güçbirliği Holding A.Ş.’den tahsil edilebileceğini tahmin etmektedir. Bu tahmine istinaden konsolide finansal tablolarda Şirket ve bağlı ortaklığı Ege Yıldız Plastik Pazarlama Ticaret Sanayi ve A.Ş.’ye düşen kısım olarak muhtemel yükümlülüğün %33,33’ü olan 66.035.988 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

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 zararlarından 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.

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Bölümlere 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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları aşağıdaki gibidir:

			31.03.2022		31.12.2021	
			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	7.811.635	55,0	7.811.635
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	685.269	99,5	685.269
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'den düşük.

⁽¹⁾ Değer düşüklüğü karşılığına konu olan bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar

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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 (Devamı)

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 yasadan 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 finansal bilgilerine ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

31.03.2022	Varlıklar	Yükümlülükler	Brüt Kar/Zarar	Net Dönem Karı Zararı
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	10.869.984	19.214.242	--	(3.355.934)
Ege Sigorta Acenteliği A.Ş.	28.407	11.580	--	(7.690)
Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş.	14.762.000	9.317.354	--	(106.666)
Güçbirliği Holding A.Ş. (*)	--	--	--	--
Güç Yapı A.Ş.	9.016.910	28.304.436	--	(791.246)
İzmir Enerji A.Ş.	40.217.302	22.184.641	--	(283.109)
Ataer Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	62.011.652	3.654.970	1.973.437	2.617.941

31.12.2021	Varlıklar	Yükümlülükler	Brüt Kar/Zarar	Net Dönem Karı Zararı
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	10.959.887	17.616.511	--	(18.634.263)
Ege Sigorta Acenteliği ve Tic. A.Ş.	47.683	23.165	--	(35.396)
Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş.	5.589.098	37.282	--	(59.073)
Güçbirliği Holding A.Ş.	133.076.838	238.021.010	304.175	(10.265.254)
Güç Yapı A.Ş.	8.783.809	27.280.089	--	(3.399.994)
İzmir Enerji A.Ş.	40.235.541	21.919.772	--	(6.774.373)

(*) İştiraklerin rapor tarihi itibarıyla mali tabloları temin edilememiştir.

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

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kasa	96.530	46.787
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	2.090.589	2.146.681
- Vadeli mevduat	210.382	26.403.017
Diğer hazır değerler	--	6.523
	2.397.501	28.603.008

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla bakiyelerin detayı aşağıdaki gibidir:

Alacak/ borç bakiyeleri:

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Necat & Zorlu Ltd. Şti.	154.081	--
Diğer	3.981	3.091
	158.062	3.091

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Güçbirliği Holding A.Ş.	15.312.645	15.736.779
Kemal Zorlu	1.571.209	1.755.864
Ege Sökteks Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9.298.921	--
Alsancak Turizm A.Ş.	1.995.135	--
Güçbirliği Tekstil A.Ş.	4.042.677	3.282.218
Mazhar Zorlu Endüstri Meslek Lisesi Vakfı	106.102	100.967
Mazhar Zorlu Plastik Endüstri Meslek Lisesi Vakfı İktisadi İşletmesi	40.970	13.958
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	2.728	2.728
İzmir Enerji A.Ş.	1.637	1.637
Merpa Import Export SRL	13.085.352	12.450.968
Tempoplast Gmbh	6.614.628	6.640.281
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(19.704.345)	(19.095.614)
	32.367.659	20.889.786

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Güçbirliği Holding A.Ş. (*)	38.084.162	37.249.210
	38.084.162	37.249.210

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 + 3 oranı dikkate alınmak suretiyle faiz tahakkuku yapılmaktadır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 (Devamı)

Alacak/ borç bakiyeleri (Devamı)

(*) 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 1.1.2017-31.03.2022 dönemi arası için faiz işletmiş ve 31.03.2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda 836.425 TL tutarında faiz geliri tahakkuk ettirmiştir.

	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Ege Sigorta Acenteliği A.Ş.	26.454	45.729
Alsancak Turizm A.Ş.	129.800	--
	156.254	45.729
	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	148.844.884	119.283.624
Ege Sökteks Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	--	1.312.307
Ferda Zorlu	--	1.100.000
Diğer	694.279	590.005
	149.539.163	122.285.936
	31.03.2022	31.12.2021
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar		
Alsancak Turizm İşletmeleri A.Ş.	--	8.114.865
	--	8.114.865

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 (Devamı)

b) Alış/Satışlar:

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren üçer aylık dönemler içerisinde ilişkili taraflarla gerçekleştirilmiş işlemler aşağıdaki gibidir:

	01.01.-31.03.2022		01.01.-31.03.2021	
	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
İlişkili taraflara yapılan satışlar				
Güçbirliği Holding A.Ş.	--	836.425	4.500	10.660.136
Güçbirliği Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	180.148	--	--
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	9.000	--	--	8
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	3.000	1.530	--	31.834
Ege Sökteks Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.000	119.666	--	--
Merpa Import Export SRL	--	122.636	--	167.519
Necat & Zorlu Ltd. Şti.	1.099.502	--	764.762	--
Güçbirliği Tekstil A.Ş.	--	--	--	12.251
Diğer	--	949	--	--
	1.113.502	1.261.354	769.262	10.871.748

	01.01.-31.03.2022		01.01.-31.03.2021	
	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
İlişkili taraflardan yapılan alımlar				
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	1.566.667	7.451.825	586.708	2.618.077
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	335.988	31.608	570.554	8.691
Mazhar Zorlu Plastik Endüstri Meslek Lisesi Vakfı İktisadi İşletmesi	26.984	--	28.033	--
Ege Sökteks Tekstil San. A.Ş.	--	--	--	67.328
	1.929.639	7.483.433	1.185.295	2.694.096

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler:

	01.01.-31.03.2022	01.01.-31.03.2021
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	1.808.064	317.012
	1.808.064	317.012

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları	16.725.649	14.497.005
Alınan çekler ve senetler	33.912.595	14.930.034
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	9.377.984	7.166.955
	60.016.228	36.593.994
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(1.497.814)	(587.735)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(9.377.984)	(7.166.955)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	49.140.430	28.839.304
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	158.062	3.091
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	49.298.492	28.842.395

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Dönem başı	7.166.955	8.027.075
Konusu kalmayan karşılıklar	(232.218)	(150)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	2.443.247	76.309
	9.377.984	8.103.234

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları	52.559.099	25.511.254
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(32.803)	(66.619)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	52.526.296	25.444.635
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	156.254	45.729
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	52.682.550	25.490.364

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	YP Tutarı	31.03.2022	YP Tutarı	31.12.2021
Kısa Vadeli Borçlanmalar				
ABD Doları Taksitli Krediler	--	--	292.072	3.900.034
TL İskonto Krediler	16.508.322	16.508.322	10.527.223	10.527.223
		16.508.322		14.427.257
	YP Tutarı	31.03.2022	YP Tutarı	31.12.2021
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım				
TL Taksitli Krediler	6.288.645	6.288.645	4.330.658	4.330.658
TL Finansal Kiralamalar	491.546	491.546	498.962	498.962
		6.780.191		4.829.620
	YP Tutarı	31.03.2022	YP Tutarı	31.12.2021
Uzun Vadeli Borçlanmalar				
TL Taksitli Krediler	5.606.139	5.606.139	4.898.867	4.898.867
TL Finansal Kiralamalar	302.615	302.615	412.649	412.649
		5.908.754		5.311.516

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme bilgileri aşağıdaki gibidir:

Vade	31.03.2022	31.12.2021
1-2 Yıl	4.052.666	3.161.484
2-3 Yıl	1.358.363	1.372.296
3-4 Yıl	497.725	777.736
Toplam	5.908.754	5.311.516

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kullandığı kredilerin ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
TL krediler	%7,83-%28,76	%7,50
ABD Doları krediler	--	%3,75

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi alacakları	369.372	304.455
Verilen depozito ve teminatlar	1.038.561	722.682
Finans kurumlarından alacaklar	3.348.229	3.547.702
Personelden alacaklar	29.173	20.651
Diğer çeşitli alacaklar	78.904	50.885
Şüpheli diğer alacaklar	996.017	996.017
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(996.017)	(996.017)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	4.864.239	4.646.375
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 6)	32.367.659	20.889.786
Toplam ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	32.367.659	20.889.786
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	37.231.898	25.536.161
	31.03.2022	31.12.2021
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	22.565	28.188
Toplam ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	22.565	28.188
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar (Dipnot 6)	38.084.162	37.249.210
Toplam ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	38.084.162	37.249.210
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	38.106.727	37.277.398

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 (Devamı)

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek diğer vergiler	590.405	621.502
Alınan depozito ve teminatlar	18.970	18.970
Diğer çeşitli borçlar	330.829	346.326
Taksitlendirilmiş vergi borçları	769.837	3.690.396
Toplam ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar	1.710.041	4.677.194
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 6)	149.539.163	122.285.936
Toplam ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	149.539.163	122.285.936
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	151.249.204	126.963.130
	31.03.2022	31.12.2021
Uzun vadeli diğer borçlar		
Taksitlendirilmiş vergi borçları	1.026.449	1.283.062
Toplam ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar	1.026.449	1.283.062
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar (Dipnot 6)	--	8.114.865
Toplam ilişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	--	8.114.865
Toplam uzun vadeli diğer borçlar	1.026.449	9.397.927

DİPNOT 10 – STOKLAR

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	55.434.725	27.529.524
Yarı mamul	9.069.770	5.619.310
Mamul	66.580.022	45.606.010
Ticari mallar	33.206.647	22.430.447
Diğer stoklar	34.299	34.299
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(7.463.857)	(7.463.857)
	156.861.606	93.755.733

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar	28.689.128	9.409.505
Peşin ödenen giderler	268.530	265.879
İş avansları	10.083.830	33.255
Personel avansları	--	2.150
	39.041.488	9.710.789
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenen giderler	11.156	75.476
	11.156	75.476

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	104.006.740	49.693.876
Alınan diğer avanslar	50.000	50.000
Gelecek aylara ait gelirler	3.011.163	1.574.102
	107.067.903	51.317.978
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	833.359	833.359
	833.359	833.359

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1.01.2022	İlaveler	31.03.2022
Maliyet			
Arsalar (*)	86.527	--	86.527
Bina ve dükkanlar (*)	7.556.136	--	7.556.136
	7.642.663	--	7.642.663
Birikmiş amortisman (-)	4.157.429	46.164	4.203.593
Net kayıtlı değer	3.485.234		3.439.070
Önceki Dönem	1.01.2021	İlaveler	31.03.2021
Maliyet			
Arazi ve 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

(*) Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini maliyet değeri ile muhasebeleştirmektedir. Grup, işletmenin sürekliliği ile ilgili planını oluşturmak için taşınmazlarının gerçeğe uygun değerini belirletmiştir. Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin değerlendirme çalışması bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından Aralık 2021 ve Şubat 2022 ayları arasında yapılmıştır. İlgili değerlendirme raporlarına göre Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 64.796.371 TL olarak tespit edilmiştir. Değerleme yöntemi olarak emsal karşılaştırma analizi yöntemi kullanılmıştır. Emsal karşılaştırma yöntemi ile yakın dönemde satılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, Pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapıldıktan sonra konu taşınmazlar için mevcut durumlarıyla arsa payları dahil metrekare ve toplam pazar değerleri belirlenmektedir ve bulunan emsaller, konum ve büyüklük gibi kriterler dahilinde karşılaştırılıp, emlak pazarının güncel değerlendirmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülerek belirlenmektedir. Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu çerçevede gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlıkların gerçeğe uygun değer sınıflandırması aşağıdaki Seviye 2'dir. Gerçeğe uygun değer ile maliyet değeri arasında oluşan farklar muhasebeleştirilmemiştir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	YP Çevrim Farkları	31.03.2022
Maliyet					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	676	--	--	--	676
Binalar (*)	128.809.573	--	--	--	128.809.573
Makine, tesis ve cihazlar	80.016.724	2.202.457	--	--	82.219.181
Taşıt araçları	2.617.626	--	--	--	2.617.626
Döşeme ve demirbaşlar	9.302.087	53.216	--	5.477	9.360.780
Özel maliyetler	584.927	--	--	--	584.927
Yapılmakta olan yatırımlar	17.969.310	--	--	--	17.969.310
Diğer maddi duran varlıklar	74.537	--	--	--	74.537
	239.375.460	2.255.673	--	5.477	241.636.610
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	676	--	--	--	676
Binalar	2.864.363	797.558	--	--	3.661.921
Makine, tesis ve cihazlar	72.302.213	865.816	--	--	73.168.029
Taşıt araçları	2.350.396	26.441	--	--	2.376.837
Döşeme ve demirbaşlar	8.894.542	16.282	--	5.477	8.916.301
Özel maliyetler	462.427	10.500	--	--	472.927
Diğer maddi duran varlıklar	74.537	--	--	--	74.537
	86.949.154	1.716.597	--	5.477	88.671.228
Net kayıtlı değer	152.426.306				152.965.382

	1.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	YP Çevrim Farkları	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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 (Devamı)

Grup, aktifinde kayıtlı binaları maliyet değeri ile muhasebeleştirilmektedir. Grup, işletmenin sürekliliği ile ilgili planını oluşturmak için taşınmazlarının gerçeğe uygun değerini belirletmiştir. Grup'un binalarının değerlendirilmesi bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından Aralık 2021 ve Şubat 2022 ayları arasında yapılmıştır. İlgili değerlendirme raporlarına göre Şirket'in binalarının gerçeğe uygun değeri 199.000.000 TL olarak tespit edilmiştir. Değerleme yöntemi olarak emsal karşılaştırma analizi yöntemi kullanılmıştır. Emsal karşılaştırma yöntemi ile yakın dönemde satılmış benzer gayrimenkuller dikkate alınarak, Pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapıldıktan sonra konu taşınmazlar için mevcut durumlarıyla arsa payları dahil metrekare ve toplam pazar değerleri belirlenmektedir ve bulunan emsaller, konum ve büyüklük gibi kriterler dahilinde karşılaştırılıp, emlak pazarının güncel değerlendirmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülerek belirlenmektedir. Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu çerçevede gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülen finansal varlıkların gerçeğe uygun değer sınıflandırması aşağıdaki Seviye 2'dir. Gerçeğe uygun değer ile maliyet değeri arasında oluşan farklar muhasebeleştirilmemiştir.

Şirket ortağının şahsi borcundan şirketin sorumlu tutulması talebiyle açılan T.C. Karşıyaka Asliye Ticaret Mahkemesi 2017/730 Esas Sayılı davada, 2022/16 karar sayılı dosyasından verilen kararda yer alan alacağın tahsili için davacı tarafından Kemal Zorlu ve Egeplast A.Ş. aleyhine Bakırköy 4. İcra Müdürlüğü'nün 2022/2945 Esas Sayılı icra takip dosyası ile 15.03.2022 tarihinde icra takibi başlatılmıştır. Söz konusu icra dosyasından, 22.03.2022 tarihi itibarıyla 10003 Sokak No: 6 Çiğli/İzmir adresindeki fabrika binasının tapu kaydına haciz şerhi işlenmiştir.

DİPNOT 14– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içinde kullanım hakkı varlıkları ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2022
Maliyet				
Araçlar	2.010.534	--	(393.116)	1.617.418
	2.010.534	--	(393.116)	1.617.418
Birikmiş itfa payı				
Araçlar	987.770	116.659	(393.116)	711.313
	987.770	116.659	(393.116)	711.313
Net kayıtlı değeri	1.022.764			906.105
	1.01.2021	İlaveler	Çıkışlar	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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2022	İlaveler	31.03.2022
Maliyet			
Lisanslar	1.128.934	--	1.128.934
	1.128.934	--	1.128.934
Birikmiş itfa payı			
Haklar	915.004	18.890	933.894
	915.004	18.890	933.894
Net kayıtlı değeri	213.930		195.040
	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

DİPNOT 16– DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla diğer varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	16.110.271	8.087.563
Diğer dönen varlıklar	85.405	--
	16.195.676	8.087.563

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılıkları (*)	66.035.988	56.803.692
	66.035.988	56.803.692

(*) Detaylı açıklama Dipnot 31.c'de sunulmuştur.

Teminat/Rehin/İpotek (TRİ)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31.03.2022	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	3.258.169	2.300.143	20.231	40.538
-Rehin	—	—	—	—
-İpotek	24.000.000	24.000.000	—	—
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	—	—	—	—
	27.258.169	26.300.143	20.231	40.538
Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0%	0%	0%	0%

31.12.2021	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	3.232.975	2.350.143	20.231	40.538
-Rehin	—	—	—	—
-İpotek	24.000.000	24.000.000	—	—
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	—	—	—	—
	27.232.975	26.350.143	20.231	40.538
Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0%	0%	0%	0%

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 24.098.561 TL tutarında kamu haczi bulunmaktadır.

Grup'un 22.03.2022 tarihi itibarıyla fabrika binasının üzerinde haciz şerhi bulunmaktadır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 (Devamı)

Verilen TRİ’lerin detayı aşağıdaki gibidir:

31.03.2022	Maliki	Kime Verildiği	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Cinsi					
Teminat Mektubu	Ege Plast	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 Doları	20.231	296.656
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Trakya Bölgesi	Avro	31.126	507.814
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Gazdaş Gaziantep	Avro	9.412	153.555
Teminat Senedi	Ege Plast	İzmir Atatürk Org. San. Bölgesi	TL	2.300.000	2.300.000
İpotek	Ege Plast	QNB Finansbank	TL	24.000.000	24.000.000
Toplam					27.258.169

31.12.2021	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 Koperatifleri	TL	50.000	50.000
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Aep Anadolu Etap Penkon Gıda	ABD Doları	20.231	270.145
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Trakya Bölgesi	Avro	31.126	470.435
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Gazdaş Gaziantep	Avro	9.412	142.252
Teminat Senedi	Egeplast	İzmir Atatürk Org. San. Bölgesi	TL	2.300.000	2.300.000
İpotek	Egeplast	QNB Finansbank	TL	24.000.000	24.000.000
Toplam					27.232.975

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup’un almış olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	TL	2.540.000	2.540.000
Teminat Senedi	TL	5.064.423	5.064.423
Teminat Senedi	ABD Doları	255.000	3.732.460
İpotek	TL	3.162.046	3.162.046
Toplam			14.498.929

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

Alınan Teminatın Cinsi	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	TL	825.000	825.000
Teminat Senedi	TL	5.064.423	5.064.423
Teminat Senedi	ABD Doları	255.000	3.398.895
İpotek	TL	3.162.046	3.162.046
Toplam			14.450.363

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	1.369.972	1.089.472
Ödenecek vergi ve fonlar	407.905	1.394.536
Personele borçlar	2.734.994	1.277.478
	4.512.871	3.761.486

18.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmayan izin karşılığı	2.211.246	1.400.184
	2.211.246	1.400.184
	31.03.2022	31.12.2021
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	19.422.959	15.528.207

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 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 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:

	31.03.2022	31.12.2021
Yıllık iskonto oranı (%)	%3,60	%3,60
Faiz oranı (%)	%24,32	%24,32
Enflasyon oranı (%)	%20,00	%20,00
Emeklilik olasılığı (%)	%97	%97

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 (Devamı)

18.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Dönem başı	15.528.207	9.759.418
Faiz maliyeti	137.840	92.951
Hizmet maliyeti	4.917.943	3.519.127
Dönem içi ödemeler (-)	(333.019)	(552.466)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(828.012)	726.334
Dönem sonu	19.422.959	13.545.364

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.

Kanunun 26'ncı maddesiyle KVK'nın geçici 13'üncü maddesinde yapılan değişiklik, 01.07.2022 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak ve 01.01.2022 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir. Böylece 2022 yılı ikinci ve üçüncü geçici vergilendirme dönemleri ile 2022 yıllık kurumlar vergisi beyannamelerinde söz konusu mükellefler için kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanacaktır (2021: %25).

Türkiye'de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra %20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11. maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 13. madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olmuştur. 31 Mart 2022 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tablolarda dönem vergisi hesaplamalarında vergi oranı %23 olarak kullanılmıştır.

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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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) (Devamı)

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Romanya’da yürürlükteki vergi mevzuatları dikkat alınarak vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı %16’dır.

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Kurumlar vergisi karşılığı	(6.004.194)	(3.347.435)
Ertelenen vergi karşılığı	4.286.741	18.058
	(1.717.453)	(3.329.377)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal durum tablosuna yansıyan vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022	31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı	22.930.678	16.926.484
Peşin ödenen vergiler (-)	(6.189.682)	(4.307.134)
Kurumlar vergisi karşılığı net	16.740.996	12.619.350
Ertelenmiş vergi varlıkları	(23.923.081)	(19.801.943)
Toplam vergi karşılıkları	(7.182.085)	(7.182.593)

Ertelenmiş Vergiler

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TMS/IFRS’ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas mali tablolar ile TMS/IFRS’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 kısa vadeli kısım için %23, uzun vadeli kısım için %20’dir. (2021: Sırasıyla %23, %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 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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) (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	31.03.2022	31.03.2021	31.03.2022	31.03.2021
Ertelenen vergi varlıkları				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(8.417.798)	(3.639.445)	(1.683.554)	(727.889)
Kıdem tazminatı karşılığı	19.422.959	13.545.364	3.884.592	2.709.073
İzin yükümlülüğü karşılığı	2.211.246	1.786.675	508.587	446.669
Stokların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	1.562.152	(772.754)	359.295	(193.189)
Stok değer düşüklüğü karşılığı	7.463.857	--	1.716.687	--
Şüpheli alacak karşılığı	15.680.741	1.429.621	3.606.570	357.405
Dava karşılığı	66.035.988	--	13.207.198	--
Kredi faiz karşılığı	--	22.012	--	5.503
Faktoring faiz aktifleştirme düzeltmesi	2.166.592	--	498.316	--
Kur değerleme düzeltmesi	3.569.123	413.976	820.898	103.494
Ertelenmiş finansman geliri ve gideri (net)	4.367.532	2.304.937	1.004.532	576.234
Diğer	(178)	89.451	(40)	22.363
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			23.923.081	3.299.663

31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Grup'un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Dönem başı	19.801.943	3.136.338
Dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	4.286.741	18.058
Özkaynakta muhasebeleştirilen	(165.603)	145.267
Dönem sonu	23.923.081	3.299.663

DİPNOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(11.125.315)	14.806.265
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	2.000.000.000	2.000.000.000
Tam TL cinsinden bir pay başına kazanç/(kayıp)	(0,005563)	0,007403

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi her biri 1 Kuruş nominal değerde 2.000.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022		31.12.2021	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	20,22	4.043.070	30,13	6.025.070
Ege Yıldız Pazarlama A.Ş.	0,00	0,20	0,00	0,20
Kemal Zorlu	10,94	2.188.013	10,94	2.187.987
Nafiz Zorlu	0,00	597	6,22	1.244.763
Cenan Temo Varisleri	0,02	3.713	0,02	3.713
Halka Arz	68,82	13.764.606	52,69	10.538.465
	100,00	20.000.000	100,00	20.000.000

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 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	4.032.266	4.043.070
Ege Yıldız Pazarlama A.Ş.	--	0,20	0,20
Kemal Zorlu	599	2.187.414	2.188.013
Nafiz Zorlu	597	--	597
Cenan Temo Varisleri	--	3.713	3.713
Halka Arz	--	13.764.606	13.764.606
	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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 (Devamı)

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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022 tarihi itibarıyla (1.457.216) TL'lik (31 Aralık 2021: (1.358.250) 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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 (Devamı)

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 ulaşınca 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 dağıtımları 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 kullanılabılırler.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla geçmiş yıl kar/zararları hesabında gösterilen olağanüstü yedekler bakiyesi 2.028.215 TL'dir (31 Aralık 2021: 2.028.215 TL).

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 dağıtılabılır 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Yurtiçi satışlar	142.916.818	83.111.426
Yurtdışı satışlar	21.828.398	10.717.644
Diğer gelirler	1.298.860	905.365
Brüt satışlar	166.044.076	94.734.435
Satıştan iadeler (-)	(487.793)	(542.977)
Satış iskontoları (-)	(3.127.242)	(152.487)
Net satışlar	162.429.041	94.038.971
Satışların Maliyeti	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
İlk madde ve malzeme giderleri	111.814.090	57.000.662
Direkt işçilik giderleri	5.796.329	4.036.968
Genel üretim giderleri	12.998.423	8.981.494
Amortisman giderleri	1.672.264	1.065.412
Üretilen mamul maliyeti	132.281.106	71.084.536
Yarı mamul stoklarında değişim		
- Dönem başı stok	5.619.310	3.712.179
- Dönem sonu stok (-)	(9.069.770)	(4.920.748)
Mamul stoklarında değişim		
- Dönem başı stok	45.606.010	23.716.238
- Dönem sonu stok (-)	(66.580.022)	(36.098.126)
Satılan mamul maliyeti	107.856.634	57.494.079
Dönem başı ticari mal stoku	22.430.447	21.201.731
Dönem içi alışlar	23.619.982	8.733.390
Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(33.206.647)	(15.995.863)
Satılan ticari mal maliyeti	12.843.782	13.939.258
Satışların maliyeti	120.700.416	71.433.337

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Personel giderleri	7.506.916	3.841.247
Nakliye giderleri	2.433.493	73.544
Navlun giderleri	143.687	1.650.889
Bakım onarım giderleri	9.409	--
Fuar giderleri	144.493	--
Vergi resim harçlar	170.851	--
Reklam giderleri	5.293.723	393.402
Ofis kira giderleri	487.858	--
Ofis giderleri	165.311	59.738
Araç giderleri	506.802	177.926
Amortisman giderleri	97.824	44.192
İletişim giderleri	42.667	33.437
Sertifikasyon giderleri	--	55.702
Sigorta giderleri	32.490	--
Diğer	65.775	988.288
	17.101.299	7.318.365
Genel Yönetim Giderleri		
Personel giderleri	2.905.717	1.431.931
Amortisman giderleri	128.222	180.178
Danışmanlık giderleri	808.946	399.542
Holding hizmet gideri	1.562.482	583.193
Seyahat giderleri	4.150	41.877
Taşıt giderleri	12.909	1.906
Ofis giderleri	240.207	58.493
Sigorta giderleri	632	1.052
Haberleşme giderleri	15.777	22.408
Vergi resim harçlar	56.758	5.041
Bakım onarım giderleri	83.238	10.282
Kira giderleri	49.361	5.436
Mahkeme giderleri	271	6.965
Diğer	148.541	202.056
	6.017.211	2.950.360

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar		
Kur farkı gelirleri	1.886.432	4.469.120
Teşvik gelirleri	--	16.000
Konusu kalmayan karşılıklar	232.218	150
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	328.682	817.537
Hurda satış gelirleri	91.373	117.888
Diğer gelirler	247.975	1.696
	2.786.680	5.422.391
	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar		
Kur farkı giderleri	3.953.591	1.837.879
Karşılık giderleri	2.845.413	97.942
Dava karşılık giderleri	9.232.296	--
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	1.229.230	2.714.234
Çalışmayan kısım gider ve zararları	--	109.766
Diğer giderler	316.158	113.215
	17.576.688	4.873.036

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup'un 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar		
Sabit kıymet satış karı	--	17.373
Kira gelirleri	153.850	129.365
Faiz gelirleri	1.213.629	624.771
	1.367.479	771.509

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla çeşit esasına göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Satışların maliyeti	1.672.264	1.065.412
Pazarlama, satış dağıtım giderleri	97.824	44.192
Genel yönetim giderleri	128.222	180.178
	1.898.310	1.289.782

Personel giderleri	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Satışların maliyeti	9.508.760	6.813.298
Pazarlama, satış dağıtım giderleri	7.506.916	3.841.247
Genel yönetim giderleri	2.905.717	1.431.931
	19.921.393	12.086.476

DİPNOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

Grup'un 31 Mart 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri/(giderleri) dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Adat gelirleri	1.241.199	10.847.200
	1.241.199	10.847.200

Finansman giderleri	01.01.- 31.03.2022	01.01.- 31.03.2021
Kur farkı giderleri	344.722	--
Faiz giderleri	7.897.457	2.804.314
Banka komisyon giderleri	1.393.507	--
Faktoring giderleri	6.152.956	3.502.884
Diğer finansman giderleri	48.005	62.133
	15.836.647	6.369.331

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022		31.12.2021	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
ABD Doları / TL	14,6371	14,6635	13,3290	13,3530
Avro / TL	16,2855	16,3148	15,0867	15,1139

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un TL karşılığı net yabancı para varlık/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	31.03.2022		31.12.2021	
	YP Tutarı	TL Karşılığı	YP Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları net döviz varlığı/yükümlülüğü	(2.543.068)	(37.327.591)	(807.871)	(10.768.113)
Avro net döviz varlığı/yükümlülüğü	(101.923)	(1.659.868)	408.486	6.162.706
Net döviz pozisyonu	(2.644.991)	(38.987.459)	(399.385)	(4.605.407)
Değer Artışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kazanması	--	(3.732.759)	--	(1.076.811)
Avro'nun %10 Değer Kazanması	--	(165.987)	--	616.271
Kar/Zarar Etkisi		(3.898.746)		(460.541)
Değer Azalışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kaybetmesi	--	3.732.759	--	1.076.811
Avro'nun %10 Değer Kaybetmesi	--	165.987	--	(616.271)
Kar/Zarar Etkisi		3.898.746		460.541

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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:

31.03.2022	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⁾	158.062	49.140.430	70.451.821	4.886.804	2.300.971
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	14.498.929	12.869.630	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	40.845.771	11.335.026	4.886.804	2.300.971
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	158.062	8.294.659	59.116.795	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	7.166.955	19.704.345	1.604.748	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(7.166.955)	(19.704.345)	(1.604.748)	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	--	--	--
(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.					
(2) Vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacaklar, Şirket'in ticari ilişkilerinin devam ettiği, tahsilat sorunu yaşamadığı müşteri bakiyelerinden oluşmaktadır.					
(3) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurların ayrıntılı dökümü Not 17'de gösterilmiştir.					
31.12.2021	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⁾	3.091	28.839.304	58.138.996	4.674.563	28.549.698
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	12.450.363	12.869.630	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	23.564.459	--	4.674.563	28.549.698
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	3.091	5.274.845	58.138.996	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	8.027.085	19.095.614	5.016.470	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(8.027.085)	(19.095.614)	(5.016.470)	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	--	--	--

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 (Devamı)

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 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir:

31.03.2022	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 aya kadar	1 yıl ile 5 yıla kadar
Sözleşme uyarınca vadeler					
Finansal borçlar	29.197.267	32.326.757	8.243.913	15.640.237	8.442.607
Ticari borçlar	52.682.550	52.715.353	52.213.815	501.538	--
Diğer borçlar	152.275.653	152.275.653	1.710.041	149.539.163	1.026.449
Türev olmayan finansal yükümlülükler	234.155.470	237.317.763	62.167.769	165.680.938	9.469.056

31.12.2021	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 aya kadar	1 yıl ile 5 yıla kadar
Sözleşme uyarınca vadeler					
Finansal borçlar	24.568.393	27.613.964	2.956.880	17.144.140	7.512.944
Ticari borçlar	25.490.364	25.556.983	25.185.794	371.189	--
Diğer borçlar	136.361.057	136.361.057	4.677.194	122.285.936	9.397.927
Türev olmayan finansal yükümlülükler	186.419.814	189.532.004	32.819.868	139.801.265	16.910.871

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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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
(Devamı)

Kur Riski

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31.03.2022	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları
1. Ticari alacaklar	13.458.466	50.477	863.315
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	968.483	30.480	32.253
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.542.797	170.736	120.398
3. Diğer	71.390	1.938	2.721
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	19.041.136	253.631	1.018.688
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	19.041.136	253.631	1.018.688
10. Ticari Borçlar	38.764.058	222.303	2.396.237
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	19.264.537	133.250	1.165.519
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	58.028.595	355.554	3.561.756
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)	58.028.595	355.554	3.561.756
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)	(38.987.459)	(101.923)	(2.543.068)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(24.337.109)	(141.346)	(1.500.669)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	24.443.331	--	1.719.475
24. İthalat	26.089.984	155.596	1.278.902

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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
(Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31.12.2021	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları
1. Ticari alacaklar	13.390.891	383.000	571.137
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	998.213	56.118	11.372
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	2.636.190	86.058	100.372
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	17.025.294	525.176	682.881
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	17.025.294	525.176	682.881
10. Ticari Borçlar	2.369.554	17.629	157.501
11. Finansal Yükümlülükler	3.899.690	--	292.046
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	15.400.408	99.061	1.041.205
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	21.669.652	116.690	1.490.752
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)	21.669.652	116.690	1.490.752
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)	(4.644.358)	408.486	(807.871)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.119.860	421.489	132.962
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	71.593.791	--	5.371.280
24. İthalat	89.073.039	1.841.481	4.598.332

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 (Devamı)

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.

	31.03.2022	31.12.2021
Toplam yükümlülükler	452.863.340	331.210.007
Hazır değerler	(2.397.501)	(28.603.008)
Net borç	450.465.839	302.606.999
Toplam özkaynak	93.460.872	104.023.072
Toplam sermaye	543.926.711	406.630.071
Net borç/toplam sermaye oranı	%83	%74

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 değerinin 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 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 hakları aynen devam etmekte olup aynı zamanda Belediye, TMSF (EGYO A.Ş. adına) ile grubun iştiraki Güç Yapı A.Ş. arasında görüşmeler devam etmektedir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2022 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 (Devamı)

- 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 19.01.2022 tarihinde karara bağlanmıştır. Söz konusu karara göre dava konusu 12.000.000 ABD Doları tutarındaki alacağın davalı taraflar Kemal Zorlu, Egeplast Ege Plastik San. ve Tic. A.Ş., Ege Yıldız Plastik Pazarlama Ticaret ve Sanayi A.Ş., Mazhar Zorlu Holding A.Ş., Güçbirliği Holding A.Ş., Güçbirliği Tekstil San. Ve Tic. A.Ş., Bangüç Bandırma Elektrik Üretim A.Ş., Ares Alaçatı Rüzgar Enerji Santrali San. Ve Tic. A.Ş. ve Ege Zorlu Plastik San. Ve Tic. A.Ş.'den müştereken ve müteselsilen tahsil edilmesine hükmedilmiştir. 31.03.2022 tarihi itibarıyla söz konusu yükümlülüğün tutarı, faiz ve yargılama masrafları dahil edildikten ve bugüne kadar ödenmiş 14.246.146 TL düşüldükten sonra yaklaşık 198.107.966 TL'dir. Grup, gerekçeli kararın tebliğini müteakip İstinaf Mahkemesine başvurmuştur. Diğer taraftan, Şirket yönetimi ve diğer davalı taraflar, davacı taraf ile görüşmelere devam etmekte ve anlaşma zemini aramakta olup rapor tarihi itibarıyla net bir sonuç ortaya çıkmamıştır. Şirket yönetimi, muhtemel yükümlülüğün davalı taraflar arasında Kemal Zorlu, Egeplast Ege Plastik San. ve Tic. A.Ş., Ege Yıldız Plastik Pazarlama Ticaret ve Sanayi A.Ş., Mazhar Zorlu Holding A.Ş., Güçbirliği Tekstil San. Ve Tic. A.Ş., ve Güçbirliği Holding A.Ş.'den tahsil edilebileceğini tahmin etmektedir. Bu tahmine istinaden konsolide finansal tablolarda Şirket ve bağlı ortaklığı Ege Yıldız Plastik Pazarlama Ticaret ve Sanayi A.Ş.'ye düşen kısım olarak muhtemel yükümlülüğün %33,33'ü olan 66.035.988 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

DİPNOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) 28.1.2022 tarihinde, Şirket'in 400.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalmak kaydıyla, 20.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin, mevcut ortakların rüşhan hakları tamamen kısıtlanarak, çıkarılacak her bir 1 TL nominal değerli (100 adet) payların toplam satış bedeli 140.000.000 TL olacak şekilde, Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürünün 7.1 numaralı maddesi doğrultusunda belirlenecek baz fiyattan ve nominal değerden aşağı olmamak kaydıyla belirlenecek satış fiyatına göre hesaplanacak toplam nominal sermaye tutarı kadar artırılması ve artırılan sermaye tutarını temsil edecek 1 (100 adet) TL nominal değerli payların tamamının halka arz edilmeksizin tahsisli olarak; 140.000.000 TL satış tutarına denk gelen kısmı Mazhar Zorlu Holding A.Ş.'ne, Borsa İstanbul A.Ş. pay piyasasında, Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Prosedürünün 7.1 numaralı esası doğrultusunda belirlenecek fiyattan toptan satış işlemi yolu ile primli olarak satılmasına, bu amaçla düzenlenen ihraç belgesinin onaylanması için Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru olumlu karşılanmış olup, İhraç Belgesi ve Esas Sözleşme Değişikliği SPK tarafından onaylanmıştır.
- b) Şirket, Borsa İstanbul tarafından duyurulan pazar değişiklikleri nedeniyle 03.01.2022 tarihinden itibaren geçerli olacak şekilde Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.
- c) Şirket, 10.05.2022 tarihli toplantısında, ortağı Mazhar Zorlu Holding A.Ş.'nin Borsa'da işlem görmeyen statüdeki 2.750.000 TL nominal değerli paylarının, Aracı Kurumu A1 Capital Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından açılan yatırım hesabı vasıtasıyla Borsada İşlem gören tipe dönüşümü ve piyasa aracılığıyla satılması istemi kararına istinaden, Merkezi Kaydi Sistemde gerekli yetkinin verilerek kıymet transferi işleminin yapılmasına karar vermiş olup, söz konusu karar Kap'ta açıklamıştır.

