

**EGEPLAST EGE PLASTİK
TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 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 2023 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.....	6-60
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	38-40
NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	40-41
NOT 19 – GELİR VERGİLERİ	42-44
NOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ	44
NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	45-47
NOT 22 – HASILAT.....	48
NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ.....	49
NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	50
NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	50
NOT 26 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	51
NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	51
NOT 28 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	52
NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	53-58
NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLAR.....	58
NOT 31 – DİĞER HUSUSLAR.....	59-60
NOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	60

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	50.842.412	102.952.840
Ticari Alacaklar	7	117.471.719	122.117.539
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	6	14.411	982.729
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	7	117.457.308	121.134.810
Diğer Alacaklar	9	51.778.139	48.242.704
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	49.283.921	46.735.543
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	2.494.218	1.507.161
Stoklar	10	178.209.475	135.077.470
Peşin Ödenmiş Giderler	11	12.157.756	11.611.310
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	123.822	28.631
Diğer Dönen Varlıklar	16	22.606.419	17.323.333
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		433.189.742	437.353.827
Cari Olmayan / Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	9	46.466.958	43.318.918
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	46.436.756	43.288.716
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	30.202	30.202
Finansal Yatırımlar	4	23.868.442	23.868.442
Peşin Ödenmiş Giderler	11	--	1.691.380
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	100.198.915	100.243.895
Maddi Duran Varlıklar	13	849.044.596	843.848.968
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	830.595	924.738
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	242.625	254.020
Ertelenmiş Vergi Varlığı	19	--	--
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.020.652.131	1.014.150.361
TOPLAM VARLIKLAR		1.453.841.873	1.451.504.188

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31.03.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	15.000.000	8.649.369
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	5.588.666	6.280.547
Ticari Borçlar	7	72.567.999	34.382.513
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	72.567.999	34.382.513
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	34.053.906	5.034.396
Diğer Borçlar	9	45.750.193	82.550.867
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	25.260.954	74.765.811
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	20.489.239	7.785.056
Ertelenmiş Gelirler	11	150.285.868	187.961.498
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	150.285.868	187.961.498
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	18	3.186.635	14.925.645
Kısa Vadeli Karşılıklar		19.861.592	15.669.376
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	3.363.930	2.187.160
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	16.497.662	13.482.216
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		346.294.859	355.454.211
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	2.810.905	3.685.553
Diğer Borçlar	9	513.226	513.226
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	513.226	513.226
Ertelenmiş Gelirler	11	833.359	833.359
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	833.359	833.359
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	31.579.910	40.065.394
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	31.579.910	40.065.394
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	65.742.795	62.696.443
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		101.480.195	107.793.975
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	21	239.595.600	27.825.601
Sermaye Düzeltmesi Farkları		--	16.135.282
Paylara İlişkin Primler	21	--	132.174.399
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		606.293.525	608.612.701
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları		618.655.520	618.655.520
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları		(12.361.995)	(10.042.819)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(1.887.186)	(1.793.997)
- Yabancı Para Çevrim Farkları	21	(1.887.186)	(1.793.997)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	1.759.343	1.759.343
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	21	123.719.009	148.976.986
Net Dönem Karı/Zararı		18.792.896	38.202.341
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		988.273.187	971.892.656
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		17.793.632	16.363.346
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		1.006.066.819	988.256.002
TOPLAM KAYNAKLAR		1.453.841.873	1.451.504.188

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.- 31.03.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	266.147.378	162.429.041
Satışların Maliyeti (-)	22	(197.392.922)	(120.700.416)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		68.754.456	41.728.625
Pazarlama Giderleri (-)	23	(26.094.431)	(17.101.299)
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(14.937.985)	(6.017.211)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	18.381.581	2.786.680
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(15.622.576)	(17.576.688)
ESAS FAALİYET KARI		30.481.045	3.820.107
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	2.481.941	1.367.479
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		32.962.986	5.187.586
Finansman Gelirleri	27	2.854.804	1.241.199
Finansman Giderleri (-)	27	(8.507.138)	(15.836.647)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		27.310.652	(9.407.862)
Vergi Geliri/(Gideri)		(6.890.562)	(1.717.453)
- Dönem Vergi Gideri	19	(3.215.266)	(6.004.194)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	19	(3.675.296)	4.286.741
DÖNEM KARI/ZARARI		20.420.090	(11.125.315)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(2.515.776)	662.409
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	(3.144.720)	828.012
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	19	628.944	(165.603)
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		--	--
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	19	--	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(93.497)	(99.294)
-Yabancı Para Çevrim Farkları	21	(93.497)	(99.294)
-Gerçeğe Uygun Değer Farka Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)		--	--
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(2.609.273)	563.115
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		17.810.817	(10.562.200)
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.627.194	866.742
Ana Ortaklık Payları		18.792.896	(11.992.057)
Kapsamlı Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.430.286	933.583
Ana Ortaklık Payları		16.380.531	(11.495.783)
Pay Başına Kazanç	20	0,007339	(0,005563)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (TL)	20	0,007339	(0,005563)

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 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 Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam	
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler, yeniden düzenlenmiş	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	(10.562.200)	
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 karı	--	--	--	--	--	--	--	--	(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	
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	27.825.601	16.135.282	132.174.399	(10.042.819)	618.655.520	(1.793.997)	1.759.343	148.976.986	38.202.341	971.892.656	16.363.346	988.256.002	
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	38.202.341	(38.202.341)	--	--	--	
Sermaye Artışı	211.769.999	(16.135.282)	(132.174.399)	--	--	--	--	(63.460.318)	--	--	--	--	
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(2.319.176)	--	(93.189)	--	--	18.792.896	16.380.531	1.430.286	17.810.817	
Yabancı para çevrim farkları	--	--	--	--	--	(93.189)	--	--	--	(93.189)	(308)	(93.497)	
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	--	--	--	(2.319.176)	--	--	--	--	--	(2.319.176)	(196.600)	(2.515.776)	
Net dönem karı	--	--	--	--	--	--	--	--	18.792.896	18.792.896	1.627.194	20.420.090	
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler	239.595.600	-	-	(12.361.995)	618.655.520	(1.887.186)	1.759.343	123.719.009	18.792.896	988.273.187	17.793.632	1.006.066.819	

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 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.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(45.970.832)	(15.097.595)
Dönem Karı / (Zararı)	20	20.420.090	(11.125.315)
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		29.448.516	34.583.464
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	26	2.532.430	1.898.310
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler	19	6.890.562	1.717.453
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları İle İlgili Düzeltmeler		--	--
Yatırım amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar(Kazançlar)ile ilgili Düzeltmeler		--	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	17	3.015.446	9.232.296
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	18	12.580.647	4.722.764
- Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	7	--	2.819.760
- Kullanılmamış İzin Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	18	1.176.770	811.062
- Diğer Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri	25,27	(5.254.477)	(2.454.828)
- Faiz Gideri	27	8.507.138	15.836.647
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(76.398.111)	(36.673.196)
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(43.132.005)	(63.105.873)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		4.645.820	(22.667.126)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(6.683.475)	(13.133.797)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		38.185.486	27.192.186
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		(56.619.665)	15.914.596
Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler		(4.138.152)	(37.374.492)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		(37.675.630)	55.749.925
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler		29.019.510	751.385
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(26.529.505)	(13.215.047)
Ödenen Temettüleri		--	--
Alınan Temettüleri		--	--
Ödenen Faiz		--	--
Alınan Faiz		--	--
Vergi Ödemeleri/İadeleri		4.769.524	(1.882.548)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(24.210.851)	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.177.867)	(1.042.044)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		--	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(7.577.540)	(2.255.673)
Alınan Faiz		2.399.673	1.213.629
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(868.232)	(9.966.574)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		8.000.000	10.065.405
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.969.748)	(5.319.081)
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları		(123.075)	(117.450)
Alınan Faiz		2.854.804	1.241.199
Ödenen Faiz		(8.630.213)	(15.836.647)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN			
ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(52.016.931)	(26.106.213)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		(93.497)	(99.294)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(52.110.428)	(26.205.507)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	102.952.840	28.603.008
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	50.842.412	2.397.501

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 437 kişidir. (31 Aralık 2022: 403)

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 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2023 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

2.1.3 Ölçüm Esasları

Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

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:

	31.03.2023		31.12.2022	
Finansal Durum Tablosu	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Türk Lirası/ Rumen Leyi	4,1875	4,2423	4,0062	4,0586
Gelir Tablosu (Ortalama Kur)				
Türk Lirası/ Rumen Leyi		4,0886		3,5061

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

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:

	31.03.2023		31.12.2022	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
ABD Doları / TL	19,1532	19,1878	18,6983	18,7320
Avro / TL	20,8450	20,8825	19,9349	19,9708
Rumen Leyi	4,1875	4,2423	4,0062	4,0586

2.2 İşletmenin Sürekliliği

31 Mart 2023 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 2023 yılında işletme faaliyetlerin nakit akışlarında sıkıntı görmemektedir.

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 44.745.000 TL'dir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 (Devamı)

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. 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 etmiştir. 25.01.2023 tarihi itibarıyla söz konusu borcun anapara tutarı Kemal Zorlu tarafından Binbir Gıda Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ödenmiştir.

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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve Grup'un sahip olduğu paylar gösterilmiştir:

	Nihai Oran ve Oy Hakkı %	
	31.03.2023	31.12.2022
Ege Yıldız Plastik Pazarlama A.Ş. (Ege Yıldız)	91,93	91,93
Romegeplast S.A.	99,67	99,67

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

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.

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 tutarının finansal tablolara yansıtması. 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 yansıtması, 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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

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

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

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri'; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

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

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile 1 Ocak - 31 Mart 2023 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 2022 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.

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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

Ticari alacaklar

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

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

Ticari borçlar

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

Stoklar

Stoklar ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer 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.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde veya tedarik edilmesinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan bir arsa veya bir binanın tümü veya bir kısmı yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller başlangıçta maliyeti ile ölçülür. İşlem maliyetleri de başlangıç ölçümüne dahil edilir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller muhasebeleştirme sonrasında gerçeğe uygun değer yöntemi veya maliyet yöntemi ile ölçülür. Seçilen yöntem tüm yatırım amaçlı gayrimenkullere uygulanır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller (Devamı)

Gerçeğe uygun değer yöntemi

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri, karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde kâr veya zarara dahil edilir.

Grup yönetimi, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri 9 Aralık 2022, 6 Mart 2023, 7 Mart 2023 ve 9 Mart 2023 tarihli değerleme raporlarına dayalı olarak Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. ve TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından SPK (Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu) gerekliliklerine uygun olarak hazırlanan değerleme raporlarında belirlenmiş değerlere göre gerçeğe uygun değeri ile yeniden ölçülmüş ve yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ilk defa gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmesinden kaynaklanan değer artış kazancı geçmiş yıl karlarında muhasebeleştirilmiştir.

Maliyet yöntemi

Yatırım amaçlı bir gayrimenkulün maliyet değeri, bir varlığın edinimi veya inşa edilmesi sırasında ödenen nakit veya nakit benzerlerinin tutarını veya bunlar dışındaki diğer ödemelerin gerçeğe uygun değerini ya da uygulanmasının mümkün olması durumunda ilk muhasebeleştirme sırasında ilgili varlığa atfedilen bedeli ifade eder.

Maliyet yönteminde bir maddi duran varlık kalemi varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra, konsolide finansal tablolarda maliyetinden birikmiş amortismanlar ve varsa birikmiş değer düşüklüğü zararları indirildikten sonraki değeri ile gösterilir.

Maddi duran varlıklar ve amortismanlar

Maddi duran varlıklar Egeplast'a ait arsa, yurtiçi ve yurtdışı fabrika binaları, yerüstü düzenleri hariç olmak üzere elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir.

Egeplast'a ait arsa, yurtiçi ve yurtdışı fabrika binaları, yerüstü düzenlerinin gerçeğe uygun değeri SPK tarafından yetkilendirilmiş Ekol Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 16 Ocak 2023 ve 23 Ocak 2023 tarihli değerleme raporları ile belirlenmiştir.

Değerleme Şirketleri, arsa, fabrika binaları, yer altı ve yerüstü düzenlerinin değerlemesinde Emsal Karşılaştırma ve Maliyet Yöntemini kullanmıştır.

Değerleme raporuna konu yurtdışında yer alan taşınmazların arsa-bina maliyetinin somut verilere sahip olduğunun da değerlendirilmesi nedeniyle maliyet yaklaşımı esas alınmıştır. Değerleme raporlarına konu diğer taşınmazların piyasa araştırması sonucu elde edilebilen satış örneklerine ait verilen satış fiyatları piyasa koşullarına göre makul seviyede olması sebebiyle emsal karşılaştırma yöntemi kullanmıştır.

Maddi duran varlıkların değerindeki yeniden değerlemeden kaynaklı artışlar ilgili ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak özkaynaklar altında "değer artış fonları" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Bu maddi duran varlıkların kayıtlı tutarı üzerinden yapılan değerlemeden kaynaklanan azalışlar varsa, önceki değerlemeden dolayı oluşan değerleme artış fonu bakiyesi tutarını aşan tutar kadar gider olarak yansıtılır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 TARİHİNDE
SONA EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar ve amortismanlar (Devamı)

Maddi varlıkların satışlarından elde edilen kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelir ve gider hesaplarına dahil edilmiştir. Varlıkların kayıtlı değeri, tahmini ikame değerinden daha yüksek olduğu takdirde, karşılık ayrılmak suretiyle ikame değerine indirgenmektedir. Maddi duran varlıklarla ilgili tamir ve bakım giderleri gerçekleştirilinceye kadar giderleştirilmektedir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıklar doğrusal amortisman yöntemiyle kıst bazında faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutulmuştur. Amortisman oranları maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre tespit edilmiş olup 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 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. İtfâ süresi 3-5 yıl arasındadır.

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.

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 (amortisman tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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,
- İşlemlerle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

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

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

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

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

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

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

Dövizli işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler; işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar yıl sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kurundan ve yükümlülükler ise yıl sonu Türkiye Cumhuriyet 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.

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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

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.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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

(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.

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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.)

değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

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.

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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

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.

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.

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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:

Dava karşılıkları:

Dipnot 31.d 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 16.497.662 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 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.

Stoklar:

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 (Devamı)

Gerçeğe uygun değerlerin ölçümü

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olup; aktif piyasanın bulunmadığı durumlarda Grup'un erişiminin olduğu en avantajlı piyasayı ifade eder. Bir borcun gerçeğe uygun değeri yerine getirmeme riskinin etkisini yansıtır.

Grup'un çeşitli muhasebe politikaları ve açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesini gerektirmektedir.

Aktif piyasada bir kotasyon fiyatı yoksa, Grup ilgili gözlemlenebilir girdilerin kullanımını azami seviyeye çıkaran ve gözlemlenebilir olmayan girdilerin kullanımını asgari seviyeye indiren değerleme teknikleri kullanır. Seçilen değerleme tekniği, piyasa katılımcılarının bir işlemi fiyatlandırırken dikkate alacakları tüm faktörleri içerir.

Gerçeğe uygun değeri ile ölçülen bir varlık veya borcun bir teklif fiyatı ve alış fiyatı varsa, Grup varlık ve uzun pozisyonları teklif fiyatından, yükümlülükleri ve kısa pozisyonları ise alış fiyatından ölçer. İlk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değere ilişkin en iyi gösterge, gerçekleşen işlem fiyatıdır (diğer bir ifadeyle, alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeridir).

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri:

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

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları aşağıdaki gibidir:

			31.03.2023		31.12.2022	
			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
<i>Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) ⁽¹⁾</i>				(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”.

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 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:

31.03.2023	Varlıklar	Yükümlülükler	Brüt Kar/Zarar	Net Dönem Karı Zararı
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	11.216.388	24.098.666	--	(842.642)
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.	141.532.465	398.082.351	--	(9.636.719)
Güç Yapı A.Ş.	10.877.478	26.812.664	--	(1.657.032)
İzmir Enerji A.Ş.	34.564.041	19.107.759	--	(417.000)
Ataer Enerji Elektrik Üretim A.Ş. (*)	--	--	--	--

31.12.2022	Varlıklar	Yükümlülükler	Brüt Kar/Zarar	Net Dönem Karı Zararı
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	11.690.583	24.177.920	--	(11.551.513)
Ege Sigorta Acenteliği ve Tic. A.Ş.	--	10.959	--	(18.254)
Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş.	7.742.419	8.311.726	--	(6.120.619)
Güçbirliği Holding A.Ş.	136.179.656	383.000.955	24.000	(146.171.087)
Güç Yapı A.Ş.	10.812.840	25.090.993	--	4.218.126
İzmir Enerji A.Ş.	41.222.701	23.664.498	--	(757.567)
Ataer Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	75.887.697	550.145	6.105.430	(4.698.747)

(*) 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kasa	79.587	40.361
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	8.597.982	9.055.503
- Vadeli mevduat	42.000.000	93.493.258
Bloke mevduatlar	1.140	341.244
Diğer hazır değerler	163.703	22.474
	50.842.412	102.952.840

31 Mart 2023 itibarıyla vadeli mevduatlar Türk Lirası cinsinden olup ortalama vadeleri 3-35 gün, faiz oranları ise %19-%20,5 aralığındadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatlar Türk Lirası cinsinden olup ortalama vade 2 gün ve faiz oranı %15 dir).

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla bakiyelerin detayı aşağıdaki gibidir:

Alacak/ borç bakiyeleri:

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Necat & Zorlu Ltd. Şti.	402	961.715
Diğer	14.009	21.014
	14.411	982.729
	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Güçbirliği Holding A.Ş. (*)	18.974.385	18.003.472
Kemal Zorlu	1.223.153	1.676.808
Ege Sökteks Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9.693.857	8.301.032
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	10.959
Güçbirliği Tekstil A.Ş.	19.158.935	18.398.320
Mazhar Zorlu Endüstri Meslek Lisesi Vakfı	185.734	168.798
Mazhar Zorlu Plastik Endüstri Meslek Lisesi Vakfı İktisadi İşletmesi	15.296	43.292
Diğer	32.561	132.862
Tempoplast Gmbh	6.614.628	6.614.628
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(6.614.628)	(6.614.628)
	49.283.921	46.735.543
	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Merpa Import Export SRL	19.482.581	18.453.817
Güçbirliği Holding A.Ş. (*)	26.954.175	24.834.899
	46.436.756	43.288.716

(*) 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.

Grup, söz konusu kısa ve uzun vadeli alacağa ilişkin olarak 1.1.2017-31.12.2022 dönemi arası için faiz işletmiş ve 31.03.2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda 644.587 TL tutarında faiz geliri tahakkuk ettirmiştir. Grup, söz konusu kısa ve uzun vadeli alacağın tahsilatı için Güçbirliği Holding A.Ş. ile 2 Kasım 2022 tarihi itibarıyla anlaşmaya varmıştır. Grup'un Güçbirliği Holding A.Ş.'den olan alacaklarına ilişkin olarak bir ödeme planı hazırlanmış olup, bu kapsamda 6 adet kambiyo senedi düzenlenmiştir. Düzenlenen kambiyo senetlerine istinaden 20 Aralık 2022 tarihinde Güçbirliği Holding A.Ş.'den Ege Yıldız A.Ş.'ye 15.000.000 TL'lik ödeme yapılmıştır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

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 LİBOR + 3 oranı dikkate alınmak suretiyle faiz tahakkuku yapılmaktadır.

	31.03.2023	31.12.2022
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (***)	898.156	--
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	22.103.271	70.079.414
Güçbirliği Holding A.Ş. (***)	2.203.315	4.161.202
Ege Zorlu Plastik San. ve Tic. A.Ş.	--	474.783
Diğer	56.212	50.412
	25.260.954	74.765.811

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

b) Alış/Satışlar:

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren üçer aylık dönemler içerisinde ilişkili taraflarla gerçekleştirilmiş işlemler aşağıdaki gibidir:

	01.01.-31.03.2023		01.01.-31.03.2022	
	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
İlişkili taraflara yapılan satışlar				
Güçbirliği Holding A.Ş.	--	1.601.886	--	836.425
Güçbirliği Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	644.589	--	180.148
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	--	14.503	9.000	--
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	4.869	3.000	1.530
Ege Sökteks Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	327.564	2.000	119.666
Merpa Import Export SRL	--	284.885	--	122.636
Necat & Zorlu Ltd. Şti.	--	--	1.099.502	--
Diğer	--	--	--	949
	--	2.878.296	1.113.502	1.261.354

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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: (Devamı)

	01.01.-31.03.2023		01.01.-31.03.2022	
	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
İlişkili taraflardan yapılan alımlar				
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	4.355.389	1.128.130	1.566.667	7.451.825
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	641.624	26.346	335.988	31.608
Mazhar Zorlu Ana. Tek. Plas. Ends İktisadi İşletme	54.586	--	26.984	--
	5.051.599	1.154.476	1.929.639	7.483.433

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	4.465.952	1.808.064
	4.465.952	1.808.064

- 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları	78.152.803	49.851.577
Alınan çekler ve senetler	40.366.947	74.709.301
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	12.629.656	12.629.656
	131.149.406	137.190.534
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(1.062.442)	(3.426.068)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(12.629.656)	(12.629.656)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	117.457.308	121.134.810
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	14.411	982.729
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	117.471.719	122.117.539

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Dönem başı	12.629.656	7.166.955
Konusu kalmayan karşılıklar	--	(232.218)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	--	2.443.247
	12.629.656	9.377.984

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları	72.783.891	34.453.662
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(215.892)	(71.149)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	72.567.999	34.382.513
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	--	--
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	72.567.999	34.453.662

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	YP Tutarı	31.03.2023	YP Tutarı	31.12.2022
Kısa Vadeli Borçlanmalar				
TL İskonto Krediler	15.000.000	15.000.000	8.649.369	8.649.369
	15.000.000		8.649.369	
	YP Tutarı	31.03.2023	YP Tutarı	31.12.2022
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım				
TL Taksitli Krediler	5.201.850	5.201.850	5.798.439	5.798.439
TL Finansal Kiralamalar	386.816	386.816	482.108	482.108
	5.588.666		6.280.547	
	YP Tutarı	31.03.2023	YP Tutarı	31.12.2022
Uzun Vadeli Borçlanmalar				
TL Taksitli Krediler	2.810.905	2.810.905	3.670.816	3.670.816
TL Finansal Kiralamalar	--	--	14.737	14.737
	2.810.905		3.685.553	

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredilerin geri ödeme bilgileri aşağıdaki gibidir:

Vade	31.03.2023	31.12.2022
1-2 Yıl	2.135.550	2.563.040
2-3 Yıl	675.355	1.122.513
Toplam	2.810.905	3.685.553

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un kullandığı kredilerin ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
TL krediler	7,83% - 39,58%	%7,83 - %39,58

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi alacakları	632.278	443.005
Verilen depozito ve teminatlar	1.474.121	702.522
Finans kurumlarından alacaklar	213	213
Personelden alacaklar	23.902	23.981
Diğer çeşitli alacaklar	363.704	337.440
Şüpheli diğer alacaklar	4.005.201	4.005.201
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(4.005.201)	(4.005.201)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	2.494.218	1.507.161
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 6)	49.283.921	46.735.543
Toplam ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	49.283.921	46.735.543
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	51.778.139	48.242.704
	31.03.2023	31.12.2022
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	30.202	30.202
Toplam ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	30.202	30.202
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar (Dipnot 6)	46.436.756	43.288.716
Toplam ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	46.436.756	43.288.716
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	46.466.958	43.318.918

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek diğer vergiler	19.554.945	6.696.304
Alınan depozito ve teminatlar	18.970	18.970
Diğer çeşitli borçlar	402.100	299.945
Taksitlendirilmiş vergi borçları	513.224	769.837
Toplam ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar	20.489.239	7.785.056
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 6)	25.260.954	74.765.811
Toplam ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	25.260.954	74.765.811
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	45.750.193	82.550.867
	31.03.2023	31.12.2022
Uzun vadeli diğer borçlar		
Taksitlendirilmiş vergi borçları	513.226	513.226
Toplam ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar	513.226	513.226
İlişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar (Dipnot 6)	--	--
Toplam ilişkili taraflara uzun vadeli diğer borçlar	--	--
Toplam uzun vadeli diğer borçlar	513.226	513.226

DİPNOT 10 – STOKLAR

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	55.128.725	38.653.586
Yarı mamul	12.935.466	9.073.430
Mamul	75.886.688	61.231.067
Ticari mallar	45.446.383	37.307.174
Diğer stoklar	34.299	34.299
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(11.222.086)	(11.222.086)
	178.209.475	135.077.470

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar	9.743.844	10.973.647
Peşin ödenen giderler	2.154.317	536.215
İş avansları	259.595	101.448
	12.157.756	11.611.310
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenen giderler	--	1.691.380
	--	1.691.380

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	143.145.481	178.991.939
Alınan diğer avanslar	50.000	50.000
Gelecek aylara ait gelirler	7.090.387	8.919.559
	150.285.868	187.961.498
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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1.01.2023	İlaveler	31.03.2023
Maliyet			
Arsalar (*)	27.463.977	--	27.463.977
Bina ve dükkanlar (*)	75.625.810	--	75.625.810
Yerüstü düzenleri	1.365.541	--	1.365.541
	104.455.328		104.455.328
Birikmiş amortisman (-)	4.211.433	44.980	4.256.413
Net kayıtlı değer	100.243.895		100.198.915
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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, 9 Aralık 2022, 6 Mart 2023, 7 Mart 2023 ve 9 Mart 2023 tarihli değerleme raporlarına dayalı olarak Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. ve TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından SPK (Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu) gerekliliklerine uygun olarak belirlenmiştir.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, emsal karşılaştırma yaklaşımı yöntemi kullanılarak bağımsız bir değerleme şirketi tarafından hesaplanmıştır. Yakın zamanda ihraç edilen ve satılan benzer gayrimenkuller “Emsal Karşılaştırma Yöntemi” kullanılarak dikkate alınır. Piyasa değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlamaları yapıldıktan sonra gayrimenkuller için mevcut durum ve arsa payları dahil metrekare ve toplam piyasa değerleri belirlenir. Bulunan emsaller konum ve büyüklük gibi kriterler çerçevesinde karşılaştırılmakta ve emlak piyasasının güncel değerlendirmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülerek belirlenmektedir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	YP Çevrim Farkları	31.03.2023
Maliyet	487.220.800	--	--	--	487.220.800
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.150.676	--	--	--	20.150.676
Binalar (*)	308.833.795	--	--	--	308.833.795
Makine, tesis ve cihazlar	87.384.088	3.751.041	--	--	91.135.129
Taşıt araçları	2.629.490	--	--	--	2.629.490
Döşeme ve demirbaşlar	9.604.797	71.357	--	4.105	9.680.259
Özel maliyetler	584.927	--	--	--	584.927
Yapılmakta olan yatırımlar	22.195.050	3.747.457	--	--	25.942.507
Diğer maddi duran varlıklar	74.537	7.685	--	--	82.222
	938.678.160	7.577.540	--	4.105	946.259.805
Birikmiş amortisman					
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	676	--	--	--	676
Binalar	6.054.595	797.558	--	--	6.852.153
Makine, tesis ve cihazlar	76.715.554	1.511.173	--	--	78.226.727
Taşıt araçları	2.455.223	23.890	--	--	2.479.113
Döşeme ve demirbaşlar	9.024.180	38.791	--	4.105	9.067.076
Özel maliyetler	504.427	10.500	--	--	514.927
Diğer maddi duran varlıklar	74.537	--	--	--	74.537
	94.829.192	2.381.912	--	4.105	97.215.209
Net kayıtlı değer	843.848.968				849.044.596

	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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 yönetimi, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar içinde yer alan Egeplast'a ait Arazi ve arsalar, yurtiçi ve yurtdışı fabrikalar ve yerüstü düzenlerini yeniden değerlendirme yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Söz konusu maddi duran varlıkların 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş Ekol Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 16 Ocak 2023 ve 23 Ocak 2023 tarihli değerlendirme raporları ile belirlenmiştir. İlgili değerler maliyet yöntemine ve emsal karşılaştırma yöntemine göre belirlenmiştir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla söz konusu varlıklara ilişkin TFRS 13 kapsamında gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2'dir.

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 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. Bakırköy 10. İcra Hukuk Mahkemesi'nin 2022/1052 D.İş Esas, 2022/1072 Karar Sayılı kararı ile Egeplast yönünden icranın istinaf incelemesi sonuna kadar geri bırakılmasına karar verilmiştir. Karar, mahkeme tarafından İcra Müdürlüğü'ne gönderilmiştir.

DİPNOT 14– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde kullanım hakkı varlıkları ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2023
Maliyet				
Araçlar	1.759.306	--	--	1.759.306
	1.759.306	--	--	1.759.306
Birikmiş itfa payı				
Araçlar	834.568	94.143	--	928.711
	834.568	94.143	--	928.711
Net kayıtlı değeri	924.738			830.595
	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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	İlaveler	31.03.2023
Maliyet			
Lisanslar	1.254.060	--	1.254.060
	1.254.060	--	1.254.060
Birikmiş itfa payı			
Haklar	1.000.040	11.395	1.011.435
	1.000.040	11.395	1.011.435
Net kayıtlı değeri	254.020		242.625
	1.01.2022	İlaveler	31.03.2022
Maliyet			
Lisanslar	1.128.934	--	1.128.934
	1.128.934	--	1.128.934
Birikmiş itfa payı			
Lisanslar	915.004	18.890	933.894
	915.004	18.890	933.894
Net kayıtlı değeri	213.930		195.040

DİPNOT 16– DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	22.606.419	17.323.333
	22.606.419	17.323.333

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılıkları (*)	16.497.662	13.482.216
	16.497.662	13.482.216

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

Teminat/Rehin/İpotek (TRİ)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31.03.2023	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	18.259.100	18.259.100	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
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	--	--	--	--
	18.259.100	18.259.100	0	0
Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	0%	0%	0%	0%

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

31.12.2022	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	19.447.686	18.259.143	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	--	--	--	--
	43.447.686	42.259.143	20.231	40.538
Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	%0	%0	%0	%0

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 38.308.682 TL tutarında kamu haczi bulunmaktadır.
Grup'un 22.03.2022 tarihi itibarıyla fabrika binasının üzerinde haciz şerhi bulunmaktadır.

Verilen TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir:

31.03.2023	Maliki	Kime Verildiği	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Cinsi					
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Ankara Pancar Eki Kooperatif	TL	100	100
Teminat Senedi	Ege Plast	İzmir Atatürk Org. San. Bölgesi	TL	18.259.000	18.259.000
Toplam					18.259.100
31.12.2022	Maliki	Kime Verildiği	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Cinsi					
Teminat Mektubu	Egeplast	T.C. Maliye Bakanlığı	TL	43	43
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Ankara Pancar Eki Kooperatif	TL	100	100
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Aep Anadolu Etap Penkon Gıda	ABD Doları	20.231	378.967
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Trakya Bölgesi	Avro	31.126	621.611
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Gazdaş Gaziantep	Avro	9.412	187.965
Teminat Senedi	Egeplast	İzmir Atatürk Org. San. Bölgesi	TL	18.259.000	18.259.000
İpotek	Egeplast	QNB Finansbank	TL	24.000.000	24.000.000
Toplam					43.447.686

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

Teminat/Rehin/İpotek (TRİ) (Devamı)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup’un almış olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	TL	2.075.000	2.075.000
Teminat Senedi	TL	5.014.423	5.014.423
Teminat Senedi	ABD Doları	255.000	4.884.066
İpotek	TL	3.162.046	3.162.046
Toplam			15.135.534

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

Alınan Teminatın Cinsi	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	TL	2.425.000	2.425.000
Teminat Senedi	TL	5.114.423	5.114.423
Teminat Senedi	ABD Doları	255.000	4.768.067
İpotek	TL	3.162.046	3.162.046
Toplam			15.469.535

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

18.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	3.603.419	1.727.953
Ödenecek vergi ve fonlar	1.384.370	896.659
Personele borçlar	29.066.117	2.409.784
	34.053.906	5.034.396

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmayan izin karşılığı	3.363.930	2.187.160
	3.363.930	2.187.160
	31.03.2023	31.12.2022
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	31.579.910	40.065.394

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 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 19.982,00 TL (31 Aralık 2022: 19.982,00 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. TMS 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:

	31.03.2023	31.12.2022
Yıllık iskonto oranı (%)	-%0,12	-%0,12
Faiz oranı (%)	%17,14	%17,14
Enflasyon oranı (%)	%17,28	%17,28
Emeklilik olasılığı(%)	94,81%	%95

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Dönem başı	40.065.394	15.528.207
Faiz maliyeti	(11.793)	137.840
Hizmet maliyeti	12.592.440	4.917.943
Dönem içi ödemeler (-)	(24.210.851)	(333.019)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	3.144.720	(828.012)
Dönem sonu	31.579.910	19.422.959

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

Kurumlar Vergisi

Türkiye’de vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanunu 13 Eylül 2006 tarih ve 5520 sayılı yasa ile değişmiştir. Söz konusu 5520 sayılı yeni Kurumlar Vergisi Kanunu’nun pek çok hükmü 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir. Buna göre Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2023 hesap dönemi için %20’dir. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK geçici 61. madde kapsamında yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Grup’un Romanya’da yerleşik bağlı ortaklığı bulunmaktadır. 31 Mart 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Romanya’da yürürlükteki vergi mevzuatları dikkat alınarak vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı %16’dır.

Türkiye’deki bir iş yeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden geçerli olan kurumlar vergisi oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir. Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Dolayısı ile ticari kar/zarar rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 8 ve Gelir Vergisi Kanunu’nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler de dikkate alınır.

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.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Vergi kanunlarına göre, oluşmuş zararlar ilerleyen yıllarda oluşabilecek vergiye tabi karları netleştirmek amacı ile yalnızca 5 yıl ileriye taşınabilirler.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Grup'un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Kurumlar vergisi karşılığı	(3.215.266)	(6.004.194)
Ertelenen vergi karşılığı	(3.675.296)	4.286.741
	(6.890.562)	(1.717.453)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosuna yansıyan vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kurumlar vergisi karşılığı	3.215.266	23.173.310
Peşin ödenen vergiler (-)	(152.453)	(8.276.296)
Kurumlar vergisi karşılığı net	3.062.813	14.897.014
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	65.742.795	62.696.443
Ertelenmiş vergi varlıkları	--	--
Toplam vergi karşılıkları	68.805.608	77.593.457

Ertelenmiş Vergiler

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20'dir (2022: %20).

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un finansal durum tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023	31.12.2022
Ertelenen vergi varlıkları				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(11.034.042)	(10.948.543)	(2.206.808)	(2.189.709)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden sağlanan gerçeğe uygun değer kazancı	(97.049.318)	(97.049.318)	(9.704.932)	(9.704.932)
Maddi duran varlıklardan sağlanan gerçeğe uygun değer kazancı	(687.395.022)	(687.395.022)	(68.739.502)	(68.739.502)
Kıdem tazminatı karşılığı	31.579.910	40.065.394	6.315.982	8.013.077
İzin yükümlülüğü karşılığı	3.363.930	2.187.160	672.786	437.432
Stokların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	32.995	211.490	6.599	42.298
Stok değer düşüklüğü karşılığı	11.222.086	11.222.086	2.244.417	2.244.417
Şüpheli alacak karşılığı	4.737.029	4.737.029	947.406	947.406
Dava karşılığı	16.497.662	13.482.216	3.299.532	2.696.443
Kredi faiz karşılığı	67.227	241.680	13.445	48.336
Faktoring faiz aktifleştirme düzeltmesi	2.085.758	4.010.017	417.152	802.003
Kur değerleme düzeltmesi	—	—	—	—
Ertelenmiş finansman geliri ve gideri (net)	5.399.421	13.959.337	1.079.884	2.791.867
TFRS 16 düzeltmesi	(443.779)	(427.893)	(88.756)	(85.579)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			(65.742.795)	(62.696.443)

31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Grup'un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Dönem başı	(62.696.443)	19.801.943
Dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(3.675.296)	4.286.741
Özkaynakta muhasebeleştirilen	628.944	(165.603)
Dönem sonu	(65.742.795)	23.923.081

DİPNOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	20.420.090	(11.125.315)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	2.782.560.100	2.000.000.000
Tam TL cinsinden bir pay başına kazanç/(kayıp)	0,007339	(0,005563)

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in ödenmiş sermayesi her biri 1 Kuruş nominal değerde 2.000.000.000 adet hisseye ayrılmıştır. Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023		31.12.2022	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	28,17	7.838.670	28,17	7.838.670
Ege Yıldız Pazarlama A.Ş.	0,00	0,20	0,00	0,20
Kemal Zorlu	0,01	625	7,86	2.188.013
Nafiz Zorlu	0,00	597	0,00	597
Cenan Temo Varisleri	0,00	0,00	0,01	3.713
Halka Arz	71,82	19.985.708	63,95	17.794.607
(*)	100	27.825.601	100,00	27.825.601

(*) Şirket’in 17 Mart 2023 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu toplantısında Şirket sermayesinin 27.825.601 TL’den 239.595.600 TL’ye yükseltilmesine karar verilmiştir. Sermaye artışına ilişkin Sermaye Piyasası Kurumu (SPK) onayı beklenmektedir.

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 tarihi itibarıyla sermaye düzeltmesi farkları sermaye artışında kullanılmış olup bakiye bulunmamaktadır (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 16.135.282 TL).

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 2023 tarihi itibarıyla (1.887.186) TL'lik (31 Aralık 2022: (1.793.997) 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 dağıtımını dışındaki belli amaçlar (örneğin gayrimenkul satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir.

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

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

Geçmiş Yıl Karları

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

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

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

Kar Dağıtımı

Kar Dağıtımı, 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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Yurtiçi satışlar	263.037.759	142.916.818
Yurtdışı satışlar	55.196.561	21.828.398
Diğer gelirler	975.691	1.298.860
Brüt satışlar	319.210.011	166.044.076
Satıştan iadeler (-)	(1.511.001)	(487.793)
Satış iskontoları (-)	(51.551.632)	(3.127.242)
Net satışlar	266.147.378	162.429.041
Satışların Maliyeti	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
İlk madde ve malzeme giderleri	155.371.843	111.814.090
Direkt işçilik giderleri	14.930.704	5.796.329
Genel üretim giderleri	37.790.969	12.998.423
Amortisman giderleri	2.315.080	1.672.264
Üretilen mamul maliyeti	210.408.596	132.281.106
Yarı mamul stoklarında değişim		
- Dönem başı stok	9.073.430	5.619.310
- Dönem sonu stok (-)	(12.935.466)	(9.069.770)
Mamul stoklarında değişim		
- Dönem başı stok	61.231.067	45.606.010
- Dönem sonu stok (-)	(75.886.688)	(66.580.022)
Satılan mamul maliyeti	191.890.939	107.856.634
Dönem başı ticari mal stoku	37.307.174	22.430.447
Dönem içi alışlar	13.641.192	23.619.982
Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(45.446.383)	(33.206.647)
Satılan ticari mal maliyeti	5.501.983	12.843.782
Satışların maliyeti	197.392.922	120.700.416

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Personel giderleri	14.485.622	7.506.916
Nakliye giderleri	5.054.870	2.433.493
Navlun giderleri	268.314	143.687
Bakım onarım giderleri	5.454	9.409
Fuar giderleri	1.037.849	144.493
Vergi resim harçlar	373.055	170.851
Reklam giderleri	1.748.735	5.293.723
Ofis kira giderleri	954.174	487.858
Ofis giderleri	298.294	165.311
Araç giderleri	1.137.927	506.802
Amortisman giderleri	110.251	97.824
İletişim giderleri	71.183	42.667
Sigorta giderleri	120.218	32.490
Diğer	428.485	65.775
	26.094.431	17.101.299
Genel Yönetim Giderleri		
Personel giderleri	6.435.033	2.905.717
Amortisman giderleri	107.099	128.222
Danışmanlık giderleri	2.132.382	808.946
Holding hizmet gideri	4.343.764	1.562.482
Seyahat giderleri	50.337	4.150
Taşıt giderleri	121.620	12.909
Ofis giderleri	236.654	240.207
Sigorta giderleri	130.359	632
Haberleşme giderleri	32.977	15.777
Vergi resim harçlar	152.686	56.758
Bakım onarım giderleri	256.141	83.238
Kira giderleri	53.786	49.361
Mahkeme giderleri	4.158	271
Diğer	880.989	148.541
	14.937.985	6.017.211

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar		
Kur farkı gelirleri	1.985.206	1.886.432
Konusu kalmayan karşılıklar	--	232.218
Konusu kalmayan dava karşılıkları	3.936.830	--
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	10.664.514	328.682
Hurda satış gelirleri	1.006.400	91.373
Diğer gelirler	788.631	247.975
	18.381.581	2.786.680
	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar		
Kur farkı giderleri	7.867.099	3.953.591
Şüpheli karşılık giderleri	--	2.845.413
Dava karşılık giderleri	--	9.232.296
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	7.326.328	1.229.230
Diğer giderler	429.149	316.158
	15.622.576	17.576.688

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Grup'un 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar		
Kira gelirleri	82.268	153.850
Faiz gelirleri	2.399.673	1.213.629
	2.481.941	1.367.479

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla çeşit esasına göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Satışların maliyeti	2.315.080	1.672.264
Pazarlama, satış dağıtım giderleri	110.251	97.824
Genel yönetim giderleri	107.099	128.222
	2.532.430	1.898.310
Personel giderleri	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Satışların maliyeti	14.930.704	9.508.760
Pazarlama, satış dağıtım giderleri	14.485.622	7.506.916
Genel yönetim giderleri	6.435.033	2.905.717
	35.851.359	19.921.393

DİPNOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

Grup'un 31 Mart 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri/(giderleri) dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Adat gelirleri	2.854.804	1.241.199
	2.854.804	1.241.199
Finansman giderleri	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Kur farkı giderleri	138.048	344.722
Faiz giderleri	1.741.480	7.897.457
Banka komisyon giderleri	460.263	1.393.507
Faktoring giderleri	6.167.347	6.152.956
Diğer finansman giderleri	--	48.005
	8.507.138	15.836.647

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023		31.12.2022	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
ABD Doları / TL	19,1532	19,1878	18,6983	18,7320
Avro / TL	20,8450	20,8825	19,9349	19,9708

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un TL karşılığı net yabancı para varlık/(yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023		31.12.2022	
	YP Tutarı	TL Karşılığı	YP Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları net döviz varlığı/yükümlülüğü	2.108.971	40.393.543	1.580.004	31.227.241
Avro net döviz varlığı/yükümlülüğü	(28.777)	(599.857)	190.697	3.801.526
Net döviz pozisyonu	2.080.194	39.793.686	1.770.701	35.028.767
Değer Artışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kazanması	--	4.039.354	--	3.122.724
Avro'nun %10 Değer Kazanması	--	(59.986)	--	380.153
Kar/Zarar Etkisi		3.979.369		3.502.877
Değer Azalışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kaybetmesi	--	(4.039.354)	--	(3.122.724)
Avro'nun %10 Değer Kaybetmesi	--	59.986	--	(380.153)
Kar/Zarar Etkisi		(3.979.369)		(3.502.877)

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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:

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraflar	Diğer	İlişkili Taraflar	Diğer	
31.03.2023					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	982.729	121.134.810	90.024.259	1.537.363	50.597.982
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	15.135.534	12.869.630	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	982.729	111.107.598	61.290.942	1.328.139	50.597.982
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	10.027.212	28.733.317	209.224	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	12.629.656	6.614.628	4.005.201	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(12.629.656)	(6.614.628)	(4.005.201)	--
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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

Kredi Riski (Devamı)

31.12.2022	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⁾	982.729	121.134.810	90.024.259	1.537.363	102.548.761
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	15.469.535	12.869.630	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	982.729	111.107.598	61.290.942	1.328.139	102.548.761
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	10.027.212	28.733.317	209.224	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	12.629.656	21.771.225	4.005.201	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	12.629.656	21.771.225	4.005.201	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(12.629.656)	(21.771.225)	(4.005.201)	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	--	--	--

Likidite Riski

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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir:

31.03.2023	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	23.399.571	20.628.339	10.737.711	4.819.305	5.071.323
Ticari borçlar	72.567.999	72.783.891	59.478.804	13.305.087	--
Diğer borçlar	46.263.419	46.263.419	20.489.239	25.260.954	513.226
Türev olmayan finansal yükümlülükler	142.230.989	139.675.649	90.705.754	43.385.346	5.584.549

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

Likidite Riski (Devamı)

31.12.2022	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	18.615.469	20.628.339	10.737.711	4.819.305	5.071.323
Ticari borçlar	34.382.513	34.453.662	27.960.049	6.493.613	--
Diğer borçlar	83.064.093	83.064.093	7.785.056	74.765.811	513.226
Türev olmayan finansal yükümlülükler	136.062.075	138.146.094	46.482.816	86.078.729	5.584.549

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 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31.03.2023	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları
1. Ticari alacaklar	58.013.989	--	3.028.945
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	8.021.555	4.327	414.101
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.966.232	52.611	45.400
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	68.001.776	56.938	3.488.446
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	13.271.953	84.338	601.149
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	13.271.953	84.338	601.149
9. Toplam Varlıklar (4+8)	81.273.729	141.276	4.089.595
10. Ticari Borçlar	28.197.897	164.334	1.290.726
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	13.357.052	5.719	689.898
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	41.554.949	170.053	1.980.624
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)	41.554.949	170.053	1.980.624
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)	39.718.780	(28.777)	2.108.971
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	51.109.600	(75.669)	2.753.469
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	56.739.957	--	2.962.427
24. İthalat	39.801.665	179.277	1.947.539

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

31.12.2022	TL Karşılığı	Avro	ABD Doları
1. Ticari alacaklar	41.368.770	37.170	2.040.329
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	8.307.557	1.349	415.469
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	4.171.985	161.732	57.581
3. Diğer	185.864	217	9.120
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	54.034.176	200.468	2.522.499
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)	54.034.176	200.468	2.522.499
10. Ticari Borçlar	14.589.446	9.771	721.374
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	4.415.963	--	221.121
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	19.005.409	9.771	942.495
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)	19.005.409	9.771	942.495
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)	35.028.767	190.697	1.580.004
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	35.086.881	28.748	1.734.424
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	134.266.102	--	8.028.054
24. İthalat	83.080.305	419.974	5.403.658

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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.

	31.03.2023	31.12.2022
Toplam yükümlülükler	447.775.054	463.248.186
Hazır değerler	(50.842.412)	(102.952.840)
Net borç	396.932.642	360.295.346
Toplam özkaynak	1.006.066.819	988.256.002
Toplam sermaye	1.402.999.461	1.348.551.348
Net borç/toplam sermaye oranı	28,29%	%26,72

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

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

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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) Grup şirketlerinden Güçbirliği Holding A.Ş., Güçbirliği Tekstil A.Ş., Güç Yapı A.Ş. ile TMSF arasında borcun tasfiyesine ilişkin imzalanan 30.05.2017 tarihli sözleşme; "Ege Dünya Ticaret Merkezi Ticari ve İktisadi Bütünlüğü"nün ihalesini alan şirketin edimlerini yerine getirmemesi nedeniyle ihalenin iptal edilmesi sonucu hükümsüz kalmış ve taşınmaz tapu kayıtları eski hale getirilerek Güç Yapı A.Ş. ve EGYO adına yeniden tescil edilmiştir. Proje akıbeti ile borç tasfiyesine yönelik İzmir Büyükşehir Belediye Başkanlığı, TMSF ve Grup şirketleri çalışmaya devam etmektedirler.

b) 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. Grup, gerekçeli kararın tebliğini müteakip İstinaf Mahkemesine başvurmuştur. 25.01.2023 tarihi itibarıyla söz konusu borcun anapara tutarı Kemal Zorlu tarafından Binbir Gıda Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ödenmiş olup, faiz ve ibra görüşmeleri devam etmektedir.

31.03.2023 tarihi itibarıyla söz konusu yükümlülüğün tutarı, faiz ve yargılama masrafları dahil edildikten ve bugüne kadar ödenmiş 227.860.246 TL düşüldükten sonra yaklaşık 49.492.985,31 TL'dir. Şirket 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 A.Ş.'ye düşen kısım olarak muhtemel yükümlülüğün %33,33'ü olan 16.497.662 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

c) Ege Yıldız Plastik Pazarlama Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin Güçbirliği Holding A.Ş.'den olan alacaklarına ilişkin olarak bir ödeme planı hazırlanmış olup, bu kapsamda 6 adet kambyo senedi düzenlenmiştir. Düzenlenen kambyo senetlerine istinaden 20 Aralık 2022 tarihinde Güçbirliği Holding A.Ş.'den Ege Yıldız A.Ş.'ye 15.000.000 TL'lik ödeme yapılmıştır.

d) Şirket ortağı ve Yönetim Kurulu Başkanı-Murahhas Üye Sayın Kemal Zorlu'ya ait 2.187.388,146 adet payın satışı 02.03.2023 tarihinde Kemal Zorlu tarafınca Borsa dışında gerçekleştirilmiştir. Bu işlemle birlikte Egeplast A.Ş. sermayesindeki Kemal Zorlu'ya ait paylar / oy hakları 02.03.2023 tarihi itibarıyla %0,00 oranına gelmiş bulunmaktadır. Yönetimsel imtiyaza sahip (A) Grubu payların sahipliğinde bir değişiklik bulunmamaktadır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 31 MART 2023 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)

- e) Şirket'in 17.03.2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, 27.825.600,89 TL olan çıkarılmış sermayesinin %761,06173 oranında bedelsiz artırılmasına, artırılan 211.769.999,11 TL'lik payların tamamının B tertibi Borsa'da işlem gören pay olarak ihraç edilmesine karar verilmiş olup, 24.03.2023 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurulmuştur. Başvuru, Sermaye Piyasası Kurulu'nun incelemesi aşamasındadır.
- f) Şirket ortağı ve Yönetim Kurulu Başkanı-Murahhas Aza Sayın Kemal Zorlu 25.03.2023 tarihinde vefat etmiştir. 27.03.2023 tarihli 2023/04 sayılı Özel Durum Açıklaması ile Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda yayınlanmıştır.

DİPNOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin 14.04.2023 tarihinde yapmış olduğu Yönetim Kurulu toplantısında 2023/09 sayılı kararına istinaden; Yönetim Kurulu Başkanı ve Murahhas Aza Sayın Kemal Zorlu'nun vefatı nedeniyle boşalan üyeliğin seçimi ve yeni Yönetim Kurulu'nun görev dağılımına ilişkin olarak; Yönetim Kurulu Başkanı ve Murahhas Azalığa Sayın Sibel Sinem Zorlu, Yönetim Kurulu Başkan Yardımcılığı'na Sayın Semra Zorlu ve Yönetim Kurulu Üyeliği'ne de Türk Ticaret Kanunu md. 361/f.1 hükmü gereğince, yapılacak ilk Olağan Genel Kurul toplantısına kadar görev yapmak üzere Sayın Kamil Beğen'in seçilmesine ve tescil, ilan vb. gibi gerekli iş ve işlemlerin yapılması için İlgili Müdürlüklere yetki verilmesine toplantıya katılanların oybirliği ile karar verilmiştir. Söz konusu işlemlerin tescili gerçekleştirilmiş olup, 18.04.2023 tarih 10814 sayılı Türkiye Ticaret Sicili gazetesinde ilan edilmiştir.

.