

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET  
VE SANAYİ A.Ş.  
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI  
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA  
EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP  
DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE  
MALİ TABLOLAR**

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

| <b>İÇİNDEKİLER</b>                                                            | <b>Sayfa No</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU .....</b>                                 | <b>1-2</b>      |
| <b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....</b>         | <b>3</b>        |
| <b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....</b>                            | <b>4</b>        |
| <b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                                     | <b>5</b>        |
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....</b>            | <b>6-60</b>     |
| 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 VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....                                  | 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<br>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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                | <b>Dipnot<br/>Referansları</b> | <b>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>30.09.2023</b> | <b>Bağımsız<br/>Denetimden<br/>Geçmiş<br/>31.12.2022</b> |
|------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                               |                                |                                                           |                                                          |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                         |                                |                                                           |                                                          |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                      | 5                              | 14.455.280                                                | 102.952.840                                              |
| Ticari Alacaklar                               | 7                              | 112.664.177                                               | 122.117.539                                              |
| - İlişkili Taraflardan Alacaklar               | 6                              | 1.022.758                                                 | 982.729                                                  |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar       | 7                              | 111.641.419                                               | 121.134.810                                              |
| Diğer Alacaklar                                | 9                              | 127.713.208                                               | 48.242.704                                               |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar         | 6                              | 124.401.776                                               | 46.735.543                                               |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 9                              | 3.311.432                                                 | 1.507.161                                                |
| Stoklar                                        | 10                             | 186.831.681                                               | 135.077.470                                              |
| Peşin Ödenmiş Giderler                         | 11                             | 25.224.671                                                | 11.611.310                                               |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar         | 19                             | 217.986                                                   | 28.631                                                   |
| Diğer Dönen Varlıklar                          | 16                             | 18.671.101                                                | 17.323.333                                               |
| <b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>                  |                                | <b>485.778.104</b>                                        | <b>437.353.827</b>                                       |
| <b>Cari Olmayan / Duran Varlıklar</b>          |                                |                                                           |                                                          |
| Diğer Alacaklar                                | 9                              | 36.568.531                                                | 43.318.918                                               |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar         | 6                              | 36.537.983                                                | 43.288.716                                               |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 9                              | 30.548                                                    | 30.202                                                   |
| Finansal Yatırımlar                            | 4                              | 23.868.442                                                | 23.868.442                                               |
| Peşin Ödenmiş Giderler                         | 11                             | 62.910                                                    | 1.691.380                                                |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                  | 12                             | 100.234.702                                               | 100.243.895                                              |
| Maddi Duran Varlıklar                          | 13                             | 866.048.579                                               | 843.848.968                                              |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                      | 14                             | 3.796.953                                                 | 924.738                                                  |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                  | 15                             | 265.753                                                   | 254.020                                                  |
| <b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>                  |                                | <b>1.030.845.870</b>                                      | <b>1.014.150.361</b>                                     |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                        |                                | <b>1.516.623.974</b>                                      | <b>1.451.504.188</b>                                     |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

|                                                                                              | Dipnot<br>Referansları | Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmemiş<br>30.09.2023 | Bağımsız<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>KAYNAKLAR</b>                                                                             |                        |                                                 |                                                |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>                                                             |                        |                                                 |                                                |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar                                                                     | 8                      | --                                              | 8.649.369                                      |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları                                             | 8                      | 13.239.858                                      | 6.280.547                                      |
| Ticari Borçlar                                                                               | 7                      | 95.918.184                                      | 34.382.513                                     |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar                                                  | 7                      | 95.918.184                                      | 34.382.513                                     |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar                                             | 18                     | 14.855.728                                      | 5.034.396                                      |
| Diğer Borçlar                                                                                | 9                      | 29.451.778                                      | 82.550.867                                     |
| - İlişkili Taraflara Diğer Borçlar                                                           | 6                      | 16.176.010                                      | 74.765.811                                     |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                                   | 9                      | 13.275.768                                      | 7.785.056                                      |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                          | 11                     | 191.099.904                                     | 187.961.498                                    |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler                                           | 11                     | 191.099.904                                     | 187.961.498                                    |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü                                                                 | 18                     | 5.262.026                                       | 14.925.645                                     |
| Kısa Vadeli Karşılıklar                                                                      |                        | 5.467.672                                       | 15.669.376                                     |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                             | 18                     | 5.467.672                                       | 2.187.160                                      |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar                                                              | 17                     | --                                              | 13.482.216                                     |
| <b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                      |                        | <b>355.295.150</b>                              | <b>355.454.211</b>                             |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>                                                             |                        |                                                 |                                                |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar                                                                     | 8                      | 9.609.058                                       | 3.685.553                                      |
| Diğer Borçlar                                                                                | 9                      | 4.974.324                                       | 513.226                                        |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar                                                   | 9                      | 4.974.324                                       | 513.226                                        |
| Ertelenmiş Gelirler                                                                          | 11                     | 833.359                                         | 833.359                                        |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler                                           | 11                     | 833.359                                         | 833.359                                        |
| Uzun Vadeli Karşılıklar                                                                      | 18                     | 28.724.209                                      | 40.065.394                                     |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                             | 18                     | 28.724.209                                      | 40.065.394                                     |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü                                                                 | 19                     | 135.051.438                                     | 62.696.443                                     |
| <b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>                                                      |                        | <b>179.192.388</b>                              | <b>107.793.975</b>                             |
| <b>Özkaynaklar</b>                                                                           |                        |                                                 |                                                |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>                                                         |                        |                                                 |                                                |
| Ödenmiş Sermaye                                                                              | 21                     | 190.615.223                                     | 27.825.601                                     |
| Sermaye Düzeltmesi Farkları                                                                  |                        | 12.153.458                                      | 16.135.282                                     |
| Paylara İlişkin Primler                                                                      |                        | --                                              | 132.174.399                                    |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |                        | 550.448.287                                     | 608.612.701                                    |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları                                                |                        | 558.508.455                                     | 618.655.520                                    |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları                                  |                        | (8.060.168)                                     | (10.042.819)                                   |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler    |                        | (2.793.615)                                     | (1.793.997)                                    |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları                                                               | 21                     | (2.793.615)                                     | (1.793.997)                                    |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler                                                          | 21                     | 1.759.343                                       | 1.759.343                                      |
| Geçmiş Yıllar Kar/Zararları                                                                  | 21                     | 160.545.928                                     | 148.976.986                                    |
| Net Dönem Karı/Zararı                                                                        |                        | 49.009.677                                      | 38.202.341                                     |
| <b>TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR</b>                                                  |                        | <b>961.738.301</b>                              | <b>971.892.656</b>                             |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>                                                           |                        | <b>20.398.135</b>                               | <b>16.363.346</b>                              |
| <b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>                                                                    |                        | <b>982.136.436</b>                              | <b>988.256.002</b>                             |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                      |                        | <b>1.516.623.974</b>                            | <b>1.451.504.188</b>                           |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

|                                                                                 |    | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>01.01.-<br/>30.09.2023</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>01.01.-<br/>30.09.2022</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>01.07.-<br/>30.09.2023</i> | <i>Sınırlı<br/>Denetimden<br/>Geçmemiş<br/>01.07.-<br/>30.09.2022</i> |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| <b>Dipnot<br/>Referansları</b>                                                  |    |                                                                       |                                                                       |                                                                       |                                                                       |
| <b>KAR VEYA ZARAR KISMI</b>                                                     |    |                                                                       |                                                                       |                                                                       |                                                                       |
| Hasılat                                                                         | 22 | 813.148.447                                                           | 550.373.924                                                           | 296.958.782                                                           | 200.010.995                                                           |
| Satışların Maliyeti (-)                                                         | 22 | (610.062.310)                                                         | (418.591.613)                                                         | (209.051.605)                                                         | (142.603.583)                                                         |
| <b>BRÜT ESAS FAALİYET KARI</b>                                                  |    | <b>203.086.137</b>                                                    | <b>131.782.311</b>                                                    | <b>87.907.177</b>                                                     | <b>57.407.412</b>                                                     |
| Pazarlama Giderleri (-)                                                         | 23 | (76.772.636)                                                          | (44.731.057)                                                          | (27.514.183)                                                          | (16.384.919)                                                          |
| Genel Yönetim Giderleri (-)                                                     | 23 | (58.165.990)                                                          | (19.971.828)                                                          | (22.029.884)                                                          | (7.631.524)                                                           |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler                                              | 24 | 47.699.008                                                            | 9.416.566                                                             | (14.914.468)                                                          | 2.164.693                                                             |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)                                          | 24 | (23.378.314)                                                          | (47.209.967)                                                          | (4.771.629)                                                           | 1.046.251                                                             |
| <b>ESAS FAALİYET KARI</b>                                                       |    | <b>92.468.205</b>                                                     | <b>29.286.025</b>                                                     | <b>18.677.013</b>                                                     | <b>36.601.913</b>                                                     |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler                                               | 25 | 5.096.971                                                             | 6.199.006                                                             | 838.423                                                               | 5.305.197                                                             |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)                                           | 25 | --                                                                    | (5.514.219)                                                           | --                                                                    | (1.664.219)                                                           |
| <b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI</b>                                    |    | <b>97.565.176</b>                                                     | <b>29.970.812</b>                                                     | <b>19.515.436</b>                                                     | <b>40.242.891</b>                                                     |
| Finansman Gelirleri                                                             | 27 | 13.128.530                                                            | 13.353.693                                                            | 6.792.991                                                             | 7.206.007                                                             |
| Finansman Giderleri (-)                                                         | 27 | (28.664.720)                                                          | (38.631.960)                                                          | (10.940.008)                                                          | (12.198.002)                                                          |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)</b>                        |    | <b>82.028.986</b>                                                     | <b>4.692.545</b>                                                      | <b>15.368.419</b>                                                     | <b>35.250.896</b>                                                     |
| <b>Vergi Geliri/(Gideri)</b>                                                    |    | <b>(28.852.884)</b>                                                   | <b>(8.740.225)</b>                                                    | <b>(12.157.314)</b>                                                   | <b>(10.758.159)</b>                                                   |
| - Dönem Vergi Gideri                                                            | 19 | (17.263.062)                                                          | (16.699.084)                                                          | (5.262.026)                                                           | (3.194.313)                                                           |
| - Ertelenmiş Vergi Geliri                                                       | 19 | (11.589.822)                                                          | 7.958.859                                                             | (6.895.288)                                                           | (7.563.846)                                                           |
| <b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>                                                        |    | <b>53.176.102</b>                                                     | <b>(4.047.680)</b>                                                    | <b>3.211.105</b>                                                      | <b>24.492.737</b>                                                     |
| <b>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</b>                                             |    |                                                                       |                                                                       |                                                                       |                                                                       |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>                         |    | <b>(58.292.741)</b>                                                   | <b>(1.660.471)</b>                                                    | <b>(57.667.558)</b>                                                   | <b>(448.281)</b>                                                      |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)               | 18 | 2.472.432                                                             | (2.075.589)                                                           | 3.253.911                                                             | (560.352)                                                             |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi | 19 | (618.108)                                                             | 415.118                                                               | (774.404)                                                             | 112.071                                                               |
| - Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi  | 19 | (60.147.065)                                                          | --                                                                    | (60.147.065)                                                          | --                                                                    |
| <b>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar</b>                            |    | <b>(1.002.927)</b>                                                    | <b>(240.367)</b>                                                      | <b>(98.442)</b>                                                       | <b>(34.402)</b>                                                       |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları                                                  | 21 | (1.002.927)                                                           | (240.367)                                                             | (98.442)                                                              | (34.402)                                                              |
| <b>Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)</b>                             |    | <b>(59.295.668)</b>                                                   | <b>(1.900.838)</b>                                                    | <b>(57.766.000)</b>                                                   | <b>(482.683)</b>                                                      |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>                                          |    | <b>(6.119.566)</b>                                                    | <b>(5.948.518)</b>                                                    | <b>(54.554.895)</b>                                                   | <b>24.010.054</b>                                                     |
| <b>Dönem Kar/Zararının Dağılımı</b>                                             |    |                                                                       |                                                                       |                                                                       |                                                                       |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                     |    | 4.166.425                                                             | 3.781.359                                                             | (259.260)                                                             | 1.733.455                                                             |
| Ana Ortaklık Payları                                                            |    | 49.009.677                                                            | (7.829.039)                                                           | 3.470.365                                                             | 22.759.282                                                            |
| <b>Kapsamlı Kar/Zararının Dağılımı</b>                                          |    |                                                                       |                                                                       |                                                                       |                                                                       |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar                                                     |    | 4.034.789                                                             | 3.734.613                                                             | (214.555)                                                             | 1.722.935                                                             |
| Ana Ortaklık Payları                                                            |    | (10.154.355)                                                          | (9.683.131)                                                           | (54.340.340)                                                          | 22.287.119                                                            |
| <b>Pay Başına Kazanç</b>                                                        | 20 | <b>0,004869</b>                                                       | <b>(0,001082)</b>                                                     | <b>0,000294</b>                                                       | <b>0,006550</b>                                                       |
| <b>Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (TL)</b>                         | 20 | <b>0,004869</b>                                                       | <b>(0,001082)</b>                                                     | <b>0,000294</b>                                                       | <b>0,006550</b>                                                       |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

|                                                                                       | Dipnot Referansları | 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 Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar               |                       | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynaklar |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
|                                                                                       |                     |                    |                             |                         |                                                           |                                        |                              |                                     | Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları) | Net Dönem Karı/Zararı |                               |                             |                    |
| <b>1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>                                        |                     | <b>20.000.000</b>  | <b>16.135.282</b>           | --                      | <b>(3.730.761)</b>                                        | --                                     | <b>(1.358.250)</b>           | <b>1.759.343</b>                    | <b>106.940.367</b>            | <b>(41.745.144)</b>   | <b>98.000.837</b>             | <b>6.022.235</b>            | <b>104.023.072</b> |
| Transferler                                                                           |                     | --                 | --                          | --                      | --                                                        | --                                     | --                           | --                                  | (41.745.144)                  | 41.745.144            | --                            | --                          | --                 |
| Sermaye Artışı                                                                        | 21                  | 7.825.601          | --                          | 132.174.399             | --                                                        | --                                     | --                           | --                                  | --                            | --                    | 140.000.000                   | --                          | 140.000.000        |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                                          |                     | --                 | --                          | --                      | <b>(1.614.555)</b>                                        | --                                     | <b>(239.537)</b>             | --                                  | --                            | <b>(7.829.039)</b>    | <b>(9.683.131)</b>            | <b>3.734.613</b>            | <b>(5.948.518)</b> |
| Yabancı para çevrim farkları                                                          | 21                  | --                 | --                          | --                      | --                                                        | --                                     | (239.537)                    | --                                  | --                            | --                    | (239.537)                     | (830)                       | (240.367)          |
| Tanımlanmış Fayda Planları                                                            | 18                  | --                 | --                          | --                      | (1.614.555)                                               | --                                     | --                           | --                                  | --                            | --                    | (1.614.555)                   | (45.916)                    | (1.660.471)        |
| Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları                                                        |                     | --                 | --                          | --                      | --                                                        | --                                     | --                           | --                                  | --                            | --                    | --                            | --                          | --                 |
| Net dönem zararı                                                                      |                     | --                 | --                          | --                      | --                                                        | --                                     | --                           | --                                  | --                            | (7.829.039)           | (7.829.039)                   | 3.781.359                   | (4.047.680)        |
| <b>30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>                                      |                     | <b>27.825.601</b>  | <b>16.135.282</b>           | <b>132.174.399</b>      | <b>(5.345.316)</b>                                        | --                                     | <b>(1.597.787)</b>           | <b>1.759.343</b>                    | <b>65.195.223</b>             | <b>(7.829.039)</b>    | <b>228.317.706</b>            | <b>9.756.848</b>            | <b>238.074.554</b> |
| <b>1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>                                        |                     | <b>27.825.601</b>  | <b>16.135.282</b>           | <b>132.174.399</b>      | <b>(10.042.819)</b>                                       | <b>618.655.520</b>                     | <b>(1.793.997)</b>           | <b>1.759.343</b>                    | <b>148.976.986</b>            | <b>38.202.341</b>     | <b>971.892.656</b>            | <b>16.363.346</b>           | <b>988.256.002</b> |
| Transferler                                                                           |                     | --                 | --                          | --                      | --                                                        | --                                     | --                           | --                                  | 38.202.341                    | (38.202.341)          | --                            | --                          | --                 |
| Sermaye Artışı (*)                                                                    |                     | 162.789.622        | (3.981.824)                 | (132.174.399)           | --                                                        | --                                     | --                           | --                                  | (26.633.399)                  | --                    | --                            | --                          | --                 |
| <b>Toplam kapsamlı gelir</b>                                                          |                     | --                 | --                          | --                      | <b>1.982.651</b>                                          | <b>(60.147.065)</b>                    | <b>(999.618)</b>             | --                                  | --                            | <b>49.009.677</b>     | <b>(10.154.355)</b>           | <b>4.034.789</b>            | <b>(6.119.566)</b> |
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları) |                     | --                 | --                          | --                      | --                                                        | (60.147.065)                           | --                           | --                                  | --                            | --                    | (60.147.065)                  | --                          | (60.147.065)       |
| Yabancı para çevrim farkları                                                          | 21                  | --                 | --                          | --                      | --                                                        | --                                     | (999.618)                    | --                                  | --                            | --                    | (999.618)                     | (3.309)                     | (1.002.927)        |
| Tanımlanmış Fayda Planları                                                            | 18                  | --                 | --                          | --                      | 1.982.651                                                 | --                                     | --                           | --                                  | --                            | --                    | 1.982.651                     | (128.327)                   | 1.854.324          |
| Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları                                                        |                     | --                 | --                          | --                      | --                                                        | --                                     | --                           | --                                  | --                            | --                    | --                            | --                          | --                 |
| Net dönem karı                                                                        |                     | --                 | --                          | --                      | --                                                        | --                                     | --                           | --                                  | --                            | 49.009.677            | 49.009.677                    | 4.166.425                   | 53.176.102         |
| <b>30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bakiyeler</b>                                      |                     | <b>190.615.223</b> | <b>12.153.458</b>           | --                      | <b>(8.060.168)</b>                                        | <b>558.508.455</b>                     | <b>(2.793.615)</b>           | <b>1.759.343</b>                    | <b>160.545.928</b>            | <b>49.009.677</b>     | <b>961.738.301</b>            | <b>20.398.135</b>           | <b>982.136.436</b> |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

|                                                                                                             | Dipnot<br>Referansları | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                           |                        | <b>(67.340.500)</b>   | <b>(127.704.173)</b>  |
| Dönem Karı / (Zararı)                                                                                       | 20                     | 53.176.102            | (4.047.680)           |
| <b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>                                              |                        | <b>3.453.367</b>      | <b>62.961.712</b>     |
| Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                         | 26                     | 10.397.413            | 6.185.190             |
| Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler                                                                   | 19                     | 28.852.884            | 8.740.225             |
| Yatırım amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar(Kazançlar)ile ilgili Düzeltmeler |                        | --                    | (5.395.676)           |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler                                                                          |                        |                       |                       |
| - Dava Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler                                                                     | 17                     | (13.482.216)          | 14.599.588            |
| - Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler                                                     | 10                     | (6.679.015)           | (944.750)             |
| - Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler                                                          | 18                     | (8.868.753)           | 8.856.233             |
| - Şüpheli Alacak Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler                                                           | 7                      | 1.036.740             | 5.373.081             |
| - Kullanılmamış İzin Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler                                                    | 18                     | 3.280.512             | 651.725               |
| Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler                                                          |                        |                       |                       |
| - Faiz Geliri                                                                                               | 25,27                  | (17.416.853)          | (13.735.864)          |
| - Faiz Gideri                                                                                               | 27                     | 6.332.655             | 38.631.960            |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                          |                        | <b>(96.853.932)</b>   | <b>(165.731.430)</b>  |
| Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                               |                        | (45.075.196)          | (47.832.409)          |
| Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                      |                        | 8.416.622             | (23.537.730)          |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                  |                        | (72.720.117)          | (95.520.680)          |
| Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                                        |                        | 61.535.671            | 3.722.979             |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler                                    |                        | (48.637.991)          | (64.450.457)          |
| Diğer Cari/Dönen Varlıklardaki Artış İle İlgili Düzeltmeler                                                 |                        | (13.332.659)          | (7.417.640)           |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler                                                 |                        | 3.138.406             | 66.761.842            |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler                    |                        | 9.821.332             | 2.542.665             |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                            |                        | <b>(40.224.463)</b>   | <b>(106.817.398)</b>  |
| Vergi Ödemeleri/İadeleri                                                                                    |                        | (27.116.037)          | (20.886.775)          |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                               |                        | <b>(13.762.814)</b>   | <b>(1.626.551)</b>    |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                           |                        | --                    | 79.016                |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                             |                        | 5.973                 | 5.786.540             |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                              |                        | (31.185.640)          | (7.874.278)           |
| Alınan Faiz                                                                                                 |                        | 17.416.853            | 382.171               |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                         |                        | <b>(6.391.320)</b>    | <b>108.115.561</b>    |
| Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri                              |                        | --                    | 140.000.000           |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                    |                        | 22.310.847            | 11.526.382            |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                    |                        | (21.349.046)          | (17.872.152)          |
| Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları                                                           |                        | (1.441.197)           | (260.402)             |
| Alınan Faiz                                                                                                 |                        | --                    | 13.353.693            |
| Ödenen Faiz                                                                                                 |                        | (5.911.924)           | (38.631.960)          |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>     |                        | <b>(87.494.634)</b>   | <b>(21.215.163)</b>   |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                      |                        | <b>(1.002.926)</b>    | <b>(240.367)</b>      |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>                                                      |                        | <b>(88.497.560)</b>   | <b>(21.455.530)</b>   |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                              | <b>5</b>               | <b>102.952.840</b>    | <b>28.603.008</b>     |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                                 | <b>5</b>               | <b>14.455.280</b>     | <b>7.147.478</b>      |

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 satışı gerçekleştirilmiştir. 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 415 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan özet konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 08 Kasım 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 yansıtmaması 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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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/TFRS)'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, 30 Eylül 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/TFRS 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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

**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:

|                                     | 30.09.2023 |               | 31.12.2022 |               |
|-------------------------------------|------------|---------------|------------|---------------|
| Finansal Durum Tablosu              | Varlıklar  | Yükümlülükler | Varlıklar  | Yükümlülükler |
| Türk Lirası/ Rumen Leyi             | 5,8046     | 5,8806        | 4,0062     | 4,0586        |
| <b>Gelir Tablosu (Ortalama Kur)</b> |            |               |            |               |
| Türk Lirası/ Rumen Leyi             | 4,8437     |               | 3,5061     |               |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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)**

**2.1.6 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:

|                 | 30.09.2023 |               | 31.12.2022 |               |
|-----------------|------------|---------------|------------|---------------|
|                 | Varlıklar  | Yükümlülükler | Varlıklar  | Yükümlülükler |
| ABD Doları / TL | 27,3767    | 27,4260       | 18,6983    | 18,7320       |
| Avro / TL       | 29,0305    | 29,0828       | 19,9349    | 19,9708       |
| Rumen Leyi      | 5,8046     | 5,8806        | 4,0062     | 4,0586        |

**2.2 İşletmenin Sürekliliği**

30 Eylül 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 öngörmemektedir.

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"nin 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.

Grup'un bankalar nezdinde kredi limitleri bulunmakta olup, rapor tarihi itibarıyla bankalardaki toplam limit 138.500.000 TL'dir.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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.

15.08.2023 tarihi itibarıyla söz konusu borcun Kemal Zorlu mirasçıları tarafından, davacı Binbir Gıda Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye yapılan son ödemeye birlikte, anapara, faiz ve tüm ferileri ödenmiş olup, davaya konu borç tüm ferileriyle birlikte sona ermiştir. Tüm taraflar karşılıklı gayri kabili rücu ibralaşmıştır. İstinaf Mahkemesi İzmir BAM 17.Hukuk Dairesi tarafından Karşıyaka Asliye Ticaret Mahkemesi 2017/730 Esas 2022/16 karar sayılı ilamının kaldırılarak, davanın feragat nedeniyle reddine karar verilmiştir. Taraflar arasında sona eren hukuki sürecin, kararın kesinleştirilmesi, dosyanın yerel mahkemeye gönderilmesi gibi prosedürleri tamamlanmaktadır.

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

|                                                | Nihai Oran ve Oy Hakkı % |            |
|------------------------------------------------|--------------------------|------------|
|                                                | 30.09.2023               | 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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 tutarını finansal tablolara yansıtmaz. İşletmenin payı sıfıra indikten sonra, ilave zarar karşılığı ayrılması ve borç tutarlarının muhasebeleştirilmesi, ancak, işletmenin yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur. İştirakin veya iş ortaklığının sonraki dönemlerde kar etmesi durumunda, işletmenin kardan aldığı payı finansal tablolara yansıtması, ancak iştirakinin karından kendisine düşen payın finansal tablolara yansıtılmaması zararlarından kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

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

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

***30 Eylül 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.

**TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

***30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:***

**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.

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

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

**2.4 TFRS'deki değişiklikler ve Etkileri (Devamı)**

*30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler: (Devamı)*

**TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

**TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

**TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

**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, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akış tablosunu ve konsolide özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 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.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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)**

**2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar**

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

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

**2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

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

**Nakit ve nakit benzerleri**

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para, vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatları ile kredi kartı alacaklarını içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu alış kurundan değerlendirilmiştir.

**Ticari alacaklar**

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

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

**Ticari borçlar**

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

**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 katılan diğer maliyetleri içerir.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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**

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.

**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.

**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 oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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**

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.

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 gerçekleştikçe giderleştirilmektedir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıklar doğrusal amortisman yöntemiyle kıst bazında faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutulmuştur. Amortisman oranları maddi duran varlıkların yaklaşık ekonomik ömürlerine göre tespit edilmiş olup aşağıda belirtilmiştir:

|                               | Yıl                                |
|-------------------------------|------------------------------------|
| 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.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

**2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

**Hasılat**

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

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

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

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

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

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

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

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

**Varlıklarda değer düşüklüğü**

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

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

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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)**

**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.

**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 - kiralayıcı olarak*

Operasyonel Kiralama

Operasyonel kiralamada, kiralandan 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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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)**

*(i) Finansal varlıklar (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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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.

**2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar**

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

*Dava karşılıkları:*

Dipnot 31.b, Dipnot 32.c ve Dipnot 2.2’de açıklandığı üzere 15.08.2023 tarihi itibarıyla söz konusu borcun Kemal Zorlu mirasçıları tarafından, davacı Binbir Gıda Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye yapılan son ödemeyle birlikte, anapara, faiz ve tüm ferileri ödenmiş olup, davaya konu borç tüm ferileriyle birlikte sona ermiştir. Tüm taraflar karşılıklı gayrıkabili rücu ibralaşmıştır.

*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.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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)**

*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.

*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 zararlarından faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

**DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**

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

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları aşağıdaki gibidir:

|                                                                 |             |         | 30.09.2023 |                     | 31.12.2022 |                     |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|---------|------------|---------------------|------------|---------------------|
|                                                                 |             |         | Pay %      | Pay Tutarı          | Pay %      | Pay Tutarı          |
| <b>Bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar</b>        |             |         |            |                     |            |                     |
| 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. <sup>(1)</sup>                                    | İnşaat      | Türkiye | 55,0       | 7.811.635           | 55,0       | 7.811.635           |
| Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş. <sup>(1)</sup>               | Tekstil     | Türkiye | 98,6       | 7.941.131           | 98,6       | 7.941.131           |
| Ege Dış Ticaret A.Ş. <sup>(1)</sup>                             | Dış Ticaret | Türkiye | (*)        | 6.771               | (*)        | 6.771               |
| Güç Birliği Tekstil A.Ş. <sup>(1)</sup>                         | Tekstil     | Türkiye | (*)        | 175.000             | (*)        | 175.000             |
| EGS Holding A.Ş. <sup>(1)</sup>                                 | Holding     | Türkiye | (*)        | 425.479             | (*)        | 425.479             |
| Tempoplast GMBH <sup>(1)</sup>                                  | Pazarlama   | Almanya | 99,5       | 685.269             | 99,5       | 685.269             |
| <i>Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) <sup>(1)</sup></i>             |             |         |            | <i>(17.045.285)</i> |            | <i>(17.045.285)</i> |
| <b>Toplam bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar</b> |             |         |            | <b>23.868.442</b>   |            | <b>23.868.442</b>   |
| <b>Toplam diğer işletmelerdeki paylar</b>                       |             |         |            | <b>23.868.442</b>   |            | <b>23.868.442</b>   |

(\*) %1'den düşük.

<sup>(1)</sup> 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 değerlenen 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 “önemli etki”nin kalkması olarak değerlendirilmiştir.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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)**

30 Eylül 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:

| <b>30.09.2023</b>                                   | <b>Varlıklar</b> | <b>Yükümlülükler</b> | <b>Brüt Kar/Zarar</b> | <b>Net Dönem Karı Zararı</b> |
|-----------------------------------------------------|------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|
| Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.          | --               | --                   | --                    | --                           |
| Tasfiye Halinde Ege Sigorta Acenteliği ve Tic. A.Ş. | --               | 29.423               | --                    | (18.464)                     |
| Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş.                  | 7.760.337        | 10.275.007           | --                    | (1.945.364)                  |
| Güçbirliği Holding A.Ş.                             | 142.747.775      | 499.494.053          | --                    | (109.833.111)                |
| Güç Yapı A.Ş.                                       | 12.959.906       | 29.158.565           | --                    | (1.920.504)                  |
| İzmir Enerji A.Ş.                                   | 33.468.020       | 14.860.679           | --                    | 2.734.058                    |
| Ataer Enerji Elektrik Üretim A.Ş.                   | 85.852.680       | 385.601              | 3.632.380             | 10.129.527                   |
| <b>31.12.2022</b>                                   | <b>Varlıklar</b> | <b>Yükümlülükler</b> | <b>Brüt Kar/Zarar</b> | <b>Net Dönem Karı Zararı</b> |
| 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**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                      | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b>  |
|----------------------|-------------------|--------------------|
| Kasa                 | 82.282            | 40.361             |
| Bankalar             |                   |                    |
| - Vadesiz mevduat    | 6.857.563         | 9.055.503          |
| - Vadeli mevduat     | 3.305.131         | 93.493.258         |
| Bloke mevduatlar     | --                | 341.244            |
| Diğer hazır değerler | 4.210.304         | 22.474             |
|                      | <b>14.455.280</b> | <b>102.952.840</b> |

30 Eylül 2023 itibarıyla vadeli mevduatlar Türk Lirası cinsinden olup ortalama vadeleri 2 gün, faiz oranları ise %28'dir. (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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla bakiyelerin detayı aşağıdaki gibidir:

**a) Alacak/ borç bakiyeleri:**

|                                                              | 30.09.2023         | 31.12.2022        |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</b>                 |                    |                   |
| Necat & Zorlu Ltd. Şti.                                      | 1.022.706          | 961.715           |
| Diğer                                                        | 52                 | 21.014            |
|                                                              | <b>1.022.758</b>   | <b>982.729</b>    |
|                                                              |                    |                   |
|                                                              | 30.09.2023         | 31.12.2022        |
| <b>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</b>                  |                    |                   |
| Güçbirliği Holding A.Ş. (*)                                  | 38.573.379         | 18.003.472        |
| Kemal Zorlu Varisleri                                        | 1.225.547          | 1.676.808         |
| Ege Sökteks Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.                   | 11.319.446         | 8.301.032         |
| Alsancak Turizm A.Ş. (**)                                    | 43.519.874         | 87.863            |
| Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.                     | 5.656.819          | 10.959            |
| Güçbirliği Tekstil A.Ş.                                      | 23.594.493         | 18.398.320        |
| Mazhar Zorlu Endüstri Meslek Lisesi Vakfı                    | 222.662            | 168.798           |
| Mazhar Zorlu Plastik End.Mes.Lisesi Vakfı İktisadi İşletmesi | 184.398            | 43.292            |
| Ege Sigorta Acenteliği ve Tic. A.Ş.                          | 29.525             | --                |
| Diğer                                                        | 54.000             | 44.999            |
| Tempoplast Gmbh                                              | 6.614.628          | 6.614.628         |
| Şüpheli alacak karşılığı (-)                                 | (6.592.995)        | (6.614.628)       |
|                                                              | <b>124.401.776</b> | <b>46.735.543</b> |
|                                                              |                    |                   |
|                                                              | 30.09.2023         | 31.12.2022        |
| <b>İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar</b>      |                    |                   |
| Merpa Import Export SRL                                      | 28.705.947         | 18.453.817        |
| Güçbirliği Holding A.Ş. (*)                                  | 7.832.036          | 24.834.899        |
|                                                              | <b>36.537.983</b>  | <b>43.288.716</b> |

(\*) 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 30.09.2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda 7.425.698 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 kambyo senedi düzenlenmiştir. Düzenlenen kambyo senetlerine istinaden 20 Aralık 2022, 11 Ağustos 2023 ve 15 Ağustos 2023 tarihlerinde Güçbirliği Holding A.Ş.'den Ege Yıldız A.Ş.'ye toplam 19.950.000 TL'lik ödeme yapılmıştır.

(\*\*) Şirket, 11.05.2023 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı'nda; şirketin ihtiyaçları doğrultusunda İstanbul İli, Kadıköy İlçesi, Kozyatağı Mahalle, 637 Ada, 126 Parselde yer alan 11.05.2023 tarihli 2023/13 ÖDA numaralı açıklamada belirtilen taşınmazlar, Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi ile Maliki Alsancak Turizm A.Ş.'den satın alınmıştır. Satın alma işlemine istinaden yapılan ödeme tutarı 46.359.832 TL'dir. Taşınmazların tapu devri sözleşme uyarınca ödeme planının tamamlanmasının ardından gerçekleştirilecektir.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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)**

**a) 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.

|                                         | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>İlişkili taraflara diğer borçlar</b> |                   |                   |
| Mazhar Zorlu Holding A.Ş.               | 16.087.602        | 70.079.414        |
| Güçbirliği Holding A.Ş. (***)           | --                | 4.161.202         |
| Ege Zorlu Plastik San. ve Tic. A.Ş.     | --                | 474.783           |
| Diğer                                   | 54.767            | 50.412            |
| Ege Sökteks Tekstil San. ve Tic. A.Ş.   | 33.641            | --                |
|                                         | <b>16.176.010</b> | <b>74.765.811</b> |

(\*\*\*) 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:**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuzar ve üçer aylık dönemler içerisinde ilişkili taraflarla gerçekleştirilmiş işlemler aşağıdaki gibidir:

|                                            | 01.01.-30.09.2023 |                  | 01.01.-30.09.2022 |                  | 01.07.-30.09.2023 |                  | 01.07.-30.09.2022 |                  |
|--------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                            | Mal ve Hizmet     | Diğer            | Mal ve Hizmet     | Diğer            | Mal ve Hizmet     | Diğer            | Mal ve Hizmet     | Diğer            |
| <b>İlişkili taraflara yapılan satışlar</b> |                   |                  |                   |                  |                   |                  |                   |                  |
| Güçbirliği Holding A.Ş.                    | --                | 7.425.698        | --                | 5.302.921        | --                | 4.061.751        | --                | 1.932.959        |
| Güçbirliği Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.  | --                | 2.947.352        | --                | 1.030.597        | --                | 1.595.110        | --                | 615.896          |
| Mazhar Zorlu Holding A.Ş.                  | --                | --               | --                | 38.011           | --                | (37.199)         | --                | (56.177)         |
| Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.   | 1.689.621         | 285.446          | --                | 20.621           | 1.689.621         | 267.788          | --                | 4.835            |
| Ege Sökteks Tekstil San. ve Tic. A.Ş.      | --                | 1.491.501        | --                | 6.029.769        | --                | 797.092          | --                | 4.087.497        |
| Merpa Import Export SRL                    | --                | 1.167.559        | --                | 602.200          | --                | 464.594          | --                | 293.586          |
| Kemal Zorlu Varisleri                      | --                | --               | --                | 201.062          | --                | --               | --                | 9.561            |
| Necat & Zorlu Ltd.                         | 6.426.814         | --               | 2.880.496         | --               | 4.611.328         | --               | 780.895           | --               |
| Alsancak Turizm A.Ş.                       | --                | --               | --                | 231.382          | --                | --               | --                | 110.806          |
| Diğer                                      | 114               | 2.200            | 35.234            | 136.937          | 114               | 1.246            | 955               | 135.112          |
|                                            | <b>6.301.063</b>  | <b>7.150.382</b> | <b>781.850</b>    | <b>7.134.075</b> | <b>6.301.063</b>  | <b>7.150.382</b> | <b>781.850</b>    | <b>7.134.075</b> |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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.- 30.09.2023 |                  | 01.01.-30.09.2022 |                   | 01.07.- 30.09.2023 |                  | 01.07.-30.09.2022 |                  |
|----------------------------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                                    | Mal ve Hizmet      | Diğer            | Mal ve Hizmet     | Diğer             | Mal ve Hizmet      | Diğer            | Mal ve Hizmet     | Diğer            |
| <b>İlişkili taraflardan yapılan alımlar</b>        |                    |                  |                   |                   |                    |                  |                   |                  |
| Mazhar Zorlu Holding A.Ş.                          | 10.528.825         | 3.107.110        | 4.630.682         | 13.792.366        | 2.479.754          | 1.446.607        | 1.724.249         | 3.476.964        |
| Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.           | 2.019.732          | 2.160.660        | 1.542.444         | 47.305            | 689.054            | 2.130.993        | 522.281           | 15.812           |
| Mazhar Zorlu Ana. Tek. Plas. Ends İktisadi İşletme | 170.077            | --               | 115.673           | --                | 64.008             | --               | 32.031            | --               |
| Ege Sökteks Tekstil San. A.Ş.                      | --                 | --               | --                | --                | --                 | --               | --                | --               |
| Diğer                                              | --                 | --               | 15.737            | --                | --                 | --               | --                | --               |
|                                                    | <b>12.718.634</b>  | <b>5.267.770</b> | <b>6.304.536</b>  | <b>13.839.671</b> | <b>3.232.816</b>   | <b>3.577.600</b> | <b>2.278.561</b>  | <b>3.492.776</b> |

**c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler:**

|                                    | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ödenen ücret ve benzeri menfaatler | 5.362.105             | 4.161.876             |
|                                    | <b>5.362.105</b>      | <b>4.161.876</b>      |

- 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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

|                                                             | 30.09.2023         | 31.12.2022         |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kısa vadeli ticari alacaklar</b>                         |                    |                    |
| Cari hesap alacakları                                       | 59.364.119         | 49.851.577         |
| Alınan çekler ve senetler                                   | 58.831.899         | 74.709.301         |
| Tahsili şüpheli ticari alacaklar                            | 11.592.916         | 12.629.656         |
|                                                             | <b>129.788.934</b> | <b>137.190.534</b> |
| Ertelenmiş finansman gideri (-)                             | (6.554.599)        | (3.426.068)        |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)                      | (11.592.916)       | (12.629.656)       |
| <b>Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</b> | <b>111.641.419</b> | <b>121.134.810</b> |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)            | 1.022.758          | 982.729            |
| <b>Toplam kısa vadeli ticari alacaklar</b>                  | <b>112.664.177</b> | <b>122.117.539</b> |

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Dönem başı bakiye</b>       | <b>12.629.656</b>     | <b>7.166.955</b>      |
| Konusu kalmayan karşılıklar    | (1.114.146)           | (812.844)             |
| Giderleştirilen alacaklar      | 58.712                | --                    |
| Yıl içinde ayrılan karşılıklar | 18.694                | 4.628.533             |
|                                | <b>11.592.916</b>     | <b>10.982.644</b>     |

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

|                                                         | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa vadeli ticari borçlar</b>                       |                   |                   |
| Cari hesap borçları                                     | 97.047.309        | 34.453.662        |
| Ertelenmiş finansman geliri (-)                         | (1.129.125)       | (71.149)          |
| <b>Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar</b> | <b>95.918.184</b> | <b>34.382.513</b> |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)        | --                | --                |
| <b>Toplam kısa vadeli ticari borçlar</b>                | <b>95.918.184</b> | <b>34.382.513</b> |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıdaki gibidir:

|                                                     | YP Tutarı | 30.09.2023        | YP Tutarı | 31.12.2022       |
|-----------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------|------------------|
| <b>Kısa Vadeli Borçlanmalar</b>                     |           |                   |           |                  |
| TL İskonto Krediler                                 | --        | --                | 8.649.369 | 8.649.369        |
|                                                     |           | --                |           | <b>8.649.369</b> |
|                                                     | YP Tutarı | 30.09.2023        | YP Tutarı | 31.12.2022       |
| <b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım</b> |           |                   |           |                  |
| TL Taksitli Krediler                                | 8.928.951 | 8.928.951         | 5.798.439 | 5.798.439        |
| TL Finansal Kiralamalar                             | 4.310.907 | 4.310.907         | 482.108   | 482.108          |
|                                                     |           | <b>13.239.858</b> |           | <b>6.280.547</b> |
|                                                     | YP Tutarı | 30.09.2023        | YP Tutarı | 31.12.2022       |
| <b>Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>                     |           |                   |           |                  |
| TL Taksitli Krediler                                | 3.595.690 | 3.595.690         | 3.670.816 | 3.670.816        |
| TL Finansal Kiralamalar                             | 6.013.368 | 6.013.368         | 14.737    | 14.737           |
|                                                     |           | <b>9.609.058</b>  |           | <b>3.685.553</b> |

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

| Vade          | 30.09.2023       | 31.12.2022       |
|---------------|------------------|------------------|
| 1-2 Yıl       | 9.159.606        | 2.563.040        |
| 2-3 Yıl       | 449.452          | 1.122.513        |
| <b>Toplam</b> | <b>9.609.058</b> | <b>3.685.553</b> |

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kullandığı kredilerin ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

|             | 30.09.2023 | 31.12.2022     |
|-------------|------------|----------------|
| TL krediler | 7% - 40%   | %7,83 - %39,58 |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

|                                                                        | 30.09.2023         | 31.12.2022        |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>Kısa vadeli diğer alacaklar</b>                                     |                    |                   |
| Vergi alacakları                                                       | 876.447            | 443.005           |
| Verilen depozito ve teminatlar                                         | 2.102.502          | 702.522           |
| Finans kurumlarından alacaklar                                         | 126.587            | 213               |
| Personelden alacaklar                                                  | 39.197             | 23.981            |
| Şüpheli diğer alacaklar                                                | 4.286.235          | 4.005.201         |
| Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)                                  | (4.286.235)        | (4.005.201)       |
| Diğer çeşitli alacaklar                                                | 166.699            | 337.440           |
| <b>Toplam ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar</b> | <b>3.311.432</b>   | <b>1.507.161</b>  |
| İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 6)            | 124.401.776        | 46.735.543        |
| <b>Toplam ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar</b>         | <b>124.401.776</b> | <b>46.735.543</b> |
| <b>Toplam kısa vadeli diğer alacaklar</b>                              | <b>127.713.208</b> | <b>48.242.704</b> |
|                                                                        | <b>30.09.2023</b>  | <b>31.12.2022</b> |
| <b>Uzun vadeli diğer alacaklar</b>                                     |                    |                   |
| Verilen depozito ve teminatlar                                         | 30.548             | 30.202            |
| <b>Toplam ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar</b> | <b>30.548</b>      | <b>30.202</b>     |
| İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar (Dipnot 6)            | 36.537.983         | 43.288.716        |
| <b>Toplam ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar</b>         | <b>36.537.983</b>  | <b>43.288.716</b> |
| <b>Toplam uzun vadeli diğer alacaklar</b>                              | <b>36.568.531</b>  | <b>43.318.918</b> |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

|                                                                    | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa vadeli diğer borçlar</b>                                   |                   |                   |
| Ödenecek diğer vergiler                                            | 5.423.630         | 6.696.304         |
| Alınan depozito ve teminatlar                                      | 18.970            | 18.970            |
| Diğer çeşitli borçlar                                              | 103.510           | 299.945           |
| Taksitlendirilmiş vergi borçları                                   | 7.729.658         | 769.837           |
| <b>Toplam ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar</b> | <b>13.275.768</b> | <b>7.785.056</b>  |
| İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 6)            | 16.176.010        | 74.765.811        |
| <b>Toplam ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar</b>         | <b>16.176.010</b> | <b>74.765.811</b> |
| <b>Toplam kısa vadeli diğer borçlar</b>                            | <b>29.451.778</b> | <b>82.550.867</b> |
|                                                                    | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
| <b>Uzun vadeli diğer borçlar</b>                                   |                   |                   |
| Taksitlendirilmiş vergi borçları                                   | 4.974.324         | 513.226           |
| <b>Toplam ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar</b> | <b>4.974.324</b>  | <b>513.226</b>    |
| <b>Toplam uzun vadeli diğer borçlar</b>                            | <b>4.974.324</b>  | <b>513.226</b>    |

**DİPNOT 10 – STOKLAR**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

|                                | 30.09.2023         | 31.12.2022         |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| İlk madde ve malzeme           | 42.155.629         | 38.653.586         |
| Yarı mamul                     | 15.276.779         | 9.073.430          |
| Mamul                          | 66.862.610         | 61.231.067         |
| Ticari mallar                  | 67.045.435         | 37.307.174         |
| Diğer stoklar                  | 34.299             | 34.299             |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı | (4.543.071)        | (11.222.086)       |
|                                | <b>186.831.681</b> | <b>135.077.470</b> |

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminatı tutarı 152.900.000 TL'dir. (31.12.2022: 77.300.000 TL).

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

|                                           | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</b> |                   |                   |
| Verilen avanslar                          | 23.314.321        | 10.973.647        |
| Peşin ödenen giderler                     | 1.730.378         | 536.215           |
| İş avansları                              | 179.972           | 101.448           |
| Personel avansları                        |                   | --                |
|                                           | <b>25.224.671</b> | <b>11.611.310</b> |
| <b>Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler</b> |                   |                   |
| Peşin ödenen giderler                     | 62.910            | 1.691.380         |
|                                           | <b>62.910</b>     | <b>1.691.380</b>  |

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

|                                        | 30.09.2023         | 31.12.2022         |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</b> |                    |                    |
| Alınan avanslar (*)                    | 178.591.232        | 178.991.939        |
| Alınan diğer avanslar                  | 50.000             | 50.000             |
| Gelecek aylara ait gelirler            | 12.458.672         | 8.919.559          |
|                                        | <b>191.099.904</b> | <b>187.961.498</b> |
| <b>Uzun vadeli ertelenmiş gelirler</b> |                    |                    |
| Alınan avanslar                        | 833.359            | 833.359            |
|                                        | <b>833.359</b>     | <b>833.359</b>     |

(\*) 30 Eylül 2023 dönemi itibarıyla alınan avanslar hesabı bakiyesi, bayilere ve müşterilere yapılan kampanyalardan kaynaklanmaktadır.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

| <b>Cari Dönem</b>        | <b>1.01.2023</b>   | <b>İlaveler</b> | <b>Çıkışlar</b>  | <b>30.09.2023</b>  |
|--------------------------|--------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| <b>Maliyet</b>           |                    |                 |                  |                    |
| Arsalar                  | 27.463.977         | --              | --               | 27.463.977         |
| Bina ve daireler         | 75.625.810         | --              | --               | 75.625.810         |
| Yerüstü düzenleri        | 1.365.541          | --              | --               | 1.365.541          |
|                          | <b>104.455.328</b> | <b>--</b>       | <b>--</b>        | <b>104.455.328</b> |
| Birikmiş amortisman (-)  | 4.211.433          | 9.193           | --               | 4.220.626          |
| <b>Net kayıtlı değer</b> | <b>100.243.895</b> |                 |                  | <b>100.234.702</b> |
| <b>Önceki Dönem</b>      | <b>1.01.2022</b>   | <b>İlaveler</b> | <b>Çıkışlar</b>  | <b>30.09.2022</b>  |
| <b>Maliyet</b>           |                    |                 |                  |                    |
| Arazi ve arsalar         | 86.527             | --              | --               | 86.527             |
| Bina ve Dükkanlar        | 7.556.136          | --              | (169.065)        | 7.387.071          |
| Yerüstü düzenleri        | --                 | --              | --               | --                 |
|                          | <b>7.642.663</b>   | <b>--</b>       | <b>(169.065)</b> | <b>7.473.598</b>   |
| Birikmiş amortisman (-)  | 4.157.429          | 137.659         | (90.049)         | 4.205.039          |
| <b>Net kayıtlı değer</b> | <b>3.485.234</b>   |                 |                  | <b>3.268.559</b>   |

30 Eylül 2023 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.

30 Eylül 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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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**

30 Eylül 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 | Transferler  | 30.09.2023         |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------|--------------------|
| <b>Maliyet</b>                   |                    |                   |                  |                    |              |                    |
| Arazi ve arsalar (*)             | 487.220.800        | --                | --               | --                 | --           | 487.220.800        |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri (*) | 20.150.676         | --                | --               | --                 | --           | 20.150.676         |
| Binalar (*)                      | 308.833.795        | --                | --               | --                 | 24.409.850   | 333.243.645        |
| Makine, tesis ve cihazlar        | 87.384.088         | 18.323.414        | (72.695)         | --                 | --           | 105.634.807        |
| Taşıt araçları                   | 2.629.490          | 42.300            | --               | --                 | --           | 2.671.790          |
| Döşeme ve demirbaşlar            | 9.604.797          | 320.127           | --               | 40.718             | --           | 9.965.642          |
| Özel maliyetler                  | 584.927            | --                | --               | --                 | --           | 584.927            |
| Yapılmakta olan yatırımlar       | 22.195.050         | 12.412.221        | --               | --                 | (24.409.850) | 10.197.421         |
| Diğer maddi duran varlıklar      | 74.537             | 40.078            | --               | --                 | --           | 114.615            |
|                                  | <b>938.678.160</b> | <b>31.138.140</b> | <b>(72.695)</b>  | <b>40.718</b>      | <b>--</b>    | <b>969.784.323</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b>       |                    |                   |                  |                    |              |                    |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri     | 676                | --                | --               | --                 | --           | 676                |
| Binalar                          | 6.054.595          | 3.269.842         | --               | --                 | --           | 9.324.437          |
| Makine, tesis ve cihazlar        | 76.715.554         | 5.387.255         | (66.722)         | --                 | --           | 82.036.087         |
| Taşıt araçları                   | 2.455.223          | 72.663            | --               | --                 | --           | 2.527.886          |
| Döşeme ve demirbaşlar            | 9.024.180          | 163.492           | --               | 40.718             | --           | 9.228.390          |
| Özel maliyetler                  | 504.427            | 31.500            | --               | --                 | --           | 535.927            |
| Diğer maddi duran varlıklar      | 74.537             | 7.804             | --               | --                 | --           | 82.341             |
|                                  | <b>94.829.192</b>  | <b>8.932.556</b>  | <b>(66.722)</b>  | <b>40.718</b>      | <b>--</b>    | <b>103.735.744</b> |
| <b>Net kayıtlı değer</b>         | <b>843.848.968</b> |                   |                  |                    |              | <b>866.048.579</b> |
|                                  |                    |                   |                  |                    |              |                    |
|                                  | 1.01.2022          | İlaveler          | Çıkışlar         | YP Çevrim Farkları | Transferler  | 30.09.2022         |
| <b>Maliyet</b>                   |                    |                   |                  |                    |              |                    |
| Arazi ve arsalar                 | --                 | --                | --               | --                 | --           | --                 |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri     | 676                | --                | --               | --                 | --           | 676                |
| Binalar                          | 128.809.573        | --                | --               | --                 | --           | 128.809.573        |
| Makine, tesis ve cihazlar        | 80.016.724         | 6.969.419         | (411.436)        | --                 | 208.608      | 86.783.315         |
| Taşıt araçları                   | 2.617.626          | --                | --               | --                 | --           | 2.617.626          |
| Döşeme ve demirbaşlar            | 9.302.087          | 191.510           | --               | 12.899             | --           | 9.506.496          |
| Özel maliyetler                  | 584.927            | --                | --               | --                 | --           | 584.927            |
| Yapılmakta olan yatırımlar       | 17.969.310         | 447.831           | --               | --                 | (208.608)    | 18.208.533         |
| Diğer maddi duran varlıklar      | 74.537             | --                | --               | --                 | --           | 74.537             |
|                                  | <b>239.375.460</b> | <b>7.608.760</b>  | <b>(411.436)</b> | <b>12.899</b>      | <b>--</b>    | <b>246.585.683</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b>       |                    |                   |                  |                    |              |                    |
| Yeraltı ve yerüstü düzenleri     | 676                | --                | --               | --                 | --           | 676                |
| Binalar                          | 2.864.363          | 2.392.674         | --               | --                 | --           | 5.257.037          |
| Makine, tesis ve cihazlar        | 72.302.213         | 3.162.371         | (20.572)         | --                 | --           | 75.444.012         |
| Taşıt araçları                   | 2.350.396          | 79.322            | --               | --                 | --           | 2.429.718          |
| Döşeme ve demirbaşlar            | 8.894.542          | 70.754            | --               | 12.899             | --           | 8.978.195          |
| Özel maliyetler                  | 462.427            | 31.500            | --               | --                 | --           | 493.927            |
| Diğer maddi duran varlıklar      | 74.537             | --                | --               | --                 | --           | 74.537             |
|                                  | <b>86.949.154</b>  | <b>5.736.621</b>  | <b>(20.572)</b>  | <b>12.899</b>      | <b>--</b>    | <b>92.678.102</b>  |
| <b>Net kayıtlı değer</b>         | <b>152.426.306</b> |                   |                  |                    |              | <b>153.907.581</b> |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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)**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminatı tutarı 303.975.000 TL'dir. (31.12.2022: 194.840.000 TL).

(\*) Grup yönetimi, 30 Eylül 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 30 Eylül 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. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla söz konusu varlıklara ilişkin TFRS 13 kapsamında gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2'dir.

Binbir Gıda Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından, Şirket ortaklarından Kemal Zorlu'nun şahsi borcundan Grup Şirketlerinin de sorumlu tutulması talebi ile açılan T.C. Karşıyaka Asliye Ticaret Mahkemesi-2017/730 Esas Sayılı Dava; 19.01.2021 tarihinde Mahkemece Grup aleyhine sonuçlanmış, tüm davalılar yönünden davanın kabulü ile 12.000.000 ABD Doları'nın faizi ile birlikte müteselsilen ve müştereken davalılardan tahsiline karar verilmiştir.

15.08.2023 tarihi itibarıyla söz konusu borcun Kemal Zorlu mirasçıları tarafından, davacı Binbir Gıda Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye yapılan son ödemeyle birlikte, anapara, faiz ve tüm ferileri ödenmiş olup, davaya konu borç tüm ferileriyle birlikte sona ermiştir. Tüm taraflar karşılıklı gayri kabili rücu ibralaşmıştır. İstinaf Mahkemesi İzmir BAM 17.Hukuk Dairesi tarafından Karşıyaka Asliye Ticaret Mahkemesi 2017/730 Esas 2022/16 karar sayılı ilamının kaldırılarak, davanın feragat nedeniyle reddine karar verilmiştir. Taraflar arasında sona eren hukuki sürecin, kararın kesinleştirilmesi, dosyanın yerel mahkemeye gönderilmesi gibi prosedürleri tamamlanmaktadır.

**DİPNOT 14– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

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

|                           | 1.01.2023        | İlaveler         | Çıkışlar         | 30.09.2023       |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Maliyet</b>            |                  |                  |                  |                  |
| Araçlar                   | 1.759.306        | 4.292.112        | --               | 6.051.418        |
|                           | <b>1.759.306</b> | <b>4.292.112</b> | <b>--</b>        | <b>6.051.418</b> |
| <b>Birikmiş itfa payı</b> |                  |                  |                  |                  |
| Araçlar                   | 834.568          | 1.419.897        | --               | 2.254.465        |
|                           | <b>834.568</b>   | <b>1.419.897</b> | <b>--</b>        | <b>2.254.465</b> |
| <b>Net kayıtlı değeri</b> | <b>924.738</b>   |                  |                  | <b>3.796.953</b> |
|                           | 1.01.2022        | İlaveler         | Çıkışlar         | 30.09.2022       |
| <b>Maliyet</b>            |                  |                  |                  |                  |
| Araçlar                   | 2.010.534        | 140.392          | (391.620)        | 1.759.306        |
|                           | <b>2.010.534</b> | <b>140.392</b>   | <b>(391.620)</b> | <b>1.759.306</b> |
| <b>Birikmiş itfa payı</b> |                  |                  |                  |                  |
| Araçlar                   | 987.770          | 248.935          | (391.620)        | 845.085          |
|                           | <b>987.770</b>   | <b>248.935</b>   | <b>(391.620)</b> | <b>845.085</b>   |
| <b>Net kayıtlı değeri</b> | <b>1.022.764</b> |                  |                  | <b>914.221</b>   |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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**

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

|                           | 1.01.2023        | İlaveler       | 30.09.2023       |
|---------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>Maliyet</b>            |                  |                |                  |
| Lisanslar                 | 1.254.060        | 47.500         | 1.301.560        |
|                           | <b>1.254.060</b> | <b>47.500</b>  | <b>1.301.560</b> |
| <b>Birikmiş itfa payı</b> |                  |                |                  |
| Lisanslar                 | 1.000.040        | 35.767         | 1.035.807        |
|                           | <b>1.000.040</b> | <b>35.767</b>  | <b>1.035.807</b> |
| <b>Net kayıtlı değeri</b> | <b>254.020</b>   |                | <b>265.753</b>   |
|                           | 1.01.2022        | İlaveler       | 30.09.2022       |
| <b>Maliyet</b>            |                  |                |                  |
| Lisanslar                 | 1.128.934        | 125.126        | 1.254.060        |
|                           | <b>1.128.934</b> | <b>125.126</b> | <b>1.254.060</b> |
| <b>Birikmiş itfa payı</b> |                  |                |                  |
| Lisanslar                 | 915.004          | 61.975         | 976.979          |
|                           | <b>915.004</b>   | <b>61.975</b>  | <b>976.979</b>   |
| <b>Net kayıtlı değeri</b> | <b>213.930</b>   |                | <b>277.081</b>   |

**DİPNOT 16– DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer varlıkları aşağıdaki gibidir:

|                              | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Diğer dönen varlıklar</b> |                   |                   |
| Devreden KDV                 | 18.651.313        | 17.323.333        |
| Diğer                        | 19.788            | --                |
|                              | <b>18.671.101</b> | <b>17.323.333</b> |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 30.09.2023 | 31.12.2022        |
|--------------------------------------|------------|-------------------|
| <b>Kısa vadeli borç karşılıkları</b> |            |                   |
| Dava karşılıkları                    | --         | 13.482.216        |
|                                      | --         | <b>13.482.216</b> |

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>31.12.2022 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Dönem başı bakiye</b>       | <b>13.482.216</b>     | <b>56.803.692</b>     |
| Yıl içinde ayrılan karşılıklar | --                    | --                    |
| Kur farkı                      | --                    | (4.801.582)           |
| Konusu kalmayan karşılıklar    | (13.482.216)          | (38.519.894)          |
|                                | --                    | <b>13.482.216</b>     |

**Teminat/Rehin/İpotek (TRİ)**

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

| 30.09.2023                                                                                                                                   | TL Karşılığı       | TL                 | ABD Doları | EURO      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------|-----------|
| <b>A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                                                                   |                    |                    |            |           |
| -Teminat                                                                                                                                     | 20.479.053         | 20.479.053         | --         | --        |
| -Rehin                                                                                                                                       | --                 | --                 | --         | --        |
| -İpotek                                                                                                                                      | 126.000.000        | 126.000.000        | --         | --        |
| <b>B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                                  | --                 | --                 | --         | --        |
| <b>C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b> | --                 | --                 | --         | --        |
| <b>D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                                                                                              | --                 | --                 | --         | --        |
| 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                                                    | --                 | --                 | --         | --        |
|                                                                                                                                              | <b>146.479.053</b> | <b>146.479.053</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>  |
| <b>Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı</b>                                                                                          | <b>0%</b>          | <b>0%</b>          | <b>0%</b>  | <b>0%</b> |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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)**

| 31.12.2022                                                                 | TL Karşılığı      | TL                | ABD Doları    | EURO          |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| <b>A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b> |                   |                   |               |               |
| -Teminat                                                                   | 19.447.686        | 18.259.143        | 20.231        | 40.538        |
| -Rehin                                                                     | --                | --                | --            | --            |
| -İpotek                                                                    | 24.000.000        | 24.000.000        | --            | --            |
| <b>B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar</b>             |                   |                   |               |               |
| <b>Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                        | --                | --                | --            | --            |
| <b>C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer</b>         |                   |                   |               |               |
| <b>3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu</b>                   |                   |                   |               |               |
| <b>TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                                             | --                | --                | --            | --            |
| <b>D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı</b>                            |                   |                   |               |               |
| 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                                             | --                | --                | --            | --            |
|                                                                            | <b>43.447.686</b> | <b>42.259.143</b> | <b>20.231</b> | <b>40.538</b> |
| <b>Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı</b>                        | <b>%0</b>         | <b>%0</b>         | <b>%0</b>     | <b>%0</b>     |

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 14.134.470,61 TL tutarında kamu haczi bulunmaktadır.  
Grup'un 22.03.2022 tarihi itibarıyla fabrika binasının üzerinde haciz şerhi bulunmaktadır.

Verilen TRİ'lerin detayı aşağıdaki gibidir:

| 30.09.2023      | Maliki     | Kime Verildiği                  | Para Birimi | Orijinal Tutar | TL Karşılığı       |
|-----------------|------------|---------------------------------|-------------|----------------|--------------------|
| 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         |
| Teminat Mektubu | Ege Plast  | Gümrük Müdürlüğü                | TL          | 659.195        | 659.195            |
| Teminat Mektubu | Ege Plast  | Gümrük Müdürlüğü                | TL          | 21.377         | 21.377             |
| Teminat Mektubu | Ege Plast  | Gümrük Müdürlüğü                | TL          | 274.790        | 274.790            |
| Teminat Mektubu | Ege Plast  | Gümrük Müdürlüğü                | TL          | 530.921        | 530.921            |
| Teminat Mektubu | Ege Plast  | Gümrük Müdürlüğü                | TL          | 270.084        | 270.084            |
| Teminat Mektubu | Ege Plast  | Gümrük Müdürlüğü                | TL          | 463.586        | 463.586            |
| İpotek          | Egeplast   | QNB Finansbank                  | TL          | 126.000.000    | 126.000.000        |
| <b>Toplam</b>   |            |                                 |             |                | <b>146.479.053</b> |
| 31.12.2022      | Maliki     | Kime Verildiği                  | Para Birimi | Orijinal Tutar | TL Karşılığı       |
| <b>Cinsi</b>    |            |                                 |             |                |                    |
| 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         |
| <b>Toplam</b>   |            |                                 |             |                | <b>43.447.686</b>  |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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)**

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un almış olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

| Alınan Teminatın Cinsi | Para Birimi | Orijinal Tutar | TL Karşılığı      |
|------------------------|-------------|----------------|-------------------|
| Teminat Mektubu        | TL          | 2.825.000      | 2.825.000         |
| Teminat Senedi         | TL          | 5.614.423      | 5.614.423         |
| Teminat Senedi         | ABD Doları  | 255.000        | 6.981.059         |
| İpotek                 | TL          | 3.162.046      | 3.162.046         |
| <b>Toplam</b>          |             |                | <b>18.582.527</b> |

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         |
| <b>Toplam</b>          |             |                | <b>15.469.536</b> |

**DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**

**18.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

|                                                         | 30.09.2023        | 31.12.2022       |
|---------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b> |                   |                  |
| Ödenecek sosyal güvenlik primleri                       | 4.424.197         | 1.727.953        |
| Ödenecek vergi ve fonlar                                | 2.345.742         | 896.659          |
| Personele borçlar                                       | 8.085.789         | 2.409.784        |
|                                                         | <b>14.855.728</b> | <b>5.034.396</b> |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

|                                | 30.09.2023        | 31.12.2022        |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kısa vadeli karşılıklar</b> |                   |                   |
| Kullanılmayan izin karşılığı   | 5.467.672         | 2.187.160         |
|                                | <b>5.467.672</b>  | <b>2.187.160</b>  |
|                                | <b>30.09.2023</b> | <b>31.12.2022</b> |
| <b>Uzun vadeli karşılıklar</b> |                   |                   |
| Kıdem tazminatı karşılığı      | 28.724.209        | 40.065.394        |
|                                | <b>28.724.209</b> | <b>40.065.394</b> |

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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 23.489,83 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:

|                          | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------|------------|------------|
| Yıllık iskonto oranı (%) | %1,43      | -%0,12     |
| Faiz oranı (%)           | %23,87     | %17,14     |
| Enflasyon oranı (%)      | %22,12     | %17,28     |
| Emeklilik olasılığı(%)   | 94,03%     | %94,93     |

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

|                            | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Dönem başı</b>          | <b>40.065.394</b>     | <b>15.528.207</b>     |
| Faiz maliyeti              | (35.772)              | 418.113               |
| Hizmet maliyeti            | 19.015.283            | 9.607.018             |
| Dönem içi ödemeler (-)     | (27.848.264)          | (1.168.898)           |
| Aktüeryal kazanç / (kayıp) | (2.472.432)           | 2.075.589             |
| <b>Dönem sonu</b>          | <b>28.724.209</b>     | <b>26.460.029</b>     |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2023 hesap dönemi için %25’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. 30 Eylül 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 %10 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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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)**

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

|                            | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2023 | 01.07.-<br>30.09.2022 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı | (17.263.062)          | (16.699.084)          | (5.262.026)           | (3.194.313)           |
| Ertelenen vergi karşılığı  | (11.589.822)          | 7.958.859             | (6.895.288)           | (7.563.846)           |
|                            | <b>(28.852.884)</b>   | <b>(8.740.225)</b>    | <b>(12.157.314)</b>   | <b>(10.758.159)</b>   |

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

|                                       | 30.09.2023         | 31.12.2022        |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı            | 17.263.062         | 23.173.310        |
| Peşin ödenen vergiler (-)             | (12.219.022)       | (8.276.296)       |
| <b>Kurumlar vergisi karşılığı net</b> | <b>5.044.040</b>   | <b>14.897.014</b> |
| Ertelenmiş vergi yükümlülükleri       | 135.051.438        | 62.696.443        |
| Ertelenmiş vergi varlıkları           | --                 | --                |
| <b>Toplam vergi karşılıkları</b>      | <b>140.095.478</b> | <b>77.593.457</b> |

**Ertelenmiş Vergiler**

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir (2022: %20).

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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)**

30 Eylül 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     |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------|----------------------|---------------------|
|                                                                                                     | 30.09.2023               | 31.12.2022    | 30.09.2023           | 31.12.2022          |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları</b>                                                                   |                          |               |                      |                     |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark | (12.317.159)             | (10.948.543)  | (3.079.286)          | (2.189.709)         |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerden sağlanan gerçeğe uygun değer kazancı                               | (97.049.318)             | (97.049.318)  | (18.196.748)         | (9.704.932)         |
| Maddi duran varlıklardan sağlanan gerçeğe uygun değer kazancı                                       | (687.395.022)            | (687.395.022) | (128.886.567)        | (68.739.502)        |
| Kıdem tazminatı karşılığı                                                                           | 28.724.209               | 40.065.394    | 7.181.052            | 8.013.077           |
| İzin yükümlülüğü karşılığı                                                                          | 5.467.672                | 2.187.160     | 1.366.917            | 437.432             |
| Stokların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark                                   | 160.701                  | 211.490       | 40.175               | 42.298              |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı                                                                      | 4.543.071                | 11.222.086    | 1.135.768            | 2.244.417           |
| Şüpheli alacak karşılığı                                                                            | 4.809.497                | 4.737.029     | 1.202.374            | 947.406             |
| Dava karşılığı                                                                                      | --                       | 13.482.216    | --                   | 2.696.443           |
| Kredi faiz karşılığı                                                                                | 141.545                  | 241.680       | 35.386               | 48.336              |
| Faktoring faiz aktifleştirme düzeltmesi                                                             | 2.490.951                | 4.010.017     | 622.738              | 802.003             |
| Kur değerleme düzeltmesi                                                                            | 105.321                  | --            | 26.330               | --                  |
| Vergi yapılandırma faizi düzeltmesi                                                                 | --                       | --            | --                   | --                  |
| Ertelenmiş finansman geliri ve gideri (net)                                                         | 13.805.339               | 13.959.337    | 3.451.334            | 2.791.867           |
| Diğer                                                                                               | 66                       | --            | 17                   | --                  |
| TFRS 16 düzeltmesi                                                                                  | 196.288                  | (427.893)     | 49.072               | (85.579)            |
| <b>Ertelenmiş vergi varlıklar, yükümlülükler, net</b>                                               |                          |               | <b>(135.351.438)</b> | <b>(62.696.443)</b> |

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

|                                          | 01.01.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Dönem başı</b>                        | <b>(62.696.443)</b>   | <b>--</b>             |
| Dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri) | (11.589.822)          | --                    |
| Özkaynakta muhasebeleştirilen            | (60.765.173)          | 90.271.004            |
| <b>Dönem sonu</b>                        | <b>(135.051.438)</b>  | <b>90.271.004</b>     |

**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.-<br>30.09.2023 | 01.01.-<br>30.09.2022 | 01.07.-<br>30.09.2023 | 01.07.-<br>30.09.2022 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Hissedarlara ait net kar / (zarar)                    | 53.176.102            | (4.047.680)           | 3.211.105             | 24.492.737            |
| Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi      | 10.922.041.100        | 3.739.568.981         | 10.922.041.100        | 3.739.568.981         |
| <b>Tam TL cinsinden bir pay başına kazanç/(kayıp)</b> | <b>0,004869</b>       | <b>(0,001082)</b>     | <b>0,000294</b>       | <b>0,006550</b>       |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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:**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ödenmiş sermayesi her biri 1 Kuruş nominal değerde 19.061.522.100 adet hisseye ayrılmıştır. Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

|                           | 30.09.2023  |             | 31.12.2022  |            |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|------------|
|                           | Pay yüzdesi | Pay tutarı  | Pay yüzdesi | Pay tutarı |
| Mazhar Zorlu Holding A.Ş. | 28,17       | 53.697.669  | 28,17       | 7.838.670  |
| Erol Başaran              | 2,92        | 5.560.528   | 0,00        | --         |
| Ege Yıldız A.Ş.           | 0,00        | 1           | 0,00        | 0,20       |
| Kemal Zorlu               | 0,00        | 1.606       | 7,86        | 2.188.013  |
| Nafiz Zorlu               | 0,00        | 4.087       | 0,00        | 597        |
| Semra Zorlu               | 0,00        | 1.071       | 0,00        | --         |
| Sibel Sinem Zorlu         | 0,00        | 1.606       | 0,00        | --         |
| Cenan Temo Varisleri      | 0,01        | 25.439      | 0,01        | 3.713      |
| Halka Arz                 | 68,89       | 131.323.216 | 63,95       | 17.794.607 |
| (*)                       | 100,00      | 190.615.223 | 100,00      | 27.825.601 |

(\*) Egeplast'ın 400.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalan 27.825.601 TL çıkarılmış sermayesinin %585,03542 oranında bedelsiz iç kaynaklardan artırılması onayı 16.08.2023 tarih ve 2023/48 sayılı SPK bülteninde yayınlanmıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sermayenin A ve B grubu hisselerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

|                           | A Grubu Nama TL | B Grubu Nama TL | Toplam TL   |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| Mazhar Zorlu Holding A.Ş. | 10.804,00       | 53.686.865      | 53.697.669  |
| Erol Başaran              | --              | 5.560.528       | 5.560.528   |
| Ege Yıldız A.Ş.           | --              | 1,37            | 1,37        |
| Kemal Zorlu               | 224,73          | 1.381,67        | 1.606       |
| Nafiz Zorlu               | 596,68          | 3.490           | 4.087       |
| Semra Zorlu               | 149,82          | 921             | 1.071       |
| Sibel Sinem Zorlu         | 224,73          | 1.382           | 1.606       |
| Cenan Temo Varisleri      | --              | 25.439          | 25.439      |
| Halka Arz                 | --              | 131.323.214     | 131.323.214 |
|                           | 12.000          | 190.603.223     | 190.615.223 |

**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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 12.153.458 TL'dir.

**Paylara İlişkin Primler**

Şirket'in 400.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, 20.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesi, Şirket'in ortağı olan Mazhar Zorlu Holding A.Ş. dışındaki mevcut pay sahiplerinin yeni pay alma hakları tamamen kısıtlanarak, Borsa İstanbul A.Ş.'nin Toplam Alış Satış İşlemlerine İlişkin Uygulama Usul ve Esasları çerçevesinde belirlenen ve Sermaye Piyasası Kurulu Kararında belirtilen koşullar çerçevesinde tamamlanarak; 18.04.2022 tarihinde toplam 140.000.000 TL satış bedeli karşılığında 7.825.601 TL nominal tutarda tahsisli olarak artırılarak, 20.000.000 TL'den 27.825.601 TL'ye çıkarılmış olup, şirket esas sözleşmesinin "Sermaye" başlıklı 6. Maddesinin tadiline Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 29.04.2022 tarihinde onay verilmiştir. Söz konusu artırım sonrası nominal bedel ile satış bedeli arasındaki 132.174.399 TL "Paylara İlişkin Primler" hesabında muhasebeleştirilmiştir. 29 Ağustos 2023 tarihi itibarıyla şirket sermayesini iç kaynaklardan 27.825.600,89 TL'den 190.615.223,00 TL'ye artırmış olup "Paylara İlişkin Primler" hesabında bulunan 132.174.399 TL sermaye artışında kullanılmıştır.

**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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla (2.795.811) TL'lik (31 Aralık 2022: (1.793.997) TL) "Yabancı Para Çevrim Farkları" Romanya'da kurulu Romegeplast S.A.'nin 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 dağıtımı dışındaki belli amaçlar (örneğin gayrimenkul satış kazançlarından vergi avantajı elde edebilmek) için ayrılmış yedeklerdir.

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

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

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

**Geçmiş Yıl Karları**

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

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla geçmiş yıl kar/zararları hesabında gösterilen olağanüstü yedekler bakiyesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 2.028.215 TL).

**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 dağıtılabir 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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE**  
**FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 22 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satış gelirleri ve maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

| <b>Hasılat</b>                     | <b>01.01.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Yurtiçi satışlar                   | 874.266.067                   | 566.666.139                   | 361.105.052                   | 209.038.509                   |
| Yurtdışı satışlar                  | 162.586.818                   | 85.015.150                    | 62.385.814                    | 24.596.117                    |
| Diğer gelirler                     | 4.594.307                     | 4.252.956                     | (483.132)                     | 372.642                       |
| <b>Brüt satışlar</b>               | <b>1.041.447.192</b>          | <b>655.934.245</b>            | <b>423.007.734</b>            | <b>234.007.268</b>            |
| Satıştan iadeler (-)               | (2.981.707)                   | (4.846.315)                   | (715.540)                     | (2.029.680)                   |
| Satış iskontoları (-)              | (225.317.038)                 | (100.714.006)                 | (125.333.412)                 | (31.966.593)                  |
| <b>Net satışlar</b>                | <b>813.148.447</b>            | <b>550.373.924</b>            | <b>296.958.782</b>            | <b>200.010.995</b>            |
| <b>Satışların Maliyeti</b>         | <b>01.01.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> |
| İlk madde ve malzeme giderleri     | 450.618.182                   | 340.678.092                   | 163.178.791                   | 109.932.822                   |
| Direkt işçilik giderleri           | 40.593.004                    | 17.256.326                    | 14.939.981                    | 7.025.578                     |
| Genel üretim giderleri             | 101.508.421                   | 60.762.452                    | 37.102.762                    | 27.679.700                    |
| Amortisman giderleri               | 8.604.527                     | 5.604.917                     | 3.372.131                     | 2.505.158                     |
| <b>Üretilen mamul maliyeti</b>     | <b>601.324.134</b>            | <b>424.301.787</b>            | <b>218.593.665</b>            | <b>147.143.258</b>            |
| Yarı mamul stoklarında değişim     |                               |                               |                               |                               |
| - Dönem başı stok                  | 9.073.430                     | 5.619.310                     | --                            | --                            |
| - Dönem sonu stok (-)              | (15.276.779)                  | (8.631.506)                   | (486.935)                     | 1.173.581                     |
| Mamul stoklarında değişim          |                               |                               |                               |                               |
| - Dönem başı stok                  | 61.231.067                    | 45.606.010                    | --                            | --                            |
| - Dönem sonu stok (-)              | (66.862.610)                  | (58.748.851)                  | (4.682.163)                   | 11.525.596                    |
| <b>Satılan mamul maliyeti</b>      | <b>589.489.242</b>            | <b>408.146.750</b>            | <b>213.424.567</b>            | <b>159.842.435</b>            |
| Dönem başı ticari mal stoku        | 37.307.174                    | 22.430.447                    | --                            | --                            |
| Dönem içi alışlar                  | 50.311.329                    | 29.808.380                    | 14.311.327                    | 3.439.596                     |
| Dönem sonu ticari mal stoku (-)    | (67.045.435)                  | (41.793.964)                  | (18.684.289)                  | (20.678.448)                  |
| <b>Satılan ticari mal maliyeti</b> | <b>20.573.068</b>             | <b>10.444.863</b>             | <b>(4.372.962)</b>            | <b>(17.238.852)</b>           |
| <b>Satışların maliyeti</b>         | <b>610.062.310</b>            | <b>418.591.613</b>            | <b>209.051.605</b>            | <b>142.603.583</b>            |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

| <b>Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> |
|---------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Personel giderleri                          | 43.925.538                    | 21.261.653                    | 16.308.965                    | 9.165.146                     |
| Nakliye giderleri                           | 14.380.114                    | 9.436.513                     | 5.861.772                     | 3.960.716                     |
| Navlun giderleri                            | 679.882                       | 543.019                       | 320.819                       | 169.599                       |
| Bakım onarım giderleri                      | 11.099                        | 11.434                        | 839                           | 2.558                         |
| Fuar giderleri                              | 1.994.023                     | 797.997                       | 282.397                       | 10.763                        |
| Vergi resim harçlar                         | 1.160.315                     | 540.353                       | 440.135                       | 187.173                       |
| Reklam giderleri                            | 4.979.334                     | 6.577.096                     | 1.893.331                     | 851.825                       |
| Ofis kira giderleri                         | 2.839.054                     | 1.307.430                     | 886.783                       | 424.142                       |
| Ofis giderleri                              | 703.202                       | 444.719                       | 229.801                       | 240.673                       |
| Araç giderleri                              | 3.834.723                     | 2.591.245                     | 923.380                       | 1.165.398                     |
| Amortisman giderleri                        | 314.461                       | 282.909                       | 113.659                       | (342.174)                     |
| İletişim giderleri                          | 201.031                       | 191.661                       | 81.357                        | 108.635                       |
| Sigorta giderleri                           | 364.208                       | 174.401                       | 139.472                       | 107.707                       |
| Diğer                                       | 1.385.652                     | 570.627                       | 31.473                        | 332.758                       |
|                                             | <b>76.772.636</b>             | <b>44.731.057</b>             | <b>27.514.183</b>             | <b>16.384.919</b>             |
|                                             |                               |                               |                               |                               |
| <b>Genel Yönetim Giderleri</b>              | <b>01.01.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> |
| Personel giderleri                          | 22.315.516                    | 9.421.804                     | 9.624.360                     | 3.742.548                     |
| Amortisman giderleri                        | 1.478.425                     | 297.364                       | 499.950                       | 29.524                        |
| Danışmanlık giderleri                       | 4.083.331                     | 2.566.887                     | 1.234.611                     | 1.364.733                     |
| Holding hizmet gideri                       | 10.493.950                    | 4.630.682                     | 2.468.129                     | 1.739.226                     |
| Seyahat giderleri                           | 217.465                       | 108.879                       | 79.303                        | 39.459                        |
| Taşıt giderleri                             | 451.529                       | 72.066                        | 200.868                       | 40.494                        |
| Ofis giderleri                              | 871.997                       | 431.375                       | 446.206                       | (10.936)                      |
| Sigorta giderleri                           | 62.539                        | 5.722                         | 3.160                         | 3.085                         |
| Haberleşme giderleri                        | 290.240                       | 110.704                       | 57.081                        | 14.115                        |
| Vergi resim harçlar                         | 13.807.540                    | 244.431                       | 5.536.772                     | 9.395                         |
| Bakım onarım giderleri                      | 1.033.094                     | 313.426                       | 443.589                       | 142.904                       |
| Kira giderleri                              | 164.273                       | 149.225                       | 58.597                        | 94.959                        |
| Mahkeme giderleri                           | 110.321                       | 806.776                       | 8.326                         | 6.857                         |
| Diğer                                       | 2.785.770                     | 812.487                       | 1.368.932                     | 415.161                       |
|                                             | <b>58.165.990</b>             | <b>19.971.828</b>             | <b>22.029.884</b>             | <b>7.631.524</b>              |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

| <b>Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar</b>   | <b>01.01.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Kur farkı gelirleri                           | 13.636.587                    | 5.148.216                     | (8.899.647)                   | 2.841.253                     |
| Konusu kalmayan karşılıklar                   | 1.114.146                     | 812.844                       | 767.140                       | 572.754                       |
| Konusu kalmayan dava karşılıkları             | 13.482.216                    | --                            | --                            | --                            |
| Tahakkuk etmemiş finansman geliri             | 14.351.487                    | 2.505.936                     | (8.459.046)                   | (1.201.008)                   |
| Hurda satış gelirleri                         | 2.141.144                     | 457.108                       | 331.783                       | 156.638                       |
| Diğer gelirler                                | 2.973.428                     | 492.462                       | 1.345.302                     | (204.944)                     |
|                                               | <b>46.466.890</b>             | <b>9.416.566</b>              | <b>(16.146.586)</b>           | <b>2.164.693</b>              |
| <b>Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> |
| Kur farkı giderleri                           | 7.204.330                     | 11.404.108                    | (3.375.062)                   | (195.686)                     |
| Şüpheli karşılık giderleri                    | 300.378                       | 17.860.074                    | 189.177                       | (6.186.694)                   |
| Dava karşılık giderleri                       | --                            | 14.599.588                    | --                            | 5.229.868                     |
| Tahakkuk etmemiş finansman gideri             | 14.975.075                    | 2.215.577                     | 7.263.790                     | 363.507                       |
| Stok sayım farkları                           | --                            | 967.254                       | --                            | (319)                         |
| Diğer giderler                                | 898.531                       | 163.366                       | 693.724                       | (256.927)                     |
|                                               | <b>23.378.314</b>             | <b>47.209.967</b>             | <b>4.771.629</b>              | <b>(1.046.251)</b>            |

**DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin ve giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

| <b>Yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar</b>        | <b>01.01.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Sabit kıymet satış karları                             | 19.750                        | 5.395.676                     | 19.750                        | 5.057.222                     |
| Kira gelirleri                                         | 788.898                       | 421.159                       | 516.576                       | 246.045                       |
| Faiz gelirleri                                         | 4.288.323                     | 382.171                       | 302.097                       | 1.930                         |
|                                                        | <b>5.096.971</b>              | <b>6.199.006</b>              | <b>838.423</b>                | <b>5.305.197</b>              |
| <b>Yatırım faaliyetlerinden gider ve zararlar</b>      | <b>01.01.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> |
| Sabit kıymet satış zararları                           | --                            | 134.219                       | --                            | 134.219                       |
| Yatırım amaçlı gayrimenkullerin bakım onarım giderleri | --                            | 5.380.000                     | --                            | 1.530.000                     |
|                                                        | <b>--</b>                     | <b>5.514.219</b>              | <b>--</b>                     | <b>1.664.219</b>              |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla çeşit esasına göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

| <b>Amortisman giderleri</b>        | <b>01.01.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Satışların maliyeti                | 8.604.527                     | 5.604.917                     | 3.372.131                     | 2.505.158                     |
| Pazarlama, satış dağıtım giderleri | 314.461                       | 282.909                       | 113.659                       | (342.174)                     |
| Genel yönetim giderleri            | 1.478.425                     | 297.364                       | 499.950                       | 29.524                        |
|                                    | <b>10.397.413</b>             | <b>6.185.190</b>              | <b>3.985.740</b>              | <b>2.192.508</b>              |

  

| <b>Personel giderleri</b>          | <b>01.01.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Satışların maliyeti                | 58.084.024                    | 31.895.421                    | 21.815.324                    | 12.954.677                    |
| Pazarlama, satış dağıtım giderleri | 43.925.538                    | 21.261.653                    | 16.308.965                    | 9.165.146                     |
| Genel yönetim giderleri            | 22.315.516                    | 9.421.804                     | 9.624.360                     | 3.742.548                     |
|                                    | <b>124.325.078</b>            | <b>62.578.878</b>             | <b>47.748.649</b>             | <b>25.862.371</b>             |

**DİPNOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)**

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri/(giderleri) dökümü aşağıdaki gibidir:

| <b>Finansman gelirleri</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Adat gelirleri             | 13.128.530                    | 13.353.693                    | 6.792.991                     | 7.206.007                     |
|                            | <b>13.128.530</b>             | <b>13.353.693</b>             | <b>6.792.991</b>              | <b>7.206.007</b>              |

  

| <b>Finansman giderleri</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.01.-<br/>30.09.2022</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2023</b> | <b>01.07.-<br/>30.09.2022</b> |
|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Kur farkı giderleri        | 138.048                       | 266.495                       | --                            | --                            |
| Faiz giderleri             | 6.332.655                     | 15.500.846                    | 3.003.547                     | 3.264.870                     |
| Banka komisyon giderleri   | 4.419.447                     | 3.012.028                     | 2.731.073                     | 794.795                       |
| Faktoring giderleri        | 17.003.714                    | 19.344.746                    | 5.095.949                     | 8.017.086                     |
| Diğer finansman giderleri  | 770.856                       | 507.845                       | 109.439                       | 121.251                       |
|                            | <b>28.664.720</b>             | <b>38.631.960</b>             | <b>10.940.008</b>             | <b>12.198.002</b>             |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

|                 | 30.09.2023 |               | 31.12.2022 |               |
|-----------------|------------|---------------|------------|---------------|
|                 | Varlıklar  | Yükümlülükler | Varlıklar  | Yükümlülükler |
| ABD Doları / TL | 27,3767    | 27,4260       | 18,6983    | 18,7320       |
| Avro / TL       | 29,0305    | 28,2048       | 19,9349    | 19,9708       |
| Rumen Leyi      |            |               |            |               |

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

|                                          | 30.09.2023     |                    | 31.12.2022       |                    |
|------------------------------------------|----------------|--------------------|------------------|--------------------|
|                                          | YP Tutarı      | TL Karşılığı       | YP Tutarı        | TL Karşılığı       |
| ABD Doları net döviz varlığı/yükümlülüğü | 319.456        | 8.745.651          | 1.580.004        | 31.227.241         |
| Avro net döviz varlığı/yükümlülüğü       | 252.836        | 7.339.955          | 190.697          | 3.801.526          |
| <b>Net döviz pozisyonu</b>               | <b>572.292</b> | <b>16.085.606</b>  | <b>1.770.701</b> | <b>35.028.767</b>  |
| <b>Değer Artışı</b>                      |                |                    |                  |                    |
| ABD Doları'nın %10 Değer Kazanması       | --             | 874.565            | --               | 3.122.724          |
| Avro'nun %10 Değer Kazanması             | --             | 733.996            | --               | 380.153            |
| <b>Kar/Zarar Etkisi</b>                  |                | <b>1.608.561</b>   |                  | <b>3.502.877</b>   |
| <b>Değer Azalışı</b>                     |                |                    |                  |                    |
| ABD Doları'nın %10 Değer Kaybetmesi      | --             | (874.565)          | --               | (3.122.724)        |
| Avro'nun %10 Değer Kaybetmesi            | --             | (733.996)          | --               | (380.153)          |
| <b>Kar/Zarar Etkisi</b>                  |                | <b>(1.608.561)</b> |                  | <b>(3.502.877)</b> |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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       |                      |
| <b>30.09.2023</b>                                                                                      |                   |              |                   |             |                      |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) <sup>(1)</sup>                   | 1.022.758         | 111.641.419  | 160.939.759       | 3.341.980   | 10.162.694           |
| Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                              | --                | 20.802.479   | 12.869.630        | --          | --                   |
| <b>A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri</b>     | 1.022.707         | 77.021.480   | 122.012.444       | 2.546.182   | 10.162.694           |
| <b>B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri <sup>(2)</sup></b> | 51                | 34.619.939   | 38.927.315        | 795.798     | --                   |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı                                                         | --                | --           | --                | --          | --                   |
| <b>C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri</b>                                   | --                | 11.592.916   | 6.592.995         | 4.286.235   | --                   |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                                   | --                | (11.592.916) | (6.592.995)       | (4.286.235) | --                   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                                  | --                | --           | --                | --          | --                   |
| <b>D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar<sup>(3)</sup></b>                                       |                   |              |                   |             |                      |

(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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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) <sup>(1)</sup>            | 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 <sup>(2)</sup> | --                | 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   | 21.771.225        | 4.005.201   | --                   |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                           | --                | (12.629.656) | (21.771.225)      | (4.005.201) | --                   |
| D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar <sup>(3)</sup>                                      | --                | --           | --                | --          | --                   |

**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.

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

| 30.09.2023                                  | Defter değeri      | Beklenen nakit çıkışları toplamı | 3 aya kadar        | 3 ay ile 12 aya kadar | 1 yıl ile 5 yıla kadar |
|---------------------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>            |                    |                                  |                    |                       |                        |
| Finansal borçlar                            | 22.848.916         | 22.848.916                       | 3.800.649          | 9.439.209             | 9.609.058              |
| Ticari borçlar                              | 95.918.184         | 97.008.658                       | 96.268.983         | 739.675               | --                     |
| Diğer borçlar                               | 34.426.102         | 34.426.102                       | 13.275.768         | 16.176.010            | 4.974.324              |
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler</b> | <b>153.193.202</b> | <b>154.283.676</b>               | <b>113.345.400</b> | <b>26.354.894</b>     | <b>14.583.382</b>      |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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<br>nakit<br>çıkışları<br>toplamı | 3 aya<br>kadar    | 3 ay ile 12<br>aya kadar | 1 yıl ile 5<br>yıla kadar |
|-------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|
| <b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>                |                    |                                           |                   |                          |                           |
| 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                   |
| <b>Türev olmayan finansal<br/>yükümlülükler</b> | <b>136.062.075</b> | <b>138.146.094</b>                        | <b>46.482.816</b> | <b>86.078.729</b>        | <b>5.584.549</b>          |

**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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

| <b>30.09.2023</b>                                                                                                        | <b>TL Karşılığı</b> | <b>EURO</b>    | <b>ABD Doları</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|-------------------|
| 1. Ticari alacaklar                                                                                                      | 19.351.386          | 53.453         | 650.174           |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)                                                              | 3.157.987           | 4.289          | 110.805           |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                                   | 12.717.579          | 168.886        | 285.452           |
| 3. Diğer                                                                                                                 | 19.812.314          | 87.844         | 630.542           |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                        | <b>55.039.266</b>   | <b>314.472</b> | <b>1.676.973</b>  |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                                      | --                  | --             | --                |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                           | --                  | --             | --                |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                                   | --                  | --             | --                |
| 7. Diğer                                                                                                                 | --                  | --             | --                |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                        | <b>--</b>           | <b>--</b>      | <b>--</b>         |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                                         | <b>55.039.266</b>   | <b>314.472</b> | <b>1.676.973</b>  |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                                       | 15.026.083          | 25.117         | 521.243           |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                                               | --                  | --             | --                |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                                    | --                  | --             | --                |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                                 | 23.997.725          | 36.519         | 836.274           |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                          | <b>39.023.808</b>   | <b>61.636</b>  | <b>1.357.517</b>  |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                                       | --                  | --             | --                |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                               | --                  | --             | --                |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                                    | --                  | --             | --                |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                                 | --                  | --             | --                |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                          | <b>--</b>           | <b>--</b>      | <b>--</b>         |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                  | <b>39.023.808</b>   | <b>61.636</b>  | <b>1.357.517</b>  |
| 19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)                                             | --                  | --             | --                |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı                                                                                   | --                  | --             | --                |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı                                                                               | --                  | --             | --                |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                                                     | <b>16.015.458</b>   | <b>252.836</b> | <b>319.456</b>    |
| <b>21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>7.483.290</b>    | <b>32.625</b>  | <b>239.736</b>    |
| 22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri                                         | --                  | --             | --                |
| 23. İhracat                                                                                                              | 167.037.389         | --             | 7.560.199         |
| 24. İthalat                                                                                                              | 128.324.030         | 818.442        | 4.684.685         |

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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      | EURO           | 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            |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                                        | <b>54.034.176</b> | <b>200.468</b> | <b>2.522.499</b> |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                                      | --                | --             | --               |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                                           | --                | --             | --               |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                                   | --                | --             | --               |
| 7. Diğer                                                                                                                 | --                | --             | --               |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                                        | <b>--</b>         | <b>--</b>      | <b>--</b>        |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                                         | <b>54.034.176</b> | <b>200.468</b> | <b>2.522.499</b> |
| 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          |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                                          | <b>19.005.409</b> | <b>9.771</b>   | <b>942.495</b>   |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                                       | --                | --             | --               |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                                               | --                | --             | --               |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                                    | --                | --             | --               |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                                 | --                | --             | --               |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                                          | <b>--</b>         | <b>--</b>      | <b>--</b>        |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                                  | <b>19.005.409</b> | <b>9.771</b>   | <b>942.495</b>   |
| 19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)                                             | --                | --             | --               |
| 19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı                                                                                   | --                | --             | --               |
| 19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı                                                                               | --                | --             | --               |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>                                                     | <b>35.028.767</b> | <b>190.697</b> | <b>1.580.004</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>35.086.881</b> | <b>28.748</b>  | <b>1.734.424</b> |
| 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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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.

|                                      | 30.09.2023           | 31.12.2022           |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Toplam yükümlülükler                 | 534.487.538          | 463.248.186          |
| Hazır değerler                       | (14.455.280)         | (102.952.840)        |
| <b>Net borç</b>                      | <b>520.032.258</b>   | <b>360.295.346</b>   |
| Toplam özkaynak                      | 982.136.436          | 988.256.002          |
| <b>Toplam sermaye</b>                | <b>1.502.168.694</b> | <b>1.348.551.348</b> |
| <b>Net borç/toplam sermaye oranı</b> | <b>34,62%</b>        | <b>%26,72</b>        |

**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 işlemlerde 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**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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 ödenmiştir.

15.08.2023 tarihi itibarıyla söz konusu borcun Kemal Zorlu mirasçıları tarafından, davacı Binbir Gıda Tarım Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye yapılan son ödemeye birlikte, anapara, faiz ve tüm ferileri ödenmiş olup, davaya konu borç tüm ferileriyle birlikte sona ermiştir. Tüm taraflar karşılıklı gayrikabili rücu ibralanmıştır.

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 ilişkin, ödeme planına uygun olarak 19.950.000,00 TL Güçbirliği Holding A.Ş.'den Ege Yıldız A.Ş.'ye 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.

e) 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.

f) Sayın Kemal Zorlu'nun vefatından sonra, Yönetimsel imtiyaza sahip (A) Grubu payların sahipliği miras payına göre değişmiş olup, Yönetimsel imtiyaz değişmemiştir

g) Şirket, 11.05.2023 tarihli Yönetim Kurulu Toplantısı'nda; şirketin ihtiyaçları doğrultusunda İstanbul İli, Kadıköy İlçesi, Kozyatağı Mahalle, 637 Ada, 126 Parselde yer alan 11.05.2023 tarihli 2023/13 ÖDA numaralı açıklamada belirtilen taşınmazlar, Gayrimenkul Satış Vaadi Sözleşmesi ile Maliki Alsancak Turizm A.Ş.'den satın alınmıştır. Satın alma işlemine istinaden yapılan ödeme tutarı 46.359.832 TL'dir. Taşınmazların tapu devri sözleşme uyarınca ödeme planının tamamlanmasının ardından gerçekleştirilecektir.

**EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**  
**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA VE 30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE**  
**SONA EREN DOKUZ 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)**

- h) Şirketin 14.04.2023 tarihinde yapmış olduğu Yönetim Kurulu toplantısında 2023/10 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.
- i) Şirketin 400.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde kalan 27.825.600,89 TL çıkarılmış sermayesinin %585,03542 oranında bedelsiz iç kaynaklardan artırılması onayı 16.08.2023 tarih ve 2023/48 sayılı SPK bülteninde yayınlanmıştır. Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 27.825.600,89 TL'den 190.615.223,00 TL'ye artırılmasına ilişkin Şirket Esas Sözleşmesinin tadil edilmiş 6. maddesi, İzmir Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş, 29 Ağustos 2023 tarih ve 10903 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır.
- j) Bağlı Ortaklığımız Ege Yıldız A.Ş.'nin Kışla Caddesi Sanayi Sokak No:16 Bayrampaşa/İstanbul adresinde bulunan İstanbul Rami Bölge Müdürlüğü'nün, 23.08.2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile, 30.09.2023 tarihine kadar tüm faaliyetlerinin durdurularak kapatılmasına ve kapatılan Bölge Müdürlüğü'nün tüm ticari faaliyetlerinin Kozyatağı Bölge Müdürlüğü üzerinden ve tek merkezden yürütülmesine karar verilmiştir.
- k) Şirketin 2022 takvim yılına ilişkin Olağan Genel Kurulu 28.09.2023 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

**DİPNOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**

- a) Şirketin 2022 takvim yılına ilişkin Olağan Genel Kurulu'nun tescili 6 Ekim 2023 tarih ve 10930 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır.
- b) Şirket ortağı Sayın Kemal Zorlu şahsi borcundan şirketin sorumlu tutulması talebiyle açılan T.C. Karşıyaka Asliye Ticaret Mahkemesi - 2017/730 Esas Sayılı davaya ilişkin olarak, Şirket avukatlarımızın 13.10.2023 tarihinde UYAP'tan görüntülediği, İstinaf Mahkemesi olan T.C. İzmir Bölge Adliye Mahkemesi 17. Hukuk Dairesi'nin 2022/1016 Esas ve 2023/1534 karar nolu ilamına göre; İstinaf incelemesi yapılan Karşıyaka Asliye Ticaret Mahkemesi 2017/730 Esas 2022/16 karar sayılı ilamının kaldırılarak, davanın feragat nedeniyle reddine karar verilmiştir. Taraflar arasında sona eren hukuki sürecin, kararın kesinleştirilmesi, dosyanın yerel mahkemeye gönderilmesi gibi prosedürleri tamamlanmaktadır.