

**EGEPLAST EGE PLASTİK
TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİNDE SONA
EREN ÜÇ AYLIK ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLAR**

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01 OCAK – 31 MART 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6-68
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-26
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	26
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	27-28
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	28
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	29-31
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	31-32
NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR	33
NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	34-35
NOT 10 – STOKLAR	35
NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	36
NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	37
NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	38
NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	39
NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	40
NOT 16 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	40
NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41-43
NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	44-45
NOT 19 – GELİR VERGİLERİ	45-48
NOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ	48
NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	48-51
NOT 22 – HASILAT	52
NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ	53
NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	54
NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	54
NOT 26 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	55
NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	55
NOT 28 – PARASAL POZİSYON KAZANÇ/KAYIPLARI.....	56
NOT 29 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	56
NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	57-62
NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR.....	62
NOT 34 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	62

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2025</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024</i>
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	20.517.610	14.456.967
Ticari Alacaklar	7	173.379.700	128.033.048
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar</i>	7	173.379.700	128.033.048
Diğer Alacaklar	6,9	176.202.852	152.469.017
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	173.402.085	150.274.245
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	2.800.767	2.194.772
Stoklar	10	205.086.935	200.577.470
Peşin Ödenmiş Giderler	6,11	11.885.033	29.946.921
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	9.827.052	10.778.759
Diğer Dönen Varlıklar	16	10.045.698	13.522.008
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		606.944.880	549.784.190
Cari Olmayan / Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	6,9	74.390.718	77.362.306
- <i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	6	74.357.886	77.325.894
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	9	32.832	36.412
Finansal Yatırımlar	4	223.383.885	223.383.885
Peşin Ödenmiş Giderler	11	8.063.026	6.582.374
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	192.682.923	192.762.444
Maddi Duran Varlıklar	13	3.103.027.450	3.122.407.208
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	29.648.062	34.156.990
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	1.489.582	1.309.703
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		3.632.685.646	3.657.964.910
TOPLAM VARLIKLAR		4.239.630.526	4.207.749.100

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2025</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024</i>
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	88.503.288	70.620.891
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	12.959.039	17.275.249
Ticari Borçlar	6,7	186.646.040	237.948.817
- <i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	16.000.000	17.610.043
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	7	170.646.040	220.338.774
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	34.108.695	26.778.679
Diğer Borçlar	6,9	90.415.363	90.652.084
- <i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	6	82.319.060	87.456.933
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	8.096.303	3.195.151
Ertelenmiş Gelirler	6,11	399.218.933	303.997.265
- <i>İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	6	--	230.060
- <i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler</i>	11	399.218.933	303.767.205
Kısa Vadeli Karşılıklar	17,18	15.176.495	10.610.906
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	18	14.779.352	10.173.799
- <i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	17	397.143	437.107
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.197.702	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		830.225.555	757.883.891
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	16.715.180	1.244.834
Diğer Borçlar	9	1.326.828	1.773.274
- <i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	9	1.326.828	1.773.274
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	44.139.351	47.434.627
- <i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara</i>			
<i>İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	18	44.139.351	47.434.627
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	401.201.657	357.333.672
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		463.383.016	407.786.407
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	21	190.615.223	190.615.223
Sermaye Düzeltmesi Farkları	21	1.879.368.887	1.879.368.887
Paylara İlişkin Primler	21	39.688.437	39.688.437
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.880.213.742	1.880.089.511
- <i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	21	1.907.514.625	1.907.514.625
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	21	(27.300.883)	(27.425.114)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(8.481.741)	(9.417.405)
- <i>Yabancı Para Çevrim Farkları</i>	21	(8.481.741)	(9.417.405)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	45.655.308	45.655.308
Geçmiş Yıllar Zararları		(979.478.365)	(596.027.066)
Net Dönem Zararı		(95.544.219)	(383.451.299)
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		2.952.037.272	3.046.521.596
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(6.015.317)	(4.442.794)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.946.021.955	3.042.078.802
TOPLAM KAYNAKLAR		4.239.630.526	4.207.749.100

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR
VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2024
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	22	354.468.022	542.206.052
Satışların Maliyeti (-)	22	(306.558.973)	(510.876.228)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		47.909.049	31.329.824
Pazarlama Giderleri (-)	23	(49.590.573)	(69.014.502)
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(39.863.446)	(38.350.827)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	41.432.383	36.154.950
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(41.451.399)	(21.119.670)
ESAS FAALİYET KARI		(41.563.986)	(61.000.225)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	3.033.946	5.192.816
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	(6.663)	(83.725)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		(38.536.703)	(55.891.134)
Finansman Gelirleri	27	26.147.969	16.534.274
Finansman Giderleri (-)	27	(47.726.927)	(38.931.483)
Parasal Pozisyon Kazançları	27	6.563.211	890.616
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(53.552.450)	(77.397.727)
Vergi Geliri/ (Gideri)		(43.579.984)	(25.252.373)
- Dönem Vergi Gideri	19	--	(12.971.741)
- Ertelenmiş Vergi Gideri	19	(43.579.984)	(12.280.632)
DÖNEM KARI/ZARARI		(97.132.434)	(102.650.100)
Diğer kapsamlı gelir/ (gider)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		136.832	2.986.176
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	18	182.442	3.981.569
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları), Vergi Etkisi	19	(45.610)	(995.393)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		938.755	(1.408.669)
-Yabancı Para Çevrim Farkları	21	938.755	(1.408.669)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		1.075.587	1.577.507
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(96.056.847)	(101.072.593)
Dönem Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.588.215)	(1.749.542)
Ana Ortaklık Payları		(95.544.219)	(100.900.558)
Kapsamlı Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(1.572.523)	(1.747.936)
Ana Ortaklık Payları		(94.484.324)	(99.324.657)
Pay Başına Kazanç	20	(0,005096)	(0,005385)
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kayıp	20	(0,005096)	(0,005385)

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler													
Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
				Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)			Geçmiş Yıllar Kar/ (Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı				
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	190.615.223	1.879.368.887	39.688.437	(33.032.051)	1.612.615.825	(9.417.622)	45.655.307	(707.621.374)	114.567.436	3.132.440.068	52.969.873	3.185.409.941	
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	114.567.436	(114.567.436)	--	--	--	
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	2.982.348	--	(1.406.447)	--	--	(100.900.558)	(99.324.657)	(1.747.936)	(101.072.593)	
Yabancı para çevrim farkları	21	--	--	--	--	(1.406.447)	--	--	--	(1.406.447)	(2.222)	(1.408.669)	
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ kayıpları	18	--	--	--	2.982.348	--	--	--	--	2.982.348	3.828	2.986.176	
Net dönem karı		--	--	--	--	--	--	--	(100.900.558)	(100.900.558)	(1.749.542)	(102.650.100)	
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler	190.615.223	1.879.368.887	39.688.437	(30.049.703)	1.612.615.825	(10.824.069)	45.655.307	(593.053.938)	(100.900.558)	3.033.115.411	51.221.937	3.084.337.348	
1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	190.615.223	1.879.368.887	39.688.437	(27.425.114)	1.907.514.625	(9.417.405)	45.655.308	(596.027.066)	(383.451.299)	3.046.521.596	(4.442.794)	3.042.078.802	
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	(383.451.299)	383.451.299	--	--	--	
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	124.231	--	935.664	--	--	(95.544.219)	(94.484.324)	(1.572.523)	(96.056.847)	
Yabancı para çevrim farkları	21	--	--	--	--	935.664	--	--	--	935.664	3.091	938.755	
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ kayıpları	18	--	--	--	124.231	--	--	--	--	124.231	12.601	136.832	
Net dönem karı		--	--	--	--	--	--	--	(95.544.219)	(95.544.219)	(1.588.215)	(97.132.434)	
31 Mart 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler	190.615.223	1.879.368.887	39.688.437	(27.300.883)	1.907.514.625	(8.481.741)	45.655.308	(979.478.365)	(95.544.219)	2.952.037.272	(6.015.317)	2.946.021.955	

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak- 31 Mart 2025</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak- 31 Mart 2024</i>
	Dipnot Referansları	31 Mart 2025	31 Mart 2024
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(80.404.089)	76.240.645
Dönem Zararı	20	(97.132.434)	(102.650.100)
Dönem Net Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler	19	43.579.984	25.252.373
Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler	27	5.885.643	3.023.050
Faiz Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler (-)	27	(25.670.839)	(16.841.627)
Stoklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	10	(3.113.659)	(3.914.635)
Ticari Alacaklardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	6,7	(45.346.652)	(55.847.624)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar/ (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	6,9,11,16	(704.701)	82.353.170
Ticari Borçlardaki Azalışlar ile İlgili Düzeltmeler	6,7	(51.302.777)	(6.798.039)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	6,9,11,18	105.066.219	119.931.122
Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler	12,13,14,15	25.588.357	19.040.800
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler			
- Dava Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	17	(39.964)	59.316
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	10	(1.395.806)	9.403.053
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	18	5.664.067	24.604.245
- Kullanılmamış İzin Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	18	4.605.553	3.878.056
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(3.911.998)	(2.161.982)
Parasal Pozisyon Kayıpları ile İlgili Düzeltmeler	28	(6.563.211)	(890.616)
Dönem Net Zararı Mutabakatıyla İlgili Toplam Düzeltmeler		52.340.216	201.090.662
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(44.792.218)	98.440.562
Vergi İadeleri/ (Ödemeleri)	19	951.707	(2.754.395)
Diğer Nakit Çıkışları	18	(4.622.512)	(5.362.289)
İşletme Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi	28	(31.941.066)	(14.083.233)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		191.436.938	156.697.434
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13,15	--	83.725
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	13,15	(2.533.915)	(103.922.633)
Alınan Faiz	25	25.040.711	307.353
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi	28	168.930.142	260.228.989
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(105.910.961)	(229.383.563)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8,14	29.770.419	2.360.353
Alınan faiz	25,27	630.128	16.534.274
Ödenen Faiz (-)	27	(5.885.643)	(3.023.050)
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi	28	(130.425.865)	(245.255.140)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden			
Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		5.121.888	3.554.516
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	21	938.755	(1.408.669)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış		6.060.643	2.145.847
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri	5	13.135.202	15.029.435
Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		1.321.765	2.263.978
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri	5	20.517.610	19.439.260

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 375 kişidir. (31 Aralık 2024: 407)

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

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

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Mayıs 2025 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 yansıtmayı 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/TFRS’yi uygulamakla yükümlü şirketlerin, TMS/TFRS kapsamında hazırlayacakları finansal tablolara ilişkin “Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi”ni, 20.05.2013 tarih ve 28652 sayılı Resmi Gazete’de yayımlamıştır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Esaslar (Devamı)

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

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

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

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, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış olup kanuni kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

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

Yurt Dışındaki 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, Şirket’in 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 yurt dışı bağlı ortaklık mali, ekonomik ve organizasyonel olarak bağımsız olduğundan yabancı şirket olarak kabul edilmektedir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1.3 Ölçüm Esasları

Konsolide finansal tablolar, aşağıda belirtilen gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen kalemler dışında tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır:

- Yatırım amaçlı gayrimenkuller.
- Maddi ve duran varlıklar hesabında arsalar, makine ve teçhizatlar, fabrika binaları ve yerüstü düzenleri.

Gerçeğe uygun değer ölçme esasları 2.8 numaralı dipnotta açıklanmıştır.

2.1.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS’leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Türkiye’deki Tüketici Fiyat Endeksi’nden (“TÜFE”) elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2025	2.954,69	1,000	%250
31 Aralık 2024	2.684,55	1,100	%291
31 Mart 2024	2.139,47	1,381	%309

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları çeyrek dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup’un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

2.1.5 Geçerli Para Birimi

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

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

	31.03.2025		31.12.2024	
Finansal Durum Tablosu	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Türk Lirası/ Rumen Leyi	8,1314	8,2378	7,3429	7,4389
Gelir Tablosu (Ortalama Kur)				
Türk Lirası/ Rumen Leyi		7,5960		7,0924

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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:

	31.03.2025		31.12.2024	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
ABD Doları	37,7656	37,8337	35,2803	35,3438
Avro	40,7019	40,7753	36,7362	36,8024
Rumen Leyi	8,1314	8,2378	7,3429	7,4389

2.2 İşletmenin Sürekliliği

31 Mart 2025 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 ve finansman olanakları ve likidite üzerindeki risklerini ve belirsizlikleri göz önüne almıştır.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla Grup’un kısa vadeli yükümlülükleri, dönen varlıklarını 221.825.129 TL tutarında aşmaktadır. Grup Yönetimi, söz konusu açığın finansmanı için 2025 yılı içerisinde satışların artırılmasına yönelik her ürün grubunda yapılacak kampanya sayısını arttırmak, sektöre ait yurtiçi ve hedef ülke yurtdışı fuar katılımları planlamış olup, işletmenin sürekliliği açısından bir risk görmemektedir.

Grup; 2025 yılında işletme faaliyetlerinin nakit akışlarında sıkıntı öngörmemektedir.

Grup şirketlerinden Ege Yıldız A.Ş.’nin iştirakleri olan Güçbirliği Holding A.Ş., Güçbirliği Tekstil A.Ş. ve 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 ve borç tasfiyesine yönelik olarak, İzmir Büyükşehir Belediye Başkanlığı, TMSF ve Grup şirketleri çalışmaya devam etmektedirler.

Grup’un bankalar ve tedarikçi sigortası kapsamındaki limitleri toplam 821.642.338 TL dir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.3 Konsolidasyon Esasları

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

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

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve Grup’un sahip olduğu paylar gösterilmiştir:

	Nihai Oran ve Oy Hakkı %	
	31.03.2025	31.12.2024
Ege Yıldız Plastik Pazarlama A.Ş. (Ege Yıldız)	91,93	91,93
Romegeplast S.A.	99,67	99,67

Bağlı ortaklıklar

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

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

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

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

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

İştirakler

İştirakler, ana ortaklığın üzerinde önemli derecede etkisinin bulunduğu işletmelerdir. Bir işletmenin, doğrudan veya dolaylı olarak, yatırım yapılan işletmenin oy hakkının %20 veya daha fazlasına sahip olması durumunda, aksi açıkça ortaya konulamadığı 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 yansıtılmamış zararlardan kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

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

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un konsolide mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

i) 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması;

Mart 2020 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri;

Ocak 2023’te KGK TFRS 16’ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra “Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü” başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde “kira ödemeleri”ni ya da “revize edilmiş kira ödemeleri”ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16’da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8’e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8’e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları;

KGK tarafından Eylül 2023’te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

Ayrıca, TFRS 7’de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ii) Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmamış standartlar, mevcut standartlardaki değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları;

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı;

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması;

Mayıs 2024’te KGK, TMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler 1 Ocak 2025 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmekte olup bu durumda dipnotlarda bilgi verilir. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Söz konusu değişikliğin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları;

Eylül 2023’te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12’ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12’nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin, Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7’ye yönelik değişiklikler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır (yayımlanmamıştır). Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup özet konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü;

Mayıs 2024’te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal, Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı;

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir. Söz konusu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (Devamı)

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı;

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Mali Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak – 31 Aralık 2024 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 31 Aralık 2023 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.6 Netleştirme / Mahsup

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

2.7 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Ticari alacaklar

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

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücüne endekslenmiş 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 duruma ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

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 2024 tarihi itibarıyla Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri 31 Aralık 2024 tarihli değerleme raporlarına dayalı olarak Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık 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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 Grup’a ait arsa, yurt içi ve yurt dışı fabrika binaları, yerüstü düzenleri ve makine teçhizatlar hariç olmak üzere 31 Mart 2025 tarihinde satın alma gücüne endekslenmiş elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Arsalar amortismanına tabi değildir.

Grup’a ait arsa, yurt içi ve yurt dışı fabrika binaları, yerüstü düzenlerinin gerçeğe uygun değeri SPK tarafından yetkilendirilmiş Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 31 Aralık 2024 ve 2 Ocak 2025 tarihli değerleme raporları ile belirlenmiştir.

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

Değerleme raporuna konu yurt dışında 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 gerçekleştirildikçe 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	25 – 50
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	15 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	2 – 20
Demirbaşlar	2 – 50
Taşıtlar	4 – 5
Özel Maliyetler	4 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 amortismanının 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. İfta süresi 3-15 yıl arasındadır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma maliyetleri

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

İlişkili taraflar

Bu rapor kapsamında Grup’un hissedarları; Grup’un 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, Grup veya Grup’un 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 aktiflerinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

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

Finansal araçlar

(i) Finansal varlıklar

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

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

Etkin faiz yöntemi

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

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

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.

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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal araçlar (Devamı)

(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 değerlendirir. 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.

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

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

Finansal kiralama

(1) Şirket - kiracı olarak

Finansal Kiralama

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Finansal kiralamalar (Devamı)

Operasyonel Kiralama

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

(2) Şirket - kiralayana olarak

Operasyonel Kiralama

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

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar

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

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri:

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri:

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

Kıdem tazminatı:

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

İzin karşılıkları:

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.9 Önemli muhasebe tahminleri ve varsayımlar (Devamı)

Stoklar:

Stoklar fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte ve kullanılamayacak 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 değerlendirme teknikleri kullanır. Seçilen değerlendirme 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 muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değere ilişkin en iyi gösterge, gerçekleşen işlem fiyatıdır (diğer bir ifadeyle, alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeridir).

Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri:

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

DİPNOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları aşağıdaki gibidir:

			31.03.2025		31.12.2024	
			Pay %	Pay Tutarı	Pay %	Pay Tutarı
Bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar						
Güçbirliği Holding A.Ş. (**)	Holding	Türkiye	59,3	196.251.088	59,3	196.251.088
Merpa Import Export SRL	Pazarlama	Romanya	100,0	23.647.024	100,0	23.647.024
İzmir Enerji A.Ş.	Enerji	Türkiye	2,5	742.224	2,5	742.224
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	Enerji	Türkiye	1,3	2.513.995	1,3	2.513.995
Ataer Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Enerji	Türkiye	(*)	229.554	(*)	229.555
Güç Yapı A.Ş. ⁽¹⁾	İnşaat	Türkiye	55,0	45.951.614	55,0	45.951.614
Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	Tekstil	Türkiye	98,6	288.648.865	98,6	288.648.865
Egs Dış Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	Dış Ticaret	Türkiye	(*)	39.632	(*)	39.631
Güç Birliği Tekstil A.Ş. ⁽¹⁾	Tekstil	Türkiye	(*)	1.024.289	(*)	1.024.289
EGS Holding A.Ş. ⁽¹⁾	Holding	Türkiye	(*)	2.490.359	(*)	2.490.359
Tempoplast GMBH ⁽¹⁾	Pazarlama	Almanya	99,5	3.781.388	99,5	3.781.388
Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) ⁽¹⁾				(341.936.147)		(341.936.147)
Toplam bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar				223.383.885		223.383.885
Toplam diğer işletmelerdeki paylar				223.383.885		223.383.885

(*) %1’den düşük.

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

Bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar aktif bir piyasası olmadığı için maliyet bedeliyle 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, gerek yatırım kredileri gerekse EGSBANK kaynaklı işletme kredi riskleri ve müteselsil kefaleti nedeniyle TMSF’nin borç tasfiye amacına uygun olarak takibini sürdürmektedir. Borcun tamamının teminatlandırıldığı, Basmane proje gelirlerine endeksli protokol akdedildiği, daha sonraki süreçte uygulama imkanı kalmayan protokol yerine yeni bir ödeme takvimi için çalışıldığı bilinmektedir. TMSF nezdinde mevcut borçların tasfiyesi amacı ile ilgili TMSF’nin, Güçbirliği Holding ve iştiraklerinin finansal kararları ile ilgili bir etkisi olmadığından “önemli etki”nin kalkması yönünde bir değerlendirme yapılmamıştır. TMSF ile Güç Yapı A.Ş.&EGYO A.Ş. Ortaklığı’nda müşterek etkiye sahip bulunmaktadır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal verileri elde edilebilen bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıkların; varlıklarının, yükümlülüklerinin, hasılatlarının toplam tutarları ve kar/zararlarının toplam tutarları dahil olmak üzere finansal bilgilerine ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

31.03.2025	Varlıklar	Yükümlülükler	Brüt Kar/Zarar	Net Dönem Karı Zararı
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	9.439.633	44.938.168	--	(5.347.695)
Güçbirliği Tekstil San. Tic. A.Ş.	233.794.104	177.129.544	--	(9.589.257)
Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş.	97.028.828	23.549.008	--	(3.099.694)
Güçbirliği Holding A.Ş.	2.889.489.609	689.078.985	--	(47.167.176)
Güç Yapı A.Ş.	642.671.707	34.289.264	--	(185.579)
İzmir Enerji A.Ş.	560.182.515	12.251.869	--	(143.600)
Ataer Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	220.619.818	489.680	--	3.440.881

31.12.2024	Varlıklar	Yükümlülükler	Brüt Kar/Zarar	Net Dönem Karı Zararı
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	11.092.133	47.070.705	--	(38.565.665)
Güçbirliği Tekstil San. Tic. A.Ş.	255.320.196	182.399.411	--	(160.864.850)
Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş.	83.578.944	21.854.680	--	(9.094.674)
Güçbirliği Holding A.Ş.	3.175.783.715	702.037.408	--	35.785.841
Güç Yapı A.Ş.	706.931.869	37.125.066	--	(88.215.875)
İzmir Enerji A.Ş.	617.440.828	14.215.148	--	(4.140.299)
Ataer Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	239.150.179	655.988	--	257.520

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

DİPNOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Kasa	112.412	87.833
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	7.539.872	8.170.307
- Vadeli mevduat	10.989.886	3.501.974
Diğer hazır değerler	1.875.440	2.696.853
	20.517.610	14.456.967

31 Mart 2025 itibarıyla vadeli mevduatlar Türk Lirası cinsinden olup ortalama vadeleri 1 gün, faiz oranları ise %44 ve %45,5’tir. (31 Aralık 2024 itibarıyla vadeli mevduatlar Türk Lirası cinsinden olup ortalama vadeleri 1 gün, faiz oranları ise %45,5’tir.).

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla bakiyelerin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Alacak/ borç bakiyeleri:

	31.03.2025	31.12.2024
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Güçbirliği Holding A.Ş. (*)	74.540.641	57.507.308
Güçbirliği Tekstil A.Ş. (*)	74.104.205	69.595.936
Ege Sökteks Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	23.247.616	21.622.588
Alsancak Turizm A.Ş.	853.510	939.397
Mazhar Zorlu Endüstri Meslek Lisesi Vakfı	570.559	605.163
Tempoplast Gmbh	21.633	--
Diğer	63.921	3.853
	173.402.085	150.274.245
	31.03.2025	31.12.2024
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Merpa Import Export SRL	44.441.367	44.398.946
Güçbirliği Holding A.Ş. (*)	29.916.519	32.926.948
	74.357.886	77.325.894

(*) Grup'un 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla Güçbirliği Holding A.Ş.'den diğer alacaklarının tutarı, kısa vadeli kısmı 74.104.205 TL ve uzun vadeli kısmı 29.916.519 TL olmak üzere toplam 104.020.724 TL'dir. Grup tarafından bu tutar için Güçbirliği Holding A.Ş.'nin faaliyetlerinin devamının sağlanması ve bu tutara karşılık icra yoluyla alınacak herhangi bir mal, taşınır ve taşınmaz menkuller bulunmaması nedeniyle herhangi bir hukuki takip yapılmamaktadır. 2025 yılında bu bakiyenin anaparası için faiz tahakkuku yapılmış olup 11.971.651 TL faiz geliri tahakkuk ettirilmiştir.

Yukarıdaki 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 A.Ş. lehine rehin alınmıştır.

Güçbirliği Holding A.Ş.' bağlı ortaklığı Güçyapı A.Ş.'nin proje ortakları olan TMSF-EGYO A.Ş. ile beraber yürüttüğü Ege Dünya Ticaret Merkezi projesinin tamamlanması halinde Grup bu bakiyenin tasfiyesini yapmayı planlamaktadır. Bu projenin tamamlanması devam eden hukuki ve idari sürecin sonucuna bağlıdır.

İlişkili taraflardan alacaklara, varsa özel sözleşmeler hariç olmak üzere, personelden olan alacaklar dahil, oranları her dönem değişen T.C. Merkez Bankası'nın 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. Yurt dışı ilişkili taraf alacaklarına da aynı esaslar temel alınarak her dönem değişebilen LIBOR + 3 oranı dikkate alınmak suretiyle faiz tahakkuku yapılmaktadır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

a) Alacak/ borç bakiyeleri (devamı):

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla bakiyelerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	16.000.000	17.610.043
	16.000.000	17.610.043
	31.03.2025	31.12.2024
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	71.859.012	71.138.412
Sibel Sinem Zorlu	3.510.969	4.111.911
Kemal Zorlu Varisleri	3.049.919	4.072.233
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.071.071	5.880.822
Semra Zorlu	1.639.557	2.057.686
Cenan Temo Varisleri	33.641	37.026
Diğer	154.891	158.843
	82.319.060	87.456.933
	31.03.2025	31.12.2024
İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler		
Mazhar Zorlu Anadolu Teknik Plastik Endüstri İktisadi İşletmeleri	378.362	290.169
	378.362	290.169
	31.03.2025	31.12.2024
İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler		
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Tic A.Ş.	--	230.060
	--	230.060

b) Alış/Satışlar:

31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren altışar aylık dönemler içerisinde ilişkili taraflarla gerçekleştirilmiş işlemler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2025		01.01.- 31.03.2024	
	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
İlişkili taraflara yapılan satışlar				
Güçbirliği Holding A.Ş.	--	11.971.651	--	10.293.892
Güçbirliği Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	9.046.710	--	5.734.528
Ege Sökteks Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	--	2.842.699	--	2.357.162
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	546.045	124.028	1.916.675	515.225
Merpa Import Export SRL	--	592.558	--	705.195
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	--	27.000	--	31.348
Necat & Zorlu Ltd.	5.627.326	--	--	--
	6.173.371	24.604.646	1.916.675	19.637.350

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış/Satışlar (devamı):

	01.01.- 31.03.2025		01.01.- 31.03.2024	
	Mal ve Hizmet	Diğer	Mal ve Hizmet	Diğer
İlişkili taraflardan yapılan alımlar				
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	23.426.503	1.653.683	9.865.348	--
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	5.958.870	9.020.738	4.738.983	4.738.983
Mazhar Zorlu Ana. Tek. Plas. Ends İktisadi İşletme	253.219	--	132.621	--
Alsancak Turizm A.Ş.	--	--	83.635.161	--
	29.638.592	10.674.421	98.372.113	4.738.983

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	9.587.114	5.372.742
	9.587.114	5.372.742

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

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları	35.757.524	45.068.277
Alınan çekler ve senetler	151.195.688	95.061.716
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	15.383.882	19.027.746
	202.337.094	159.157.739
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(13.573.512)	(12.096.945)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.383.882)	(19.027.746)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	173.379.700	128.033.048
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	--	--
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	173.379.700	128.033.048

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri ticari alacaklarının vade analizi aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Vadesi geçmemiş	144.103.084	102.182.619
Vadesi geçmiş 0-30 gün	6.045.875	15.780.899
Vadesi geçmiş 1-3 ay	8.473.343	10.066.400
Vadesi geçmiş 3-12 ay	14.757.398	3.130
Vadesi geçmiş 1-5 yıl	--	--
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	173.379.700	128.033.048

Grup'un 31 Mart 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Dönem başı bakiye	19.027.746	29.479.715
Konusu kalmayan karşılıklar	(1.904.204)	(2.769.742)
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	--	1.379.170
Parasal kazanç / (kayıp)	(1.739.660)	(9.061.397)
	15.383.882	19.027.746

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları	149.774.604	213.135.527
Borç senetleri	28.119.936	12.348.972
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(7.248.500)	(5.145.725)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	170.646.040	220.338.774
 İlişkili taraflardan ticari borçlar (Dipnot 6)	 16.000.000	 16.000.000
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	186.646.040	236.338.774

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 27 gündür. (31 Aralık 2024: 27 gündür.)

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	YP Tutarı	31.03.2025	YP Tutarı	31.12.2024
Kısa Vadeli Borçlanmalar				
ABD Doları Taksitli Krediler	160.042	6.054.976	245.982	9.568.804
TL İskonto Krediler	82.448.312	82.448.312	61.052.087	61.052.087
		88.503.288		70.620.891
	YP Tutarı	31.03.2025	YP Tutarı	31.12.2024
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım				
TL Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12.959.039	12.959.039	17.275.249	17.275.249
		12.959.039		17.275.249
	YP Tutarı	31.03.2025	YP Tutarı	31.12.2024
Uzun Vadeli Borçlanmalar				
TL Taksitli Krediler	16.608.181	16.608.181	—	—
TL Kiralama İşlemlerinden Borçlar	106.999	106.999	1.244.834	1.244.834
		16.715.180		1.244.834

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme bilgileri aşağıdaki gibidir:

Vade	31.03.2025	31.12.2024
1-2 Yıl	16.715.180	1.244.834
Toplam	16.715.180	1.244.834

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un kullandığı kredilerin ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
TL krediler	4,04% - 52,10%	4,04% - 59,37%
ABD Doları krediler	8,20% - 10,84%	8,20% - 10,84%

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9– DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi alacakları	1.644.811	910.703
Verilen depozito ve teminatlar	258.012	298.090
Personelden alacaklar	829.688	244.346
Şüpheli diğer alacaklar	12.401.226	13.649.132
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(12.401.226)	(13.649.132)
Diğer çeşitli alacaklar	68.256	741.633
Toplam ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	2.800.767	2.194.772
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 6)	173.402.085	150.274.245
Toplam ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	173.402.085	150.274.245
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	176.202.852	152.469.017
	31.03.2025	31.12.2024
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	32.832	36.412
Toplam ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	32.832	36.412
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar (Dipnot 6)	74.357.886	77.325.894
Toplam ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	74.357.886	77.325.894
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	74.390.718	77.362.306

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9– DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek diğer vergiler	1.135.410	1.118.955
Alınan depozito ve teminatlar	418.970	461.130
Diğer çeşitli borçlar	5.404.640	363.342
Taksitlendirilmiş vergi borçları	1.137.283	1.251.724
Toplam ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar	8.096.303	3.195.151
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 6)	82.319.060	87.456.933
Toplam ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	82.319.060	87.456.933
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	90.415.363	90.652.084
	31.03.2025	31.12.2024
Uzun vadeli diğer borçlar		
Taksitlendirilmiş vergi borçları	1.326.828	1.773.274
Toplam ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar	1.326.828	1.773.274
Toplam uzun vadeli diğer borçlar	1.326.828	1.773.274

DİPNOT 10 – STOKLAR

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
İlk madde ve malzeme	45.436.832	41.642.794
Yarı mamul	18.956.421	22.450.732
Mamul	92.650.294	85.689.655
Ticari mallar	58.025.905	60.245.061
Diğer stoklar	39.181	43.123
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(10.021.698)	(9.493.895)
	205.086.935	200.577.470

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminatı tutarı 255.000.000 TL’dir (31 Aralık 2024: 280.660.055 TL).

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar	8.860.435	27.042.206
Peşin ödenen giderler	2.627.289	2.776.291
İş avansları	397.309	128.424
	11.885.033	29.946.921
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenen giderler	8.063.026	6.582.374
	8.063.026	6.582.374

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar (*)	384.856.735	291.019.326
Alınan diğer avanslar	287.813	232.782
Gelecek aylara ait gelirler	14.074.385	12.745.157
	399.218.933	303.997.265

(*) 31 Mart 2025 dönemi itibarıyla alınan avanslar hesabı bayilere ve müşterilere yapılan kampanyalardan oluşmaktadır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler içinde yatırım amaçlı gayrimenkuller ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1.01.2025	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2025
Maliyet				
Arsalar	55.649.205	--	--	55.649.205
Bina ve daireler	230.882.946	--	--	230.882.946
	286.532.151	--	--	286.532.151
Birikmiş amortisman (-)	93.769.707	79.521	--	93.849.228
Net kayıtlı değer	192.762.444			192.682.923
Önceki Dönem	1.01.2024	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2024
Maliyet				
Arsalar	37.852.638	--	--	37.852.638
Bina ve daireler	282.241.247	--	--	282.241.247
	320.093.885	--	--	320.093.885
Birikmiş amortisman (-)	89.100.677	1.167.258	--	90.267.935
Net kayıtlı değer	230.993.208			229.825.950

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, 31 Aralık 2024, tarihli değerleme raporlarına dayalı olarak Denge Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. ve TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından SPK (Türkiye Sermaye Piyasası Kurulu) gerekliliklerine uygun olarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, emsal karşılaştırma yaklaşımı yöntemi kullanılarak bağımsız bir değerleme şirketi tarafından hesaplanmıştır. Yakın zamanda ihraç edilen ve satılan benzer gayrimenkuller “Emsal Karşılaştırma Yöntemi” kullanılarak dikkate alınır. Piyasa değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlamaları yapıldıktan sonra gayrimenkuller için mevcut durum ve arsa payları dahil metrekare ve toplam piyasa değerleri belirlenir. Bulunan emsaller konum ve büyüklük gibi kriterler çerçevesinde karşılaştırılmakta ve emlak piyasasının güncel değerlendirmesi için emlak pazarlama firmaları ile görüşülerek belirlenmektedir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2025	İlaveler	Çıkışlar	YP Çevrim Farkları	Transferler	31.03.2025
Maliyet						
Arazi ve arsalar	1.521.200.302	--	--	--	--	1.521.200.302
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	170.191.720	--	--	--	--	170.191.720
Binalar	1.111.161.923	--	--	--	--	1.111.161.923
Makine, tesis ve cihazlar	1.948.871.187	1.327.916	--	--	--	1.950.199.103
Taşıt araçları	56.883.106	943.103	--	--	--	57.826.209
Döşeme ve demirbaşlar	231.286.661	29.698	--	17.852	--	231.334.211
Özel maliyetler	10.419.416	--	--	--	--	10.419.416
Yapılmakta olan yatırımlar	52.427.852	--	--	--	--	52.427.852
Diğer maddi duran varlıklar	2.084.910	--	--	--	--	2.084.910
	5.104.527.077	2.300.717	--	17.852	--	5.106.845.646
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	17.548	--	--	--	--	17.548
Binalar	77.068.614	6.755.994	--	--	--	83.824.608
Makine, tesis ve cihazlar	1.609.271.412	14.489.685	--	--	--	1.623.761.097
Taşıt araçları	56.867.524	97.907	--	--	--	56.965.431
Döşeme ve demirbaşlar	226.512.314	323.514	--	17.852	--	226.853.680
Özel maliyetler	10.419.416	--	--	--	--	10.419.416
Diğer maddi duran varlıklar	1.963.041	13.375	--	--	--	1.976.416
	1.982.119.869	21.680.475	--	17.852	--	2.003.818.196
Net kayıtlı değer	3.122.407.208					3.103.027.450
	1.01.2024	İlaveler	Çıkışlar	YP Çevrim Farkları	Transferler	31.12.2024
Maliyet						
Arazi ve arsalar	1.431.903.210	--	--	--	--	1.431.903.210
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	32.037.364	--	--	--	--	32.037.364
Binalar	940.634.815	83.635.161	--	--	--	1.024.269.976
Makine, tesis ve cihazlar	2.010.393.971	16.014.316	(38.970.782)	--	616.294	1.988.053.799
Taşıt araçları	56.957.796	28.779	(103.472)	--	--	56.883.103
Döşeme ve demirbaşlar	229.813.782	203.039	(43.713)	13.389	--	229.986.497
Özel maliyetler	10.419.416	--	--	--	--	10.419.416
Yapılmakta olan yatırımlar	44.223.878	4.021.520	--	--	(616.294)	47.629.104
Diğer maddi duran varlıklar	1.998.014	19.817	--	--	--	2.017.831
	4.758.382.246	103.922.632	(39.117.967)	13.389	--	4.823.200.300
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	17.549	--	--	--	--	17.549
Binalar	54.395.586	7.104.474	--	--	--	61.500.060
Makine, tesis ve cihazlar	1.589.792.640	6.638.195	(38.961.580)	--	--	1.557.469.255
Taşıt araçları	56.416.195	148.285	(28.948)	--	--	56.535.532
Döşeme ve demirbaşlar	225.489.674	249.913	(43.713)	13.389	--	225.709.263
Özel maliyetler	10.161.176	70.430	--	--	--	10.231.606
Diğer maddi duran varlıklar	1.922.050	5.342	--	--	--	1.927.392
	1.938.194.870	14.216.639	(39.034.241)	13.389	--	1.913.390.657
Net kayıtlı değer	2.820.187.376					2.909.809.643

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminatı tutarı 867.330.000 TL'dir.
(31 Aralık 2024: 954.607.393 TL).

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler içinde kullanım hakkı varlıkları ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2025	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2025
Maliyet				
Araçlar	16.884.916	--	(891.039)	15.993.877
Makinalar	35.312.852	--	--	35.312.852
	52.197.768	--	(891.039)	51.306.729
Birikmiş itfa payı				
Araçlar	9.277.865	--	(157.153)	9.120.712
Makinalar	8.762.912	3.775.042	--	12.537.955
	18.040.778	3.775.042	(157.153)	21.658.667
Net kayıtlı değeri	34.156.991			29.648.062
	1.01.2024	İlaveler	Çıkışlar	31.03.2024
Maliyet				
Araçlar	20.186.046	1.988.865	--	22.174.911
Makinalar	17.267.513	18.931.684	--	36.199.197
	37.453.559	20.920.549	--	58.374.108
Birikmiş itfa payı				
Araçlar	12.426.942	961.008	--	13.387.950
Makinalar	502.002	2.653.963	--	3.155.965
	12.928.944	3.614.971	--	16.543.915
Net kayıtlı değeri	24.524.615			41.830.193

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15– MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler içinde maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	1.01.2025	İlaveler	31.03.2025
Maliyet			
Lisanslar	22.112.904	233.198	22.346.102
	22.112.904	233.198	22.346.102
Birikmiş itfa payı			
Lisanslar	20.803.201	53.319	20.856.520
	20.803.201	53.319	20.856.520
Net kayıtlı değeri	1.309.703		1.489.582
	1.01.2024	İlaveler	31.03.2024
Maliyet			
Lisanslar	21.729.491	--	21.729.491
	21.729.491	--	21.729.491
Birikmiş itfa payı			
Lisanslar	20.608.580	41.931	20.650.511
	20.608.580	41.931	20.650.511
Net kayıtlı değeri	1.120.911		1.078.980

DİPNOT 16– DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	5.799.362	13.356.425
Diğer KDV	3.587.858	--
Diğer dönen varlıklar	658.478	165.583
	10.045.698	13.522.008

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17– KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup’un kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılıkları	397.143	437.107
	397.143	437.107

31 Mart 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Dönem başı bakiye	437.107	--
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	--	--
Parasal kazanç / (kayıp)	(39.964)	--
	397.143	--

Teminat/Rehin/İpotek (TRİ)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31.03.2025	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	58.442.553	58.442.553	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	558.000.000	558.000.000	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
	616.442.553	616.442.553	--	--
Diğer TRİ'lerin Grup’un özkaynaklarına oranı	%0	%0	%0	%0

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Teminat/Rehin/İpotek (TRİ) (Devamı)

31.12.2024	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	48.956.527	48.956.527	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	193.710.469	193.710.469	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
	242.666.996	242.666.996	--	--
Diğer TRİ’lerin Grup’un özkaynaklarına oranı	%0	%0	%0	%0

Grup’un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 12.755.632 TL tutarında kamu haczi bulunmaktadır.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Teminat/Rehin/İpotek (TRİ) (Devamı)

Verilen TRİ’lerin detayı aşağıdaki gibidir:

31.03.2025	Maliki	Kime Verildiği	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Cinsi					
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Ankara Pancar Eki Kooperatif	TL	100	100
Teminat Mektubu	Ege Plast	Gümrük Müdürlüğü	TL	9.408.453	9.408.453
Teminat Mektubu	Ege Plast	Garanti Bankası	TL	12.900.000	12.900.000
Teminat Mektubu	Ege Plast	Türkiye İhracat Kredi Bankası	TL	17.875.000	17.875.000
Teminat Senedi	Ege Plast	İzmir Atatürk Org.San.Bölgesi	TL	18.259.000	18.259.000
Teminat İpotek	Ege Yıldız	Türkiye İş Bankası A.Ş.	TL	42.000.000	42.000.000
Teminat İpotek	Ege Yıldız	Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	TL	50.000.000	50.000.000
Teminat İpotek	Ege Plast	Garanti Bankası	TL	340.000.000	340.000.000
Teminat İpotek	Ege Plast	Qnb Finansbank	TL	126.000.000	126.000.000
Toplam					616.442.553

31.12.2024	Maliki	Kime Verildiği	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Ankara Pancar Eki Kooperatif	TL	110	110
Teminat Mektubu	Ege Plast	Gümrük Müdürlüğü	TL	7.975.647	7.975.647
Teminat Mektubu	Ege Plast	Türkiye İhracat Kredi Bankası	TL	19.673.720	19.673.720
Teminat Mektubu	Ege Plast	Tigem Sulama Malzemeleri Alım İhalesi	TL	1.210.690	1.210.690
Teminat Senedi	Ege Plast	İzmir Atatürk Org.San.Bölgesi	TL	20.096.360	20.096.360
Teminat İpotek	Ege Yıldız	Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	TL	55.031.383	55.031.383
Teminat İpotek	Ege Plast	Qnb Finansbank	TL	138.679.086	138.679.086
Toplam					242.666.996

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup’un almış olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	TL	6.100.000	6.100.000
Teminat Senedi	TL	6.364.423	6.364.423
Teminat Senedi	ABD Doları	255.000	9.630.228
İpotek	TL	3.162.046	3.162.046
Toplam			25.256.697

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup’un almış olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	TL	7.511.784	7.511.784
Teminat Senedi	TL	8.105.488	8.105.488
Teminat Senedi	ABD Doları	255.000	9.885.774
İpotek	TL	3.480.235	3.480.235
Toplam			28.983.281

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

18.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	14.571.745	6.327.746
Ödenecek vergi ve fonlar	3.342.569	4.216.550
Personele borçlar	16.194.381	16.234.383
	34.108.695	26.778.679

18.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmayan izin karşılığı	14.779.352	10.173.799
	14.779.352	10.173.799

	31.03.2025	31.12.2024
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	44.139.351	47.434.627

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

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 46.655,43 TL (31 Aralık 2024: 46.655,43 TL) tavanından hesaplanmıştır.

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

	31.03.2025	31.12.2024
Yıllık iskonto oranı (%)	%3,98	3,94%
Faiz oranı (%)	%26,70	29%
Enflasyon oranı (%)	%21,85	24,15%
Emeklilik olasılığı (%)	92,09%	91,83%
Kıdem tavanı	46.655,53	46.655,53

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

18.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.12.2024
Dönem başı	47.434.627	46.927.576
Faiz maliyeti	418.940	423.441
Hizmet maliyeti	5.427.569	47.028.426
Dönem içi ödemeler (-)	(4.622.512)	(25.411.922)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(182.442)	(7.108.417)
Parasal kazanç / (kayıp)	(4.336.831)	(14.424.477)
Dönem sonu	44.139.351	47.434.627

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.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Mart 2025 hesap dönemi için %25’dir (31 Aralık 2024: %25). 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).

Ana ortaklık Egeplast’ın ihracatçı firma olması sebebiyle kurumlar vergi oranı %20 dir.

Grup’un Romanya’da yerleşik bağlı ortaklığı bulunmaktadır. 31 Mart 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla Romanya’da yürürlükteki vergi mevzuatları dikkat alınarak vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı %16’dır.

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

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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 4’üncü 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.

Kurumlar Vergisi (Devamı)

31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan vergi gelir/(giderleri) aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Kurumlar vergisi karşılığı	--	(12.971.741)
Ertelenen vergi karşılığı	(43.579.984)	(12.280.632)
	(43.579.984)	(25.252.373)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal durum tablosuna yansıyan vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025	31.12.2024
Peşin ödenen vergiler (-)	(9.827.052)	(10.778.759)
Kurumlar vergisi karşılığı net	(9.827.052)	(10.778.759)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	401.201.657	357.333.672
Toplam vergi karşılıkları	391.374.605	346.554.913

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 muhasebeleştirmektedir. 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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25’dir (2024: %25).

Ana ortaklık Egeplast’ın ihracatçı firma olması sebebiyle ertelenmiş vergi hesaplamasında %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Gayrimenkul satış kazancı istisnası

7456 sayılı Kanunla yapılan değişiklikler öncesinde, KVK’nun 5/1-e maddesi uyarınca kurumların aktifinde yer alan ve en az iki tam yıl süreyle elde bulundurulmuş taşınmazların satışından elde edilen kazançların %50’si kurumlar vergisinden istisna idi. 7456 sayılı Kanunun 19/b maddesi ile KVK’nun 5/1-e maddesinde yapılan değişiklikle söz konusu istisna tamamen kaldırılmıştır. Ancak, 7456 sayılı Kanunun 22 nci maddesi ile KVK’na eklenen Geçici 16 ncı madde ile Kanunun yürürlük tarihi olan 15 Temmuz 2023’ten önce kurumların aktifinde yer alan taşınmazların satışında, iki yıllık elde tutma süresi ve ilgili diğer şartların sağlanması koşuluyla, söz konusu kazanç istisnasının %25 olarak uygulanmasına devam edeceği hüküm altına alınmıştır.

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup’un finansal durum tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	31.03.2025	31.12.2024	31.03.2025	31.12.2024
Ertelenen vergi varlıkları				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(255.980.141)	(248.400.612)	(51.799.189)	(50.194.709)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden sağlanan gerçeğe uygun değer kazancı	(94.344.720)	(94.344.719)	(17.906.784)	(17.906.785)
Maddi duran varlıklardan sağlanan gerçeğe uygun değer kazancı	2.262.065.378	2.262.065.378	(354.550.754)	(354.550.755)
Kıdem tazminatı karşılığı	44.139.351	47.434.627	9.520.438	10.254.877
İzin yükümlülüğü karşılığı	14.779.352	10.173.799	3.185.844	2.160.444
Taşınan mali zararlar	--	187.150.294	--	45.507.712
Stok değer düşüklüğü karşılığı	10.021.698	6.775.563	2.095.220	1.455.139
Şüpheli alacak karşılığı	6.521.130	19.081.026	1.336.747	4.382.234
Dava karşılığı	397.143	232.782	91.204	58.196
Kredi faiz karşılığı	8.814.414	(2.956.145)	1.731.696	(662.095)
Faktoring faiz aktifleştirme düzeltmesi	11.606.573	7.577.752	2.321.315	1.515.550
Kur değerleme düzeltmesi	11.680.662	692.454	1.894.278	137.417
Ertelenmiş finansman geliri ve gideri (net)	6.325.013	6.951.220	1.618.719	1.725.201
TFRS 16 düzeltmesi	(4.838.224)	(10.086.898)	(1.051.046)	(1.452.348)
Avans karşılık gideri	1.081.188	(13.254)	215.636	(3.314)
Alınan sipariş avansları düzeltmesi	--	1.203.239	--	240.648
Diğer	415.646	(4.334)	95.019	(1.084)
Ertelenmiş vergi varlıklar, net			(401.201.657)	(357.333.672)

31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla Grup’un gelir tablosuna yansıyan ertelenmiş vergi gelir/ (giderleri) hareketi aşağıdaki gibidir:

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Dönem başı	(357.333.672)	(275.674.300)
Dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(43.579.984)	(12.280.632)
Özkaynakta muhasebeleştirilen	(288.001)	(995.393)
Dönem sonu	(401.201.657)	(288.950.325)

DİPNOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Hissedarlara ait net kar / (zarar)	(97.132.434)	(102.650.100)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	19.061.522.300	19.061.522.300
Tam TL cinsinden bir pay başına kazanç/(kayıp)	(0,005096)	(0,005385)

DİPNOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye:

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket’in ödenmiş sermayesi her biri 1 kuruş nominal değerde 19.061.522.100 adet hisseye ayrılmıştır. (31 Aralık 2024: 19.061.522.100 adet hisse) Sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025		31.12.2024	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	28,17	53.697.669	28,17	53.697.669
Erol Başaran	2,92	5.560.528	2,92	5.560.528
Ege Yıldız A.Ş.	0,00	1	0,00	1,37
Kemal Zorlu Varisleri	0,00	1.606	0,00	1.606
Nafiz Zorlu	0,00	4.087	0,00	4.087
Semra Zorlu	0,00	1.071	0,00	1.071
Sibel Sinem Zorlu	0,00	1.606	0,00	1.606
Cenan Temo Varisleri	0,01	25.439	0,01	25.439
Halka Arz	68,89	131.323.215	68,89	131.323.215
(*)	100,00	190.615.223	100,00	190.615.223
Sermaye düzeltme olumlu farkları		1.879.368.887		1.879.368.887
Toplam düzeltilmiş sermaye		2.069.984.110		2.069.984.110

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Ödenmiş Sermaye: (Devamı)

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sermayenin A ve B grubu hisselerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	A Grubu Nama TL	B Grubu Nama TL	Toplam TL
Sibel Sinem Zorlu	225	1.382	1.606
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	10.804	53.686.865	53.697.669
Ege Yıldız A.Ş.	--	1	1
Kemal Zorlu Varisleri	225	1.382	1.606
Nafiz Zorlu	597	3.491	4.087
Cenan Temo Varisleri	--	25.439	25.439
Halka Arz	--	136.883.743	136.883.743
Semra Zorlu	150	921	1.071
	12.000	190.603.223	190.615.223

Şirket’in 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni’ne istinaden hazırladığı TMS 29 uyarınca düzeltilmiş özsermaye hesapları ile ilgili açıklama aşağıdaki gibidir:

	ÜFE Endekli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endekli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Karları/Zararlarında Takip Edilecek Farklar Sermaye Düzeltilme Farkları
Sermaye Düzeltilme Farkları	699.998.873	1.879.368.887	1.179.370.014
Paylara İlişkin Primler	31.991.791	39.688.437	7.696.646
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	56.886.138	45.655.306	(11.230.832)
	788.876.802	1.964.712.630	1.175.835.828

Yönetim Kurulu

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

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

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları:

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

	31.03.2025	31.12.2024
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(27.300.883)	(27.425.114)
Toplam	(27.300.883)	(27.425.114)
Hareket tablosu	31.03.2025	31.12.2024
Dönem başı	(27.425.114)	(33.032.051)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	169.841	3.977.741
Ertelenmiş vergi etkisi	(45.610)	(995.393)
Dönem sonu	(27.300.883)	(30.049.703)
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)		
	31.03.2025	31.12.2024
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	1.907.514.625	1.907.514.625
Toplam	1.907.514.625	1.907.514.625
Hareket tablosu	01.01- 31.03.2025	01.01- 31.03.2024
Dönem başı	1.907.514.625	1.612.615.825
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	--	--
Ertelenmiş vergi etkisi	--	--
Dönem sonu	1.907.514.625	1.612.615.825

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Yabancı Para Çevrim Farkları

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

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla (8.481.741) TL’lik (31 Mart 2024 (10.824.069) TL) “Yabancı Para Çevrim Farkları” Romanya’da kurulu Romegeplast S.A.’nın mali tablolarının TL’ye çevrilmesinden kaynaklanmaktadır.

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 ulaşmaya kadar karın %5’i oranında ayrılır. İkinci kanuni yasal yedek, Şirket sermayesinin %5’inin üzerindeki tüm temettü dağıtımları üzerinden ayrılır.

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

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla geçmiş yıl kar/zararları hesabında gösterilen olağanüstü yedekler bakiyesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır. 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 dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

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 ulaşmaya kadar yasal dönem karının %5’i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Grup sermayesinin %5’ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10’u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50’sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun istisnaları düzenleyen 5. Maddesi hükümleri ve aynı Kanunla ilgili, yayımlanan 1 seri nolu tebliğin “5.6.2.3.2. Satış kazancının fon hesabında tutulması” başlıklı bölümündeki hükümlere istinaden dönem karına alınan satış kazancı izleyen yılda fon hesabında takip edilir. Fon hesabında takip edilen tutarın 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – HASILAT

Grup’un 31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satış gelirleri dökümü aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Yurtiçi satışlar	386.271.615	536.974.362
Yurtdışı satışlar	59.899.914	95.831.055
Diğer gelirler	1.078.526	18.196.320
Brüt satışlar	447.250.055	651.001.737
Satıştan iadeler (-)	(4.652.847)	(4.085.992)
Satış iskontoları (-)	(87.304.100)	(103.201.079)
Diğer indirimler (-)	(825.086)	(1.508.614)
Net satışlar	354.468.022	542.206.052

Grup’un 31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
İlk madde ve malzeme giderleri	209.603.128	313.723.511
Direkt işçilik giderleri	27.899.956	39.516.374
Genel üretim giderleri	37.000.928	71.237.669
Amortisman giderleri	14.058.320	14.185.698
Üretilen mamul maliyeti	288.562.332	438.663.252
Yarı mamul stoklarında değişim		
- Dönem başı stok	20.883.398	24.396.086
- Dönem sonu stok (-)	(18.956.421)	(23.060.725)
Mamul stoklarında değişim		
- Dönem başı stok	79.707.475	95.400.313
- Dönem sonu stok (-)	(92.650.294)	(36.196.561)
Satılan mamul maliyeti	277.546.490	499.202.365
Dönem başı ticari mal stoku	56.039.223	170.249.199
Dönem içi alışlar	30.999.165	45.704.748
Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(58.025.905)	(204.280.084)
Satılan ticari mal maliyeti	29.012.483	11.673.863
Satışların maliyeti	306.558.973	510.876.228

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ

Grup’un 31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Personel giderleri	29.628.821	43.211.380
Nakliye dağıtım ve navlun giderleri	9.003.270	12.641.717
Amortisman giderleri	5.214.616	2.271.503
Araç giderleri	1.363.940	2.754.752
Fuar giderleri	1.299.969	2.407.499
Ofis kira giderleri	1.072.243	2.678.790
Reklam giderleri	282.284	894.032
Vergi resim harçlar	391.795	834.530
Ofis giderleri	248.105	493.760
İletişim giderleri	80.950	109.592
Bakım onarım giderleri	26.461	23.486
Diğer	978.119	693.461
	49.590.573	69.014.502
Genel Yönetim Giderleri		
Personel giderleri	19.358.863	21.849.816
Amortisman giderleri	6.315.419	2.583.599
Holding hizmet gideri	5.958.870	8.341.213
Danışmanlık giderleri	3.117.107	1.526.553
Bakım onarım giderleri	718.635	834.175
Vergi resim harçlar	624.371	448.991
Seyahat giderleri	532.812	378.581
Kira giderleri	222.777	87.550
Haberleşme giderleri	136.213	113.048
Ofis giderleri	88.380	32.242
Mahkeme giderleri	72.292	120.915
Taşıt giderleri	28.449	358.172
Sigorta giderleri	16.890	141.126
Diğer	2.672.368	1.534.846
	39.863.446	38.350.827

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelir ve karlar	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	26.826.462	25.890.884
Kur farkı gelirleri	9.714.705	8.413.332
Vade farkı gelirleri	20.879	177.227
Konusu kalmayan karşılıklar	4.654.850	--
Hurda satış gelirleri	159.330	745.020
Diğer gelirler	56.157	928.487
	41.432.383	36.154.950
Esas faaliyetlerden diğer gider ve zararlar	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	27.760.979	15.926.192
Çalışmayan kısım gider ve zararları	4.424.951	780.531
Kur farkı giderleri	9.155.869	4.330.047
Diğer giderler	109.600	82.900
	41.451.399	21.119.670

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Kira gelirleri	2.200.848	2.338.192
Sabit kıymet satış karı	202.970	2.547.271
Faiz gelirleri	630.128	307.353
	3.033.946	5.192.816
Yatırım faaliyetlerinden gider ve zararlar	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Sabit kıymet satış zararları	6.663	83.725
	6.663	83.725

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER

Grup’un 31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla çeşit esasına göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Satışların maliyeti	14.058.322	14.185.697
Genel yönetim giderleri	6.315.419	2.583.599
Pazarlama, satış dağıtım giderleri	5.214.616	2.271.503
	25.588.357	19.040.799

Personel giderleri	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Satışların maliyeti	54.749.719	67.200.518
Pazarlama, satış dağıtım giderleri	29.628.821	43.211.380
Genel yönetim giderleri	19.358.863	21.849.816
	103.737.403	132.261.714

DİPNOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ)

Grup’un 31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri/(giderleri) dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Adat gelirleri	25.040.711	16.534.274
Kur Farkı Gelirleri	1.107.258	--
	26.147.969	16.534.274

Finansman giderleri	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Faktoring giderleri	9.328.477	17.912.996
Banka komisyon giderleri	19.334.501	13.292.216
Faiz giderleri	5.885.643	5.383.403
Kur farkı giderleri	1.510.536	--
Vade farkı giderleri	10.928.371	--
Diğer finansman giderleri	739.399	2.342.868
	47.726.927	38.931.483

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28– PARASAL POZİSYON KAZANÇ/KAYIPLARI

31 Mart 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla parasal pozisyon kazanç/kayıp dökümü aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2025	01.01.- 31.03.2024
Parasal Pozisyon Kazanç / (Kayıpları)		
Finansal yatırımların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	46.916.904	66.039.384
Stokların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	3.640.101	(35.610)
Peşin ödenmiş giderlerin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	680.230	224.591
Maddi duran varlıkların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	295.037.538	401.373.191
Maddi olmayan duran varlıkların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	748.737	680.026
Kullanım hakkı varlıklarının düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	626.308	3.252.957
Ertelenmiş vergi varlıklarının düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	(180.311)	(719.863)
Ertelenmiş gelirlerin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	335.100	(14.875.237)
Aktüeryal kazanç/(kayıp) düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	2.576.535	4.429.111
Sermayenin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	(140.222.788)	(200.331.357)
Kar yedekleri düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	(7.820.320)	(6.374.098)
Değer artış fonunun düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	(174.399.345)	(211.116.569)
İhraç Primlerinin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	(49.362.040)	(70.681.787)
Diğer Sermaye yedeklerin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	(34.132.747)	(48.874.876)
Geçmiş yıl kar/ (zarar) düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	98.535.495	76.577.868
Gelir tablosu kalemlerinin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç/(kayıp)	(36.416.186)	1.322.885
Net parasal pozisyon kazanç / (kayıpları)	6.563.211	890.616

DİPNOT 29 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla yabancı para varlık ve yükümlülüklerin TL karşılıklarının hesaplanmasında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025		31.12.2024	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
ABD Doları / TL	37,7656	37,8337	32,2854	32,3436
Avro / TL	40,7019	40,7753	34,8023	34,8650

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup’un TL karşılığı net yabancı para varlık/ (yükümlülükleri) aşağıdaki gibidir:

	31.03.2025		31.12.2024	
	YP Tutarı	TL Karşılığı	YP Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları net döviz varlığı/yükümlülüğü	341.660	12.833.702	(215.141)	(8.435.556)
Avro net döviz varlığı/yükümlülüğü	840.427	34.201.996	728.743	29.462.957
Net kısa pozisyon	1.182.087	47.035.698	513.602	21.027.401
Değer Artışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kazanması	--	1.283.370	--	(843.556)
Avro'nun %10 Değer Kazanması	--	3.420.200	--	2.946.296
Kar/Zarar Etkisi		4.703.570		2.102.740
Değer Azalışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kaybetmesi	--	(1.283.370)	--	843.556
Avro'nun %10 Değer Kaybetmesi	--	(3.420.200)	--	(2.946.296)
Kar/Zarar Etkisi		(4.703.570)		(2.102.740)

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

31.03.2025	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	--	173.379.700	247.759.971	2.833.599	18.529.758
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	25.256.697	12.869.630	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	144.103.084	74.418.306	1.424.325	18.529.758
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	29.276.616	173.341.665	1.409.274	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	15.383.882	--	12.401.226	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(15.383.882)	--	(12.401.226)	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	--	--	--

31.12.2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	--	128.033.048	227.600.139	2.231.184	11.672.281
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	28.983.281	14.164.671	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	102.182.619	98.948.483	2.231.184	11.672.281
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	25.850.429	128.651.656	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	19.027.746	--	13.649.132	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(19.027.746)	--	(13.649.132)	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	--	--	--

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite Riski

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

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup’un yükümlülüklerinin vadelerine göre dağılım aşağıdaki gibidir:

		Beklenen nakit çıkışları	3 aya kadar	3 ay ile 12 aya kadar	1 yıl ile 5 yıla kadar	5 yıldan fazla
31.03.2025	Defter değeri	toplamı				
Sözleşme uyarınca vadeler						
Finansal borçlar	118.177.507	131.450.183	26.451.291	81.494.148	23.504.745	--
Ticari borçlar	186.646.040	193.894.552	159.301.143	34.593.409	--	--
Diğer borçlar	91.742.191	91.742.191	8.096.303	82.319.060	1.326.828	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	396.565.738	417.086.926	193.848.737	198.406.617	24.831.573	--
		Beklenen nakit çıkışları	3 aya kadar	3 ay ile 12 aya kadar	1 yıl ile 5 yıla kadar	5 yıldan fazla
31.12.2024	Defter değeri	toplamı				
Sözleşme uyarınca vadeler						
Finansal borçlar	89.140.975	103.690.098	23.647.005	78.798.260	1.244.833	--
Ticari borçlar	237.948.819	244.237.124	214.046.088	30.191.036	--	--
Diğer borçlar	92.425.357	92.425.358	83.451.105	7.513.908	1.460.345	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	419.515.151	440.352.580	321.144.198	116.503.204	2.705.178	--

Piyasa Riski

Faiz Oranı Riski

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski

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

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

31.03.2025	TL Karşılığı	EURO	ABD Doları
1. Ticari alacaklar	22.487.499	247.474	328.734
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	5.586.768	2.067	145.705
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	8.041.338	38.631	171.293
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar	36.115.605	288.172	645.732
5. Ticari Alacaklar	52.182.714	620.079	713.462
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar	52.182.714	620.079	713.462
9. Toplam Varlıklar	88.298.319	908.251	1.359.194
10. Ticari Borçlar	9.746.247	15.994	240.370
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	25.380.315	51.830	614.979
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	35.126.562	67.824	855.349
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	6.136.059	--	162.185
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	6.136.059	--	162.185
18. Toplam Yükümlülükler	41.262.621	67.824	1.017.534
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	47.035.698	840.427	341.660
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	38.994.360	801.796	170.367
22. Döviz Hedge’i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	22.991.769	--	636.003
24. İthalat	201.692.598	114.863	422.943

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski (Devamı)

31.12.2024	TL Karşılığı	EURO	ABD Doları
1. Ticari alacaklar	34.590.513	247.474	633.122
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	6.299.429	121	162.103
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	6.139.653	2.042	155.988
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar	47.029.595	249.637	951.213
5. Ticari Alacaklar	20.602.168	509.540	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar	20.602.168	509.540	--
9. Toplam Varlıklar	67.631.763	759.177	951.213
10. Ticari Borçlar	9.072.631	20.098	212.300
11. Finansal Yükümlülükler	9.568.804	--	245.982
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	17.868.399	10.336	448.575
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler	36.509.834	30.434	906.857
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	10.094.528	--	259.497
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler	10.094.528	--	259.497
18. Toplam Yükümlülükler	46.604.362	30.434	1.166.354
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	21.027.401	728.743	(215.141)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	14.887.748	726.701	(371.129)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	275.337.270	--	7.632.660
24. İthalat	221.988.453	1.805.991	4.195.301

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 – 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 Grup, ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi ortaklara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

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

	31.03.2025	31.12.2024
Toplam yükümlülükler	1.293.608.571	1.165.670.298
Hazır değerler	(20.517.610)	(14.456.967)
Net borç	1.273.090.961	1.151.213.331
Toplam özkaynak	2.946.021.955	3.042.078.802
Toplam sermaye	4.219.112.916	4.193.292.133
Net borç/toplam sermaye oranı	30,17%	27,45%

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un 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.

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)
(Devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

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

- 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 edilmişti. Projenin akıbeti ve borç tasfiyesine yönelik olarak, İzmir Büyükşehir Belediye Başkanlığı, TMSF ve Grup şirketleri çalışmaya devam etmektedirler.
- 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 29.925.000 TL Güçbirliği Holding A.Ş.’den Ege Yıldız A.Ş.’ye ödeme yapılmıştır.
- Şirketimizin 24.02.2025 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile; Sermaye Piyasası Kurulu’nun II-17.1 sayılı Kurumsal Yönetim Tebliği kapsamında, Sayın Murat Aldemir ‘in Yatırımcı İlişkileri Bölüm Yöneticisi ve Kurumsal Yönetim ve Aday Gösterme Ücret Komitesi’nin Üyeliği’ne atanmasına karar verilmiştir. 24.02.2025 tarihli 2025/01 sayılı Özel Durum Açıklaması ile Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda yayınlanmıştır.

DİPNOT 32– RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.