

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

EGEPLAST EGE PLASTİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK – 30 EYLÜL 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.....	6-61
NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-24
NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	24
NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	25-26
NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	26
NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	27-30
NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30-31
NOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR	31-32
NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	32-33
NOT 10 – STOKLAR	33
NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	34
NOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	35
NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	36
NOT 14 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	37
NOT 15 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	38
NOT 16 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	38
NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39-41
NOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	42-43
NOT 19 – GELİR VERGİLERİ	43-46
NOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ	46
NOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	46-49
NOT 22 – HASILAT	50
NOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ.....	51
NOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	52
NOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	52
NOT 26 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	53
NOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ/(GİDERLERİ).....	53
NOT 28 – PARASAL POZİSYON KAZANÇ/KAYIPLARI.....	54
NOT 29 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	54
NOT 30 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	55-59
NOT 31 – FİNANSAL ARAÇLAR.....	59-60
NOT 32 – DİĞER HUSUSLAR.....	60-61
NOT 33 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	61

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	6.951.654	16.475.430
Ticari Alacaklar	6,7	198.057.639	145.908.857
- İlişkili Taraflardan Alacaklar	6	2.601.517	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	7	195.456.122	145.908.857
Diğer Alacaklar	6,9	248.494.282	173.756.543
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	241.689.529	171.255.340
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	6.804.753	2.501.203
Stoklar	10	296.177.310	228.581.837
Peşin Ödenmiş Giderler	6,11	60.415.201	34.128.071
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	160.019	12.283.676
Diğer Dönen Varlıklar	16	4.231.221	15.409.933
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		814.487.326	626.544.347
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	6,9	81.979.864	88.163.532
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	81.949.567	88.122.036
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	30.297	41.496
Finansal Yatırımlar	4	254.572.448	254.572.448
Peşin Ödenmiş Giderler	11	111.649	7.501.397
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	216.391.502	219.675.686
Maddi Duran Varlıklar	13	3.534.620.610	3.558.353.667
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	43.837.411	38.925.943
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	1.570.119	1.492.560
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		4.133.083.603	4.168.685.233
TOPLAM VARLIKLAR		4.947.570.929	4.795.229.580

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	119.900.430	80.480.889
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	30.403.294	19.687.197
Ticari Borçlar	6,7	336.658.161	271.170.922
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	--	20.068.734
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	336.658.161	251.102.188
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	18	42.078.058	30.517.484
Diğer Borçlar	6,9	120.861.533	103.308.802
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	95.049.206	99.667.557
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	25.812.327	3.641.245
Ertelenmiş Gelirler	6,11	376.805.048	346.440.970
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	6	--	262.180
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	376.805.048	346.178.790
Kısa Vadeli Karşılıklar	17,18	17.080.026	12.092.387
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	18	16.726.333	11.594.252
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	353.693	498.135
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	20.171.230	--
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.063.957.780	863.698.651
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	57.018.017	1.418.636
Diğer Borçlar	9	758.187	2.020.856
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	758.187	2.020.856
Uzun Vadeli Karşılıklar	18	52.711.297	54.057.388
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	18	52.711.297	54.057.388
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	19	452.263.881	407.224.138
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		562.751.382	464.721.018
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	21	190.615.223	190.615.223
Sermaye Düzeltmesi Farkları	21	2.168.377.395	2.168.377.395
Paylara İlişkin Primler	21	45.229.685	45.229.685
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		2.144.606.489	2.142.585.179
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	21	2.173.839.352	2.173.839.352
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	21	(29.232.863)	(31.254.173)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(21.766.330)	(10.732.251)
- Yabancı Para Çevrim Farkları	21	(21.766.330)	(10.732.251)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	21	52.029.643	52.029.643
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		(1.116.231.872)	(679.243.594)
Net Dönem Karı/Zararı		(141.436.887)	(436.988.278)
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		3.321.423.346	3.471.873.002
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(561.579)	(5.063.091)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		3.320.861.767	3.466.809.911
TOPLAM KAYNAKLAR		4.947.570.929	4.795.229.580

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2025	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak- 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2025	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz- 30 Eylül 2024
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	22	1.527.279.440	1.548.827.014	571.695.314	453.199.200
Satışların Maliyeti (-)	22	(1.277.778.032)	(1.457.413.496)	(480.776.957)	(406.513.880)
BRÜT ESAS FAALİYET KARI		249.501.408	91.413.518	90.918.357	46.685.320
Pazarlama Giderleri (-)	23	(196.256.460)	(200.956.783)	(61.293.953)	(58.022.384)
Genel Yönetim Giderleri (-)	23	(131.447.672)	(112.670.258)	(41.462.812)	(24.697.948)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(171.153)	--	(171.153)	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	24	117.894.398	57.201.911	21.904.732	12.622.737
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	24	(76.987.447)	(30.834.312)	(22.356.710)	(13.642.246)
ESAS FAALİYET KARI		(37.466.926)	(195.845.924)	(12.461.539)	(37.054.521)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25	13.672.496	17.746.017	2.922.536	7.893.105
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	25	--	(246.102)	--	(150.688)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		(23.794.430)	(178.346.009)	(9.539.003)	(29.312.104)
Finansman Gelirleri	27	83.012.901	63.376.813	21.702.190	9.298.225
Finansman Giderleri (-)	27	(207.206.329)	(145.437.926)	(69.120.903)	(45.175.500)
Parasal Pozisyon Kazanç / (Kayıpları)	27	54.897.394	(5.524.932)	17.149.692	36.572.036
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/(ZARARI)		(93.090.464)	(265.932.054)	(39.808.024)	(28.617.343)
Vergi Geliri/(Gideri)		(43.858.069)	9.776.221	(493.676)	(16.889.153)
- Ertelenmiş Vergi Geliri	19	(43.858.069)	9.776.221	(493.676)	(16.889.153)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(136.948.533)	(256.155.833)	(40.301.700)	(45.506.496)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		2.071.055	5.873.263	766.898	(523.867)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	18	2.640.183	7.831.017	901.307	(698.490)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	21	(569.128)	(1.957.754)	(134.409)	174.623
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		(11.070.666)	5.962.273	747.840	1.315.479
- Yabancı Para Çevrim Farkları	21	(11.070.666)	5.962.273	747.840	1.315.479
Diğer kapsamlı gelir/(gider) (vergi sonrası)		(8.999.611)	11.835.536	1.514.738	791.612
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(145.948.144)	(244.320.297)	(38.786.962)	(44.714.884)
Dönem Kar/ (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.488.354	(14.898.308)	2.433.293	(5.730.666)
Ana Ortaklık Payları		(141.436.887)	(241.257.525)	(42.734.993)	(39.775.830)
Kapsamlı Kar / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.501.512	(14.852.399)	2.444.977	(5.730.533)
Ana Ortaklık Payları		(150.449.656)	(229.467.898)	(41.231.939)	(38.984.351)
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	20	(0,007185)	(0,013438)	(0,002114)	-0,0023873
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç / Kayıp (TL)	20	(0,007185)	(0,013438)	(0,002114)	(0,002387)

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardandan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
										Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı			
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler		190.615.223	2.168.377.396	45.229.685	(37.643.943)	1.837.767.163		(10.732.498)	52.029.643	(806.418.556)	130.563.194	3.569.787.307	60.365.459	3.630.152.766
Transferler		--	--	--	--	--		--	--	112.337.495	(130.563.194)	(18.225.699)	18.225.699	--
Temettü ödemesi	21	--	--	--	--	--		--	--	--	--	--	(39.424.946)	(39.424.946)
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	5.826.420	--		5.963.206	--	--	(241.257.525)	(229.467.899)	(14.852.398)	(244.320.297)
Yabancı para çevrim farkları	21	--	--	--	--	--		5.963.206	--	--	--	5.963.206	(933)	5.962.273
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	18	--	--	--	5.826.420	--		--	--	--	--	5.826.420	46.843	5.873.263
Net dönem zararı		--	--	--	--	--		--	--	--	(241.257.525)	(241.257.525)	(14.898.308)	(256.155.833)
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiyeler		190.615.223	2.168.377.396	45.229.685	(31.817.523)	1.837.767.163		(4.769.292)	52.029.643	(694.081.061)	(241.257.525)	3.322.093.709	24.313.814	3.346.407.523
1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler		190.615.223	2.168.377.395	45.229.685	(31.254.173)	2.173.839.352		(10.732.251)	52.029.643	(679.243.594)	(436.988.278)	3.471.873.002	(5.063.091)	3.466.809.911
Transferler		--	--	--	--	--		--	--	(436.988.278)	436.988.278	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir		--	--	--	2.021.310	--		(11.034.079)	--	--	(141.436.887)	(150.449.656)	4.501.512	(145.948.144)
Yabancı para çevrim farkları	21	--	--	--	--	--		(11.034.079)	--	--	--	(11.034.079)	(36.587)	(11.070.666)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	18	--	--	--	2.021.310	--		--	--	--	--	2.021.310	49.745	2.071.055
Net dönem zararı		--	--	--	--	--		--	--	--	(141.436.887)	(141.436.887)	4.488.354	(136.948.533)
30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bakiyeler		190.615.223	2.168.377.395	45.229.685	(29.232.863)	2.173.839.352		(21.766.330)	52.029.643	(1.116.231.872)	(141.436.887)	3.321.423.346	(561.579)	3.320.861.767

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak- 30 Eylül 2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Ocak- 30 Eylül 2024
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(181.821.854)	73.962.260
Dönem Zararı	20	(136.948.533)	(256.155.833)
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Vergi Geliri/Gideriyle İlgili Düzeltmeler	19	43.858.069	(9.776.221)
Finansman Giderleriyle İlgili Düzeltmeler	27	28.601.517	48.741.722
Faiz Gelirleriyle İlgili Düzeltmeler (-)	27	(94.265.764)	(69.414.985)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farklarıyla İlgili Düzeltmeler		286.301	321.742
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	10	(68.010.050)	127.124.489
Ticari Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	6,7	(43.605.536)	83.934.722
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	6,9,11,16	(76.410.220)	103.215.617
Ticari Borçlardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	6,7	65.487.234	34.779.472
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artışlar ile İlgili Düzeltmeler	6,9,11,18	78.385.944	25.532.153
Amortisman ve İtfa Gideriyle İlgili Düzeltmeler	12,13,14,15	94.420.180	57.257.796
Karşılıklarla İlgili Düzeltmeler		24.650.065	30.919.856
- Dava Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	17	(144.442)	117.125
- Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	10	414.577	3.149.941
- Kıdem Tazminatı Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	18	23.257.322	27.260.634
- Şüpheli Alacak Karşılığı ile İlgili Düzeltmeler	7,9	(4.009.473)	--
- Kullanılmamış İzin Karşılıkları ile İlgili Düzeltmeler	18	5.132.081	392.156
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(9.287.261)	(35.697.464)
Finansal Yatırımların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar ile İlgili Düzeltmeler		--	9.088.731
Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) ile İlgili Düzeltmeler	28	(54.897.394)	5.524.932
Dönem Net Zararı Mutabakatıyla İlgili Toplam Düzeltmeler		(10.786.915)	411.552.562
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı		(147.735.448)	155.396.729
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	19	12.123.657	(36.647.834)
Diğer Nakit Çıkışları	18	(13.643.821)	(12.588.860)
İşletme Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi	28	(32.566.242)	(32.197.775)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		898.418.373	963.371.413
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13,15	2.993.185	254.009
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	13,15	(50.310.130)	(131.929.218)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)		--	(330.930)
Alınan Faiz	25	81.388.949	6.038.172
Yatırım Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi	28	864.346.369	1.089.339.380
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(715.049.624)	(1.051.827.148)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	8,14	114.338.616	174.384.292
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		(25.075.016)	(138.755.047)
Ödenen Kar Payları (-)		--	(39.424.946)
Alınan faiz	25,27	1.171.026	63.376.813
Ödenen Faiz (-)	27	(28.601.517)	(48.741.722)
Finansman Faaliyetlerine İlişkin Enflasyon Etkisi	28	(776.882.733)	(1.062.666.538)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden			
Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		1.546.895	(14.493.475)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	21	(11.070.666)	5.962.273
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(9.523.771)	(8.531.202)
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri	5	13.135.202	14.505.998
Nakit ve Nakit Benzerlerine İlişkin Enflasyon Etkisi		3.340.223	5.201.900
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri	5	6.951.654	11.176.696

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 406 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 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 7 Kasım 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 yansıtmaları 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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, 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını da 30 Eylül 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. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl	30.09.2025	31.12.2024	30.09.2024
Endeks	3.367,22	2.684,55	2.526,16
Düzeltilme katsayısı	1,00000	1,25430	1,33294
3 yıllık bileşik enflasyon oranı	222%	291%	343%

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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:

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
Finansal Durum Tablosu	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Türk Lirası/ Rumen Leyi	9,5410	9,6658	7,3429	7,4389
Gelir Tablosu (Ortalama Kur)				
Türk Lirası/ Rumen Leyi		8,5387		7,0924

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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:

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
ABD Doları	41,5068	41,5816	35,2803	35,3438
Avro	48,7512	48,8390	36,7362	36,8024
Rumen Leyi	9,5410	9,6658	7,3429	7,4389

2.2 İşletmenin Sürekliliği

30 Eylül 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.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Grup’un kısa vadeli yükümlülükleri, dönen varlıklarını 249.470.454 TL tutarında aşmaktadır. Grup Yönetimi, söz konusu açığın finansmanı için 2025 yılı içerisinde satışların arttırılmasına yönelik her ürün grubunda kampanyalar, sektöre ait yurtiçi ve hedef ülke yurtdışı fuar katılımlar gerçekleştirmeye devam etmektedir. Yılın ikinci yarısında artarak devam edecektir. İşletmenin sürekliliği açısından bir risk görmemektedir. Grup; 2025 yılında işletme faaliyetlerinin nakit akışlarında sıkıntı öngörmemektedir.

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 792.628.730 TL dir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklık ve Grup’un sahip olduğu paylar gösterilmiştir:

	Nihai Oran ve Oy Hakkı %	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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

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

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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)

a) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- *TMS 21 Değişiklikleri – Takas edilebilirliğin bulunmaması*

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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*

Grup söz konusu değişikliğin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

- *TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı*

Söz konusu standart, Grup için geçerli değildir.

- *TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı*

Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7’ye yönelik iki adet değişiklik ve UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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)

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

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

- UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

- UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

Söz konusu standart, Grup için geçerli değildir.

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, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile 1 Ocak – 30 Eylül 2025 dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 1 Ocak – 30 Eylül 2024 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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 30 Eylül 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	2 – 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer işletmelerdeki payları aşağıdaki gibidir:

			30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
			Pay %	Pay Tutarı	Pay %	Pay Tutarı
Bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar						
Güçbirliği Holding A.Ş. (**)	Holding	Türkiye	59,3	223.651.403	59,3	223.651.403
Merpa Import Export SRL	Pazarlama	Romanya	100,0	26.948.591	100,0	26.948.591
İzmir Enerji A.Ş.	Enerji	Türkiye	2,5	845.852	2,5	845.852
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	Enerji	Türkiye	1,3	2.864.996	1,3	2.864.996
Ataer Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Enerji	Türkiye	(*)	261.606	(*)	261.606
Güç Yapı A.Ş. ⁽¹⁾	İnşaat	Türkiye	55,0	52.367.317	55,0	52.367.317
Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	Tekstil	Türkiye	98,6	328.949.646	98,6	328.949.646
Egs Dış Ticaret A.Ş. ⁽¹⁾	Dış Ticaret	Türkiye	(*)	45.165	(*)	45.165
Güç Birliği Tekstil A.Ş. ⁽¹⁾	Tekstil	Türkiye	(*)	1.167.299	(*)	1.167.299
EGS Holding A.Ş. ⁽¹⁾	Holding	Türkiye	(*)	2.838.060	(*)	2.838.060
Tempoplast GMBH ⁽¹⁾	Pazarlama	Almanya	99,5	4.309.340	99,5	4.309.340
Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) ⁽¹⁾				(389.676.827)		(389.676.827)
Toplam bağlı menkul kıymet, iştirak ve bağlı ortaklıklar				254.572.448		254.572.448
Toplam diğer işletmelerdeki paylar				254.572.448		254.572.448

(*) %1’den düşük.

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

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

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

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

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

Güçbirliği Holding, 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (Devamı)

30 Eylül 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:

30 Eylül 2025	Varlıklar	Yükümlülükler	Brüt Kar/Zarar	Net Dönem Karı Zararı
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	9.653.023	48.745.178	-	(12.674.115)
Güçbirliği Tekstil San. Tic. A.Ş.	237.146.948	201.817.198	(4.420)	(30.924.068)
Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş.	98.178.429	32.079.434	-	(10.480.519)
Güçbirliği Holding A.Ş.	2.896.182.357	767.837.445	-	(119.232.887)
Güç Yapı A.Ş.	643.363.566	35.233.547	-	(438.004)
İzmir Enerji A.Ş.	553.934.103	5.487.337	-	372.520
Ataer Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	352.640.615	1.144.301	2.988.083	134.807.057

31 Aralık 2024	Varlıklar	Yükümlülükler	Brüt Kar/Zarar	Net Dönem Karı Zararı
Ares Alaçatı Rüzgar Enerjisi Santrali A.Ş.	12.640.803	53.642.656	--	(43.950.154)
Güçbirliği Tekstil San. Tic. A.Ş.	290.967.672	207.865.781	--	(183.324.592)
Ege Sökteks Tekstil San. Tic. A.Ş.	95.248.128	24.906.002	--	(10.364.461)
Güçbirliği Holding A.Ş.	3.619.182.534	800.054.964	--	40.782.214
Güç Yapı A.Ş.	805.632.783	42.308.420	--	(100.532.462)
İzmir Enerji A.Ş.	703.647.118	16.199.849	--	(4.718.362)
Ataer Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	272.540.018	747.576	--	293.475

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

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kasa	174.441	100.097
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	2.434.623	9.311.035
- Vadeli mevduat	221.570	3.990.915
Diğer hazır değerler	4.121.020	3.073.383
	6.951.654	16.475.430

30 Eylül 2025 itibarıyla vadeli mevduatlar Türk Lirası cinsinden olup ortalama vadeleri 1 gün, faiz oranı ise %39’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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

a) Alacak/ borç bakiyeleri:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Necat & Zorlu Ltd.Stı.	2.601.517	--
	2.601.517	--
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflardan diğer alacaklar		
Güçbirliği Holding A.Ş. (*)	116.203.285	65.536.404
Güçbirliği Tekstil A.Ş. (*)	94.073.823	79.312.831
Ege Sökteks Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş. (*)	30.364.944	24.641.505
Alsancak Turizm A.Ş.	--	1.070.554
Mazhar Zorlu Endüstri Meslek Lisesi Vakfı	988.322	689.655
Mazhar Ramiz Zorlu Varisleri	59.155	--
Diğer	--	4.391
	241.689.529	171.255.340
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar		
Merpa Import Export SRL	52.033.048	50.597.870
Güçbirliği Holding A.Ş. (*)	29.916.519	37.524.166
	81.949.567	88.122.036

(*) Grup’un 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Güçbirliği Holding A.Ş.’den diğer alacaklarının tutarı, kısa vadeli kısmı 116.203.285 TL ve uzun vadeli kısmı 29.916.519 TL olmak üzere toplam 146.119.804 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 37.039.690 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.

Grup’un 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla 30.364.944 TL tutarındaki Ege Sökteks Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den kısa vadeli diğer alacaklarının tutarına 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 8.216.448 TL faiz geliri tahakkuk ettirilmiştir.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Şirket’in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Güçbirliği Tekstil A.Ş.’den diğer alacaklarının tutarı 94.073.823 TL’dir. Şirket, söz konusu alacağın tahsilatını Güçbirliği Tekstil A.Ş. aktifinde yer alan taşınmazın satışı ile gerçekleştirmeyi planlamaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolarda söz konusu alacak için karşılık ayrılmamıştır. 2025 yılında bu bakiyenin anaparası için faiz tahakkuku yapılmış olup 25.682.278 TL faiz geliri tahakkuk ettirilmiştir.

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.

a) Alacak/ borç bakiyeleri (devamı):

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	20.068.734
	--	20.068.734
İlişkili taraflara diğer borçlar		
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	85.921.106	81.070.665
Sibel Sinem Zorlu	--	4.686.011
Kemal Zorlu Varisleri	--	4.640.793
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	5.582.098	6.701.895
Semra Zorlu	--	2.344.978
Mila Zorlu	1.670.169	--
Uzay Zorlu	1.670.169	--
Cenan Temo Varisleri	33.641	42.196
Diğer	172.023	181.019
	95.049.206	99.667.557
İlişkili taraflardan peşin ödenmiş giderler		
Mazhar Zorlu Anadolu Teknik Plastik Endüstri İktisadi İşletmeleri	96.893	330.682
	96.893	330.682

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) Alış/Satışlar:

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2025		1 Ocak- 30 Eylül 2024	
	Mal ve Hizmet Satışlar	Diğer Satışlar	Mal ve Hizmet Satışlar	Diğer Satışlar
İlişkili taraflara yapılan satışlar				
Güçbirliği Holding A.Ş.	--	40.640.636	--	21.996.968
Güçbirliği Tekstil Sanayi ve Ticaret A.Ş.	--	28.279.844	--	19.311.024
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	--	--	102.230	--
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.660.971	1.195.402	9.806.655	--
Ege Sökteks Tekstil San. ve Tic. A.Ş.	62.570	9.036.533	46.192	7.177.991
Merpa Import Export SRL	--	2.149.156	--	--
Necat & Zorlu Ltd.	12.060.005	--	13.336.998	--
Diğer	--	--	--	30.573
	13.783.546	81.301.571	23.292.075	48.516.556

b) Alış/Satışlar (devamı):

	1 Ocak- 30 Eylül 2025		1 Ocak- 30 Eylül 2024	
	Mal ve Hizmet Alışlar	Diğer Alışlar	Mal ve Hizmet Alışlar	Diğer Alışlar
İlişkili taraflardan yapılan alımlar				
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	--	--	27.523.551	20.323.082
Ege Zorlu Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	55.335.225	4.836.700	34.577.988	--
Mazhar Zorlu Ana. Tek. Plas. Ends İktisadi İşletme	887.193	--	641.911	--
Alsancak Turizm A.Ş.	--	--	80.722.353	--
Diğer	--	--	--	1.016
	56.222.418	4.836.700	143.465.803	20.324.098

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Ödenen ücret ve benzeri menfaatler	21.174.274	28.830.842
	21.174.274	28.830.842

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- **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 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları	154.879.463	51.360.652
Alınan çekler ve senetler	44.706.110	108.334.109
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	3.236.925	21.684.375
	202.822.498	181.379.136
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(4.129.451)	(13.785.904)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(3.236.925)	(21.684.375)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	195.456.122	145.908.857
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	2.601.517	--
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	198.057.639	145.908.857

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri ticari alacaklarının vade analizi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Vadesi geçmemiş	135.623.018	116.449.225
Vadesi geçmiş 0-30 gün	59.893.427	17.984.207
Vadesi geçmiş 1-3 ay	2.140.662	11.471.858
Vadesi geçmiş 3-12 ay	400.532	3.567
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	198.057.639	145.908.857

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem başı bakiye	21.684.375	33.595.636
Konusu kalmayan karşılıklar	(15.173.892)	--
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	1.122.731	--
Parasal kazanç / (kayıp)	(4.396.289)	(9.686.792)
	3.236.925	23.908.844

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli ticari borçlar		
Cari hesap borçları	344.524.991	242.893.237
Borç senetleri	--	14.073.114
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(7.866.830)	(5.864.163)
Toplam ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar	336.658.161	251.102.188
 İlişkili taraflardan ticari borçlar (Dipnot 6)	 --	 20.068.734
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	336.658.161	271.170.922

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 41 gündür. (31 Aralık 2024: 27 gündür.)

DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal borçları aşağıdaki gibidir:

	YP Tutarı	30 Eylül 2025	YP Tutarı	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Borçlanmalar				
ABD Doları Taksitli Krediler	286.370	11.907.723	245.982	10.904.788
TL İskonto Krediler	107.992.707	107.992.707	69.576.101	69.576.101
		119.900.430		80.480.889
	YP Tutarı	30 Eylül 2025	YP Tutarı	31 Aralık 2024
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısım				
TL Taksitli Krediler	17.104.134	17.104.134	--	--
TL Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12.239.793	12.239.793	19.687.197	19.687.197
EUR Kiralama İşlemlerinden Borçlar	21.691	1.059.367	--	--
		30.403.294		19.687.197
	YP Tutarı	30 Eylül 2025	YP Tutarı	31 Aralık 2024
Uzun Vadeli Borçlanmalar				
ABD Doları Taksitli Krediler	7.847	326.307	--	--
TL Taksitli Krediler	45.807.949	45.807.949	--	--
TL Kiralama İşlemlerinden Borçlar	9.909.770	9.909.770	1.418.636	1.418.636
EUR Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19.943	973.991	--	--
		57.018.017		1.418.636

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

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

Vade	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
1-2 Yıl	53.832.931	1.418.636
2-3 Yıl	3.185.086	--
Toplam	57.018.017	1.418.636

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup’un kullandığı kredilerin ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
TL krediler	36,89% - 59,66%	4,04% - 59,37%
ABD Doları krediler	8,73% - 8,99%	8,20% - 10,84%

Grup kredilerinin teminatını oluşturmak üzere bankalara taşınmazlarını ipotek olarak vermektedir. 30 Eylül 2025 itibarıyla ipotek tutarı 718.011.600 TL’dir (31 Aralık 2024: 220.756.075 TL).

DİPNOT 9– DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi alacakları	3.734.551	1.037.855
Verilen depozito ve teminatlar	209.828	339.708
Personelden alacaklar	1.339.131	278.461
Şüpheli diğer alacaklar	11.773.917	15.554.807
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(11.773.917)	(15.554.807)
Diğer çeşitli alacaklar	1.521.243	845.179
Toplam ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	6.804.753	2.501.203
İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar (Dipnot 6)	241.689.529	171.255.340
Toplam ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar	241.689.529	171.255.340
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	248.494.282	173.756.543
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	30.297	41.496
Toplam ilişkili olmayan taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	30.297	41.496
İlişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar (Dipnot 6)	81.949.567	88.122.036
Toplam ilişkili taraflardan uzun vadeli diğer alacaklar	81.949.567	88.122.036
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	81.979.864	88.163.532

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9– DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek diğer vergiler	3.986.783	1.275.182
Alınan depozito ve teminatlar	418.970	936.866
Diğer çeşitli borçlar	7.750.000	2.709
Taksitlendirilmiş vergi borçları	1.137.283	1.426.488
Diğer vergi borçları	12.519.291	--
Toplam ilişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar	25.812.327	3.641.245
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Dipnot 6)	95.049.206	99.667.557
Toplam ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar	95.049.206	99.667.557
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	120.861.533	103.308.802
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli diğer borçlar		
Taksitlendirilmiş vergi borçları	758.187	2.020.856
Toplam ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar	758.187	2.020.856
Toplam uzun vadeli diğer borçlar	758.187	2.020.856

DİPNOT 10 – STOKLAR

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stokları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzeme	81.683.348	47.456.907
Yarı mamul	27.962.602	25.585.274
Mamul	96.999.880	97.653.534
Ticari mallar	98.532.768	68.656.399
Diğer stoklar	39.181	49.144
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(9.040.469)	(10.819.421)
	296.177.310	228.581.837

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminatı tutarı 475.000.000 TL’dir (31 Aralık 2024: 319.845.449 TL).

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen avanslar	34.842.781	30.817.803
Peşin ödenen giderler	25.147.139	3.163.914
İş avansları	425.281	146.354
	60.415.201	34.128.071
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Peşin ödenen giderler	111.649	7.501.397
	111.649	7.501.397

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar (*)	352.994.615	331.651.069
Alınan diğer avanslar	50.000	265.281
Gelecek aylara ait gelirler	23.760.433	14.524.620
	376.805.048	346.440.970

(*) 30 Eylül 2025 ve 31.12.2024 tarihleri itibarıyla alınan avanslar hesabı bayilere ve müşterilere yapılan kampanyalardan oluşmaktadır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Cari Dönem	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2025
Maliyet				
Arsalar	63.418.875	--	(1.480.748)	61.938.127
Bina ve daireler	263.118.524	--	(2.556.229)	260.562.295
	326.537.399	--	(4.036.977)	322.500.422
Birikmiş amortisman (-)	106.861.713	291.000	(1.043.793)	106.108.920
Net kayıtlı değer	219.675.686			216.391.502
Önceki Dönem	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet				
Arsalar	43.137.574	--	--	43.137.574
Bina ve daireler	321.647.406	--	(239.321)	321.408.085
	364.784.980	--	(239.321)	364.545.659
Birikmiş amortisman (-)	101.540.797	3.663.087	115.418	105.319.302
Net kayıtlı değer	263.244.183			259.226.357

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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	YP Çevrim Farkları	Transferler	30 Eylül 2025
Maliyet						
Arazi ve arsalar	1.733.588.322	--	--	--	--	1.733.588.322
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	193.953.668	--	--	--	--	193.953.668
Binalar	1.266.300.915	32.732.275	--	--	--	1.299.033.190
Makine, tesis ve cihazlar	2.220.970.064	4.666.650	--	--	--	2.225.636.714
Taşıt araçları	64.825.051	1.074.778	--	--	--	65.899.829
Döşeme ve demirbaşlar	263.578.605	312.519	--	49.427	--	263.940.551
Özel maliyetler	11.874.162	--	--	--	--	11.874.162
Yapılmakta olan yatırımlar	59.747.761	11.258.154	--	--	--	71.005.915
Diğer maddi duran varlıklar	2.376.003	--	--	--	--	2.376.003
	5.817.214.551	50.044.376	--	49.427	--	5.867.308.354
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	19.998	--	--	--	--	19.998
Binalar	87.828.834	23.166.442	--	--	--	110.995.276
Makine, tesis ve cihazlar	1.833.955.807	49.156.244	--	--	--	1.883.112.051
Taşıt araçları	64.807.294	334.732	--	--	--	65.142.026
Döşeme ve demirbaşlar	258.137.670	1.074.296	--	49.427	--	259.261.393
Özel maliyetler	11.874.162	--	--	--	--	11.874.162
Diğer maddi duran varlıklar	2.237.119	45.719	--	--	--	2.282.838
	2.258.860.884	73.777.433	--	49.427	--	2.332.687.744
Net kayıtlı değer	3.558.353.667					3.534.620.610

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	YP Çevrim Farkları	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet						
Arazi ve arsalar	1.631.823.685	--	--	--	--	1.631.823.685
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	36.510.379	--	--	--	--	36.510.379
Binalar	1.071.965.032	87.506.975	--	--	--	1.159.472.007
Makine, tesis ve cihazlar	2.291.082.580	32.252.908	(40.990.227)	--	1.853.798	2.284.199.059
Taşıt araçları	64.910.171	30.111	(108.261)	--	--	64.832.021
Döşeme ve demirbaşlar	261.900.086	487.641	(45.736)	33.018	--	262.375.009
Özel maliyetler	11.874.161	--	--	--	--	11.874.161
Yapılmakta olan yatırımlar	50.398.358	11.560.664	(7.902)	--	(1.853.798)	60.097.322
Diğer maddi duran varlıklar	2.276.975	90.918	--	--	--	2.367.893
	5.422.741.427	131.929.217	(41.152.126)	33.018	--	5.513.551.536
Birikmiş amortisman						
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20.001	--	--	--	--	20.001
Binalar	61.990.227	20.344.278	--	--	--	82.334.505
Makine, tesis ve cihazlar	1.811.757.435	19.984.094	(41.176.834)	--	--	1.790.564.695
Taşıt araçları	64.292.951	438.697	(30.287)	--	--	64.701.361
Döşeme ve demirbaşlar	256.972.250	732.820	(45.736)	33.018	--	257.692.352
Özel maliyetler	11.579.867	221.069	--	--	--	11.800.936
Diğer maddi duran varlıklar	2.190.404	28.895	--	--	--	2.219.299
	2.208.803.135	41.749.853	(41.252.857)	33.018	--	2.209.333.149
Net kayıtlı değer	3.213.938.292					3.304.218.387

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminatı tutarı 1.601.315.000 TL'dir.
(31 Aralık 2024: 947.226.182 TL).

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14– KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2025
Maliyet				
Araçlar	19.242.368	11.408.772	--	30.651.140
Makinalar	40.243.186	13.666.246	--	53.909.432
	59.485.554	25.075.018	--	84.560.572
Birikmiş itfa payı				
Araçlar	10.573.232	8.108.372	--	18.681.604
Makinalar	9.986.379	12.055.178	--	22.041.557
	20.559.611	20.163.550	--	40.723.161
Net kayıtlı değeri	38.925.943			43.837.411
	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet				
Araçlar	23.004.396	2.080.938	(932.289)	24.153.045
Makinalar	19.678.380	19.808.109	--	39.486.489
	42.682.776	21.889.047	(932.289)	63.639.534
Birikmiş itfa payı				
Araçlar	14.161.974	3.363.313	(164.306)	17.360.981
Makinalar	572.091	8.330.481	--	8.902.572
	14.734.065	11.693.794	(164.306)	26.263.553
Net kayıtlı değeri	27.948.711			37.375.981

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15– MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2025	İlaveler	30 Eylül 2025
Maliyet			
Lisanslar	25.104.765	265.756	25.370.521
	25.104.765	265.756	25.370.521
Birikmiş itfa payı			
Lisanslar	23.612.205	188.197	23.800.402
	23.612.205	188.197	23.800.402
Net kayıtlı değeri	1.492.560		1.570.119
	1 Ocak 2024	İlaveler	30 Eylül 2024
Maliyet			
Lisanslar	24.750.629	330.927	25.081.556
	24.750.629	330.927	25.081.556
Birikmiş itfa payı			
Lisanslar	23.473.215	151.059	23.624.274
	23.473.215	151.059	23.624.274
Net kayıtlı değeri	1.277.414		1.457.282

DİPNOT 16– DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	--	15.207.529
Diğer KDV	3.576.933	13.703
Diğer dönen varlıklar	654.288	188.701
	4.231.221	15.409.933

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17– KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2024
Kısa vadeli borç karşılıkları		
Dava karşılıkları	353.693	498.135
	353.693	498.135

30 Eylül 2025 ve 2024 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem başı bakiye	498.135	33.595.636
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	18.000	--
Konusu kalmayan karşılıklar	(61.450)	--
Parasal kazanç / (kayıp)	(100.992)	(9.686.792)
	353.693	23.908.844

Teminat/Rehin/İpotek (TRİ)

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

30 Eylül 2025	TL Karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	42.971.100	42.971.100	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	718.011.600	718.011.600	--	--
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	--	--	--	--
	760.982.700	760.982.700	--	--
Diğer TRİ'lerin Grup’un özkaynaklarına oranı	%0	%0	%0	%0

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Teminat/Rehin/İpotek (TRİ) (Devamı)

31 Aralık 2024	TL Karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	55.791.775	55.791.775	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	220.756.074	220.756.074	--	--
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	--	--	--	--
	276.547.849	276.547.849	--	--
Diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	%0	%0	%0	%0

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 34.809.357 TL tutarında kamu haczi bulunmaktadır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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:

30 Eylül 2025	Maliki	Kime Verildiği	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Cinsi					
Teminat Mektubu	Ege Plast	Türkiye İhracat Kredi Bankası	TL	13.422.500	13.422.500
Teminat Mektubu	Ege Plast	Gümrük Müdürlüğü	TL	11.289.500	11.289.500
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Ankara Pancar Eki Kooperatif	TL	100	100
Teminat Senedi	Ege Plast	İzmir Atatürk Org.San.Bölgesi	TL	18.259.000	18.259.000
Teminat 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
Teminat İpotek	Ege Yıldız	Türkiye İş Bankası A.Ş.	TL	102.011.600	102.011.600
Teminat İpotek	Ege Plast	Türkiye Emlak Katılım Bankası A.Ş.	TL	60.000.000	60.000.000
Teminat İpotek	Ege Yıldız	Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	TL	50.000.000	50.000.000
Teminat İpotek	Ege Yıldız	Türkiye Emlak Katılım Bankası A.Ş.	TL	40.000.000	40.000.000
Toplam					760.982.700

31 Aralık 2024	Maliki	Kime Verildiği	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	Ege Yıldız	Ankara Pancar Eki Kooperatif	TL	126	126
Teminat Mektubu	Ege Plast	Gümrük Müdürlüğü	TL	9.089.197	9.089.197
Teminat Mektubu	Ege Plast	Türkiye İhracat Kredi Bankası	TL	22.420.540	22.420.540
Teminat Mektubu	Ege Plast	Tigem Sulama Malzemeleri Alım İhalesi	TL	1.379.725	1.379.725
Teminat Senedi	Ege Plast	İzmir Atatürk Org.San.Bölgesi	TL	22.902.187	22.902.187
Teminat İpotek	Ege Yıldız	Vakıf Katılım Bankası A.Ş.	TL	62.714.794	62.714.794
Teminat İpotek	Ege Plast	Qnb Finansbank	TL	158.041.280	158.041.280
Toplam					276.547.849

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup’un almış olduğu teminatların detayı aşağıdaki gibidir:

Alınan Teminatın Cinsi (30 Eylül 2025)	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	10.582.092
İpotek	TL	3.162.046	3.162.046
Toplam			26.208.561

Alınan Teminatın Cinsi (31 Aralık 2024)	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Teminat Mektubu	TL	8.560.569	8.560.569
Teminat Senedi	TL	9.237.165	9.237.165
Teminat Senedi	ABD Doları	255.000	11.266.013
İpotek	TL	3.966.141	3.966.141
Toplam			33.029.888

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

18.1 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	10.320.745	7.211.218
Ödenecek vergi ve fonlar	5.453.647	4.805.259
Personele borçlar	26.303.666	18.501.007
	42.078.058	30.517.484

18.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmayan izin karşılığı	16.726.333	11.594.252
	16.726.333	11.594.252
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	52.711.297	54.057.388
	52.711.297	54.057.388

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2025 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 53.919,68 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:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yıllık iskonto oranı (%)	4,01%	3,94%
Faiz oranı (%)	28,50%	29,04%
Enflasyon oranı (%)	23,54%	24,15%
Emeklilik olasılığı (%)	92,00%	91,83%
Kıdem tavanı	53.929,68	46.655,43

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

18.2 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (Devamı)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem başı	54.057.388	53.479.543
Faiz maliyeti	1.270.783	(35.275)
Hizmet maliyeti	24.626.722	35.126.928
Dönem içi ödemeler (-)	(13.643.821)	(12.588.860)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(2.640.183)	(7.831.017)
Parasal kazanç / (kayıp)	(10.959.592)	(14.115.926)
Dönem sonu	52.711.297	54.035.393

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 30 Eylül 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. 30 Eylül 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 iştirakten 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Kurumlar vergisi karşılığı	--	--
Ertelenen vergi karşılığı	(43.858.069)	9.776.221
	(43.858.069)	9.776.221

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Peşin ödenen vergiler (-)	(160.019)	(12.283.676)
Kurumlar vergisi karşılığı net	(160.019)	(12.283.676)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	452.263.881	407.224.138
Toplam vergi karşılıkları	452.103.862	394.940.462

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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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)

30 Eylül 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	
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ertelenen vergi varlıkları				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(388.333.440)	(283.081.984)	(78.720.220)	(57.202.830)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerden sağlanan gerçeğe uygun değer kazancı	(107.517.008)	(107.517.007)	(20.406.907)	(20.406.907)
Maddi duran varlıklardan sağlanan gerçeğe uygun değer kazancı	2.577.892.023	2.577.892.023	(404.052.672)	(404.052.673)
Kıdem tazminatı karşılığı	52.711.297	54.057.388	11.410.263	11.686.650
İzin yükümlülüğü karşılığı	16.726.333	11.594.252	3.607.866	2.462.082
Taşınan mali zararlar	157.029.262	213.279.976	31.405.852	51.861.439
Stok değer düşüklüğü karşılığı	9.040.469	7.721.558	1.943.513	1.658.303
Şüpheli alacak karşılığı	2.442.915	21.745.094	521.135	4.994.076
Dava karşılığı	353.693	265.282	83.414	66.321
Kredi faiz karşılığı	3.220.809	(3.368.878)	659.434	(754.535)
Faktoring faiz aktifleştirme düzeltmesi	14.525.052	8.635.748	2.905.010	1.727.149
Kur değerleme düzeltmesi	253.405	789.134	49.377	156.603
Ertelenmiş finansman geliri ve gideri (net)	(3.714.221)	7.921.740	(715.997)	1.966.071
TFRS 16 düzeltmesi	(5.154.061)	(11.495.218)	(1.033.812)	(1.655.122)
Avans karşılık gideri	(12.042)	(15.104)	(3.011)	(3.777)
Verilen sipariş avansları düzeltmesi	414.293	1.371.234	82.859	274.247
Diğer	64	(4.939)	15	(1.235)
Ertelenmiş vergi varlıklar, net			(452.263.881)	(407.224.138)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem başı	(407.224.138)	(314.163.585)
Dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(43.858.069)	9.776.221
Özkaynakta muhasebeleştirilen	(1.181.674)	(1.957.756)
Dönem sonu	(452.263.881)	(306.345.120)

DİPNOT 20 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Hissedarlara ait net zarar	(136.948.533)	(256.155.833)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	19.061.522.300	19.061.522.300
Tam TL cinsinden bir pay başına kayıp	(0,007185)	(0,013438)

DİPNOT 21 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye:

30 Eylül 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:

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	28,17	53.697.669	28,17	53.697.669
Ege Yıldız A.Ş.	0,00	1	0,00	1,37
Erol Başaran	--	--	2,91	5.551.528
Kemal Zorlu Varisleri	0,00	178	0,00	1.606
Mila Zorlu	0,00	714	--	--
Uzay Zorlu	0,00	714	--	--
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	71,81	136.883.744	68,90	131.332.216
(*)	100,00	190.615.223	100,00	190.615.223
Sermaye düzeltme olumlu farkları		2.168.377.395		2.168.377.395
Toplam düzeltilmiş sermaye		2.358.992.618		2.358.992.618

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Ödenmiş Sermaye: (Devamı)

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sermayenin A ve B grubu hisselerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

	A Grubu	B Grubu	
	Nama TL	Nama TL	Toplam TL
Mazhar Zorlu Holding A.Ş.	10.803	53.686.864	53.697.670
Ege Yıldız A.Ş.	--	1,37	1,37
Sibel Sinem Zorlu	225	1.382	1.606
Kemal Zorlu Varisleri	--	178	178
Nafiz Zorlu	597	3.491	4.087
Cenan Temo Varisleri	--	25.439	25.439
Semra Zorlu	150	921	1.071
Mila Zorlu	112	602	714
Uzay Zorlu	112	602	714
Halka Arz	--	136.883.743	136.883.743
	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	TÜFE	Geçmiş Yıllar
	Endeskli	Endeskli	Karları/Zararlarında
	Yasal	Yasal	Takip Edilecek
	Kayıtlar	Kayıtlar	Farklar Sermaye
			Düzeltilme Farkları
Sermaye Düzeltme Farkları	699.998.873	2.168.377.395	1.468.378.522
Paylara İlişkin Primler	31.991.791	45.229.685	13.237.894
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	56.886.138	52.029.641	(4.856.497)
	788.876.802	2.265.636.721	1.476.759.919

Yönetim Kurulu

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

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

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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.

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(29.232.863)	(31.817.523)
Toplam	(29.232.863)	(31.817.523)

Hareket tablosu	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem başı	(31.254.173)	(37.643.943)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	2.590.438	7.784.174
Ertelenmiş vergi etkisi	(569.128)	(1.957.754)
Dönem sonu	(29.232.863)	(31.817.523)

Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	2.173.839.352	1.837.767.163
Toplam	2.173.839.352	1.837.767.163

Hareket tablosu	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem başı	2.173.839.352	1.837.767.163
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları (kayıpları)	--	--
Ertelenmiş vergi etkisi	--	--
Dönem sonu	2.173.839.352	1.837.767.163

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla (21.766.330) TL’lik (30 Eylül 2024 (4.769.292) 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 ulaşıncaya kadar karın %5’i oranında ayrılır. İkinci kanuni yasal yedek, Şirket sermayesinin %5’inin üzerindeki tüm temettü dağıtımları üzerinden ayrılır.

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

30 Eylül 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 ulaşıncaya 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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 – HASILAT

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla satış gelirleri dökümü aşağıdaki gibidir:

Hasılat	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Yurtiçi satışlar	1.477.945.252	1.659.801.102	486.745.904	505.451.420
Yurtdışı satışlar	254.104.307	269.436.700	100.153.774	89.586.304
Diğer gelirler	472.569	77.029.591	(991.928)	13.686.500
Brüt satışlar	1.732.522.128	2.006.267.393	585.907.750	608.724.224
Satıştan iadeler (-)	(12.149.592)	(13.317.547)	(2.023.074)	(5.807.796)
Satış iskontoları (-)	(173.243.001)	(376.206.319)	(250)	(140.920.019)
Diğer indirimler (-)	(19.850.095)	(67.916.513)	(12.189.112)	(8.797.209)
Net satışlar	1.527.279.440	1.548.827.014	571.695.314	453.199.200

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla maliyetlerin dökümü aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
İlk madde ve malzeme giderleri	911.000.427	890.580.924	389.225.168	282.269.052
Direkt işçilik giderleri	101.064.523	102.566.475	38.347.916	29.973.779
Genel üretim giderleri	171.917.964	191.561.602	55.400.822	48.579.610
Amortisman giderleri	59.835.988	43.833.990	20.079.226	12.668.412
Üretilen mamul maliyeti	1.243.818.902	1.228.542.991	503.053.132	373.490.853
Yarı mamul stoklarında değişim				
- Dönem başı stok	22.277.138	27.802.236	27.419.899	20.621.340
- Dönem sonu stok (-)	(27.962.602)	(24.502.004)	(27.962.602)	(24.502.004)
Mamul stoklarında değişim				
- Dönem başı stok	85.027.086	108.719.982	89.598.553	79.668.347
- Dönem sonu stok (-)	(96.999.880)	(106.894.698)	(96.999.880)	(106.894.698)
Satılan mamul maliyeti	1.226.160.644	1.233.668.507	495.109.102	342.383.838
Dönem başı ticari mal stoku	59.779.234	194.019.171	79.810.768	165.822.078
Dönem içi alışlar	90.370.922	128.671.165	4.389.855	(2.746.689)
Dönem sonu ticari mal stoku (-)	(98.532.768)	(98.945.347)	(98.532.768)	(98.945.347)
Satılan ticari mal maliyeti	51.617.388	223.744.989	(14.332.145)	64.130.042
Satılan hizmet maliyeti	--	--	--	--
Satışların maliyeti	1.277.778.032	1.457.413.496	480.776.957	406.513.880

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – FAALİYET GİDERLERİ

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla faaliyet giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Personel giderleri	108.481.516	119.797.433	35.163.908	32.122.226
Nakliye dağıtım ve navlun giderleri	32.627.824	37.246.667	11.088.655	34.859.946
Amortisman giderleri	17.821.649	8.177.164	6.428.378	2.783.858
Araç giderleri	11.407.904	9.883.550	3.868.322	2.985.944
Kira giderleri	6.474.048	8.139.537	(1.916.838)	2.402.883
Fuar giderleri	5.422.995	7.667.619	1.665.434	1.472.661
Vergi resim harçlar	2.565.171	1.988.359	1.120.700	1.949.828
Reklam giderleri	1.610.290	3.695.013	1.237.187	1.048.384
Ofis giderleri	739.018	1.440.002	148.889	529.687
Haberleşme giderleri	395.792	465.164	166.411	132.544
Bakım onarım giderleri	228.476	37.232	131.862	(839.700)
Diğer	8.481.777	2.419.043	2.191.045	(21.425.877)
	196.256.460	200.956.783	61.293.953	58.022.384
Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Personel giderleri	55.747.538	60.711.610	18.928.506	14.523.245
Holding hizmet gideri	27.808.875	27.457.437	10.838.617	7.984.736
Amortisman giderleri	16.762.543	5.246.639	5.374.520	(155.267)
Vergi resim harçlar	9.193.069	3.264.956	740.370	(1.441.061)
Danışmanlık giderleri	8.130.515	7.500.009	2.222.917	2.663.108
Bakım onarım giderleri	2.965.711	2.165.601	868.470	406.493
Seyahat giderleri	1.102.049	1.130.948	256.263	282.677
Kira giderleri	942.593	612.206	(1.082.000)	294.502
Haberleşme giderleri	799.012	461.770	226.077	67.453
Sigorta giderleri	528.440	354.739	497.334	182.614
Ofis giderleri	469.999	1.397.153	182.567	908.895
Mahkeme giderleri	273.644	164.129	--	19.102
Taşıt giderleri	36.971	1.081.220	--	667.416
Diğer	6.686.713	1.121.841	2.409.171	(1.705.965)
	131.447.672	112.670.258	41.462.812	24.697.948

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerinin/giderlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kur farkı gelirleri	44.559.493	15.497.933	13.832.279	4.074.710
Tahakkuk etmemiş finansman geliri	40.897.969	35.650.454	(997.328)	6.323.620
Konusu kalmayan karşılıklar	17.924.540	--	4.797.585	--
Hurda satış gelirleri	1.622.578	2.082.615	606.425	572.657
Vade farkı gelirleri	133.984	236.512	105.647	30.828
Konusu kalmayan dava karşılıkları	67.111	--	10.299	--
Diğer gelirler	12.688.723	3.734.397	3.549.825	1.620.922
	117.894.398	57.201.911	21.904.732	12.622.737

Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kur farkı giderleri	21.383.365	6.403.510	7.771.063	1.158.992
Çalışmayan kısım gider ve zararları	21.012.184	6.371.566	13.992.929	4.799.749
Tahakkuk etmemiş finansman gideri	20.298.025	13.259.882	941.010	4.352.999
7440 sayılı kanun kapsamında vergi gideri	12.519.291	--	(1.690.036)	--
Şüpheli karşılık giderleri	1.182.669	28.835	1.010.757	28.835
Dava karşılık giderleri	28.463	--	8.173	--
Diğer giderler	563.450	4.770.519	322.814	3.301.671
	76.987.447	30.834.312	22.356.710	13.642.246

DİPNOT 25 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelirlerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelir ve karlar	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Sabit kıymet satış karı	5.028.670	2.480.618	--	(206.094)
Kira gelirleri	7.472.800	9.227.227	2.642.158	2.922.617
Faiz gelirleri	1.171.026	6.038.172	280.378	5.176.582
	13.672.496	17.746.017	2.922.536	7.893.105

Yatırım faaliyetlerinden gider ve zararlar	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Sabit kıymet satış zararları	--	246.102	--	150.688
	--	246.102	--	150.688

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE GİDERLER

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla çeşit esasına göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Amortisman giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Satışların maliyeti	59.835.988	43.833.990	20.079.226	12.668.412
Pazarlama, satış dağıtım giderleri	17.821.649	8.177.164	6.428.378	2.783.858
Genel yönetim giderleri	16.762.543	5.246.639	5.374.520	(155.267)
	94.420.180	57.257.793	31.882.124	15.297.003

Personel giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Satışların maliyeti	190.916.868	194.772.779	67.606.288	54.933.904
Pazarlama, satış dağıtım giderleri	108.481.516	119.797.433	35.163.908	32.122.226
Genel yönetim giderleri	55.747.538	60.711.610	18.928.506	14.523.245
	355.145.922	375.281.822	121.698.702	101.579.375

DİPNOT 27 – FİNANSMAN GELİRLERİ/ (GİDERLERİ)

Grup’un 30 Eylül 2025 ve 2024 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla finansman gelirleri/(giderleri) dökümü aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Adat gelirleri	81.388.949	63.376.813	20.078.238	9.298.225
Vadeli kazançlar	1.623.952	--	1.623.952	--
	83.012.901	63.376.813	21.702.190	9.298.225

Finansman giderleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2025	1 Temmuz- 30 Eylül 2024
Kur farkı giderleri	11.473.696	338.203	3.476.788	338.203
Faiz giderleri	28.601.517	19.290.756	12.242.734	1.127.481
Banka komisyon giderleri	49.509.842	36.507.975	16.049.257	5.515.940
Faktöring giderleri	75.555.076	54.043.657	28.150.669	23.714.483
Vade farkı giderleri	33.427.164	29.450.967	7.594.149	11.573.079
Diğer finansman giderleri	8.639.034	5.806.368	1.607.306	2.906.314
	207.206.329	145.437.926	69.120.903	45.175.500

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28– PARASAL POZİSYON KAZANÇ / (KAYIPLARI)

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

Parasal Pozisyon Kazanç/ (Kayıpları)	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024
Maddi duran varlıkların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	742.099.092	940.469.723
Maddi olmayan duran varlıkların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(836.039)	(2.363.752)
Stokların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	1.506.619	8.801.974
Finansal yatırımların düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	118.566.222	148.495.506
Kullanım hakkı varlıklarının düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	4.926.717	4.391.920
Peşin ödenmiş giderlerin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	675.749	524.036
Aktüeryal kazanç/(kaybın) düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	6.511.154	10.176.689
Gelir tablosu kalemlerinin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(35.580.050)	(40.427.185)
Geçmiş yıl kar/ (zarar) düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kazanç	248.962.717	177.002.351
Sermayenin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(354.359.239)	(461.805.304)
Değer artış fonunun düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(440.724.072)	(485.078.692)
Yasal yedeklerin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(19.762.708)	(18.081.725)
Diğer Sermaye yedeklerin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(86.256.765)	(112.298.913)
Ertelenmiş vergi varlıklarının düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(409.623)	(1.654.017)
İhraç Primlerinin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(124.742.666)	(162.404.254)
Ertelenmiş gelirlerin düzeltilmesinden kaynaklanan parasal kayıp	(5.679.714)	(11.273.289)
Net parasal pozisyon kazanç / (kayıpları)	54.897.394	(5.524.932)

DİPNOT 29 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
ABD Doları / TL	41,5068	41,5816	35,2803	35,3438
Avro / TL	48,7512	48,8390	36,7362	36,8024

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

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	YP Tutarı	TL Karşılığı	YP Tutarı	TL Karşılığı
ABD Doları net döviz varlığı/yükümlülüğü	(1.153.362)	(47.872.382)	(215.141)	(9.520.405)
Avro net döviz varlığı/yükümlülüğü	2.187.008	106.619.269	728.743	33.579.067
Net kısa pozisyon	1.033.646	58.746.887	513.602	24.058.662
Değer Artışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kazanması	--	(4.787.238)	--	(952.041)
Avro'nun %10 Değer Kazanması	--	10.661.927	--	3.357.907
Kar/Zarar Etkisi		5.874.689		2.405.866
Değer Azalışı				
ABD Doları'nın %10 Değer Kaybetmesi	--	4.787.238	--	952.041
Avro'nun %10 Değer Kaybetmesi	--	(10.661.927)	--	(3.357.907)
Kar/Zarar Etkisi		(5.874.689)		(2.405.866)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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:

30 Eylül 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⁾	2.601.517	195.456.122	323.639.096	6.835.050	2.656.193
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	26.208.561	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.601.517	133.021.501	81.949.566	4.467.865	2.656.193
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	62.434.621	241.689.530	2.367.185	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	3.236.925	--	11.773.917	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(3.236.925)	--	(11.773.917)	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	--	--	--

31 Aralık 2024	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⁾	--	145.908.856	259.377.376	2.542.699	13.301.950
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	33.029.889	16.142.324	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	116.449.224	112.763.542	2.542.699	13.301.950
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri ⁽²⁾	--	29.459.632	146.613.834	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	21.684.375	--	15.554.807	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(21.684.375)	--	(15.554.807)	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar ⁽³⁾	--	--	--	--	--

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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.

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

30 Eylül 2025	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 aya kadar	1 yıl ile 5 yıla kadar	5 yıldan fazla
Sözleşme uyarınca vadeler						
Finansal borçlar	207.321.741	250.114.581	21.531.904	142.436.396	86.146.281	--
Ticari borçlar	336.658.161	341.677.042	339.487.385	2.189.657	--	--
Diğer borçlar	121.619.720	121.619.720	25.812.327	95.049.206	758.187	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	665.599.622	713.411.343	386.831.616	239.675.259	86.904.468	--

31 Aralık 2024	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışları toplamı	3 aya kadar	3 ay ile 12 aya kadar	1 yıl ile 5 yıla kadar	5 yıldan fazla
Sözleşme uyarınca vadeler						
Finansal borçlar	101.586.723	118.167.176	26.948.570	89.799.971	1.418.635	--
Ticari borçlar	271.170.926	278.337.195	243.930.926	34.406.269	--	--
Diğer borçlar	105.329.666	105.329.667	95.102.441	8.562.990	1.664.236	--
Türev olmayan finansal yükümlülükler	478.087.315	501.834.038	365.981.937	132.769.230	3.082.871	--

Piyasa Riski

Faiz Oranı Riski

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

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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.

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

30 Eylül 2025	TL Karşılığı	EURO	ABD Doları
1. Ticari alacaklar	126.612.978	2.293.418	356.715
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	1.150.448	2.195	25.139
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	15.203.945	116.384	229.603
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	142.967.371	2.411.997	611.457
5. Ticari Alacaklar	62.361.960	646.194	743.474
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	62.361.960	646.194	743.474
9. Toplam Varlıklar (4+8)	205.329.331	3.058.191	1.354.931
10. Ticari Borçlar	100.483.189	722.502	1.567.927
11. Finansal Yükümlülükler	12.967.093	21.691	286.370
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	32.095.978	107.047	646.149
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	145.546.260	851.240	2.500.446
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	1.300.299	19.943	7.847
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	1.300.299	19.943	7.847
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	146.846.559	871.183	2.508.293
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	58.482.772	2.187.008	(1.153.362)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	43.278.827	2.070.624	(1.382.965)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	279.414.524	--	7.143.865
24. İthalat	394.856.691	3.919.899	5.843.218

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kur Riski (Devamı)

31 Aralık 2024	TL Karşılığı	EURO	ABD Doları
1. Ticari alacaklar	39.419.996	247.474	633.122
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka Hesapları dahil)	7.178.947	121	162.103
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	6.996.863	2.042	155.988
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	53.595.806	249.637	951.213
5. Ticari Alacaklar	23.478.616	509.540	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	23.478.616	509.540	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	77.074.422	759.177	951.213
10. Ticari Borçlar	10.339.340	20.098	212.300
11. Finansal Yükümlülükler	10.904.788	--	245.982
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	20.363.161	10.336	448.575
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	41.607.289	30.434	906.857
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	11.503.913	--	259.497
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	11.503.913	--	259.497
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	53.111.202	30.434	1.166.354
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	23.963.220	728.743	(215.141)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	16.966.357	726.701	(371.129)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	276.823.598	--	7.143.865
24. İthalat	395.123.052	3.919.899	5.843.218

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Toplam yükümlülükler	1.626.709.162	1.328.419.674
Hazır değerler	(6.951.654)	(16.475.430)
Net borç	1.619.757.508	1.311.944.244
Toplam özkaynak	3.320.861.767	3.466.809.911
Toplam sermaye	4.940.619.275	4.778.754.155
Net borç/toplam sermaye oranı	32,78%	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
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN YILA AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 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 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

- a) Grup şirketlerinden Güçbirliği Holding A.Ş., Güçbirliği Tekstil A.Ş., Güç Yapı A.Ş. ile TMSF arasında borcun tasfiyesine ilişkin imzalanan 30.05.2017 tarihli sözleşme; “Ege Dünya Ticaret Merkezi Ticari ve İktisadi Bütünlüğü”nün ihalesini alan şirketin edimlerini yerine getirmemesi nedeniyle ihalenin iptal edilmesi sonucu hükümsüz kalmış ve taşınmaz tapu kayıtları eski hale getirilerek Güç Yapı A.Ş. ve EGYO adına yeniden tescil edilmiştir.

Projenin akıbeti ve borç tasfiyesine yönelik olarak, İzmir Büyükşehir Belediye Başkanlığı, TMSF ve Grup şirketleri çalışmaya devam etmektedir.

- b) 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 20.12.2022-26.12.2023 tarihleri arasında 29.925.000 TL Güçbirliği Holding A.Ş.’den Ege Yıldız A.Ş.’ye ödeme yapılmıştır.
- c) Şirketin, 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 vermiştir. 24.02.2025 tarihli 2025/01 sayılı Özel Durum Açıklaması ile Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda yayınlanmıştır.
- d) Şirketin, 01.07.2025 tarihli Özel Durum Açıklamasında duyurmuş olduğu “Kayıtlı Sermaye Tavanı Artırımı ve Süre Uzatım Sürecine” ilişkin olarak, kayıtlı sermayenin 400.000.000 TL’den 950.000.000 TL’ye çıkarılması ve geçerlilik süresinin 2025-2029 yılları arasına uzatılması için 02.07.2025 tarihi itibarıyla Sermaye Piyasası Kurulu’na (SPK) başvuruda bulunulmuş olup, 28.07.2025 tarihinde SPK onayından geçmiştir.
- e) Şirketin, 12.08.2025 tarihinde yapılan Yönetim Kurulu Toplantısı’nda alınan karara istinaden; Adana İli, Yüreğir İlçesi, Cumhuriyet Mahallesi’ndeki 1 ve 2 nolu bağımsız bölüm taşınmazların, Adana Bölge Müdürlüğü binası olarak kullanılması amacıyla 12.08.2025 tarihinde 19.500.000,00 TL bedelle satın alınmasına karar verilmiştir. Bu taşınmaz üzerinde 60.000.000,00 TL ipotek (Türkiye Emlak Katılım Bankası) bulunmaktadır. 12.08.2025 tarihli 2025/03 sayılı Özel Durum Açıklaması ile Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda yayınlanmıştır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 32 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR (devamı)

- f) Şirket, üretim kapasitesinin artırılmasına yönelik yapılacak yatırım projeleri için T.C. Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından 25.08.2025 tarihli ve 600726 numaralı yatırım teşvik belgesi almıştır. Söz konusu gelişme, 25.08.2025 tarihli ve 2025/04 sayılı Özel Durum Açıklaması ile Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda duyurulmuştur.
- g) Şirketin 2024 yılı Olağan Genel Kurulu 04.09.2025 tarihinde gerçekleştirilmiş olup, 11.09.2025 tarihinde tescil edilmiştir.

DİPNOT 33– RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Şirket, sürdürülebilir büyüme hedefleri doğrultusunda üretim kapasitesini artırmak, maliyet optimizasyonu sağlamak, yeni yatırım projelerine kaynak yaratmak ve finansal yapısını güçlendirmek amacıyla bedelli sermaye artırımı yapılmasına karar vermiştir. Bu kapsamda, mevcut 190.615.223 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin, tamamı nakden (bedelli) karşılanmak suretiyle 285.922.834,50 TL (%150) artırılarak 476.538.057,50 TL’ye çıkarılmasına karar verilmiştir. Bedelli sermaye artırımına ilişkin duyuru, 31.10.2025 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda yayımlanmıştır.
- b) Şirket, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu düzenlemeleri uyarınca Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları’na (TSRS) uygun olarak hazırlanan Sürdürülebilirlik Raporu 31.10.2025 tarihinde yayımlanmıştır.