

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI**

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR..	6-27
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-7
DİPNOT 2 ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI	7-13
DİPNOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	14
DİPNOT 4 BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ	15-16
DİPNOT 5 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	16-18
DİPNOT 6 STOKLAR	18
DİPNOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
DİPNOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18
DİPNOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	18
DİPNOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE KARŞILIKLAR	19-20
DİPNOT 11 TAAHHÜTLER, TEMİNAT, REHİN VE İPOTEKLER	20-21
DİPNOT 12 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	22
DİPNOT 13 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER	22-23
DİPNOT 14 FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ.....	23
DİPNOT 15 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	24-27
DİPNOT 16 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	27

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)**

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

	Dipnot	Cari Dönem 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	646.126.197	405.729.692
Ticari Alacaklar	5	2.450.639.792	1.952.733.653
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	321.102.296	390.819.620
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	2.129.537.496	1.561.914.033
Diğer Alacaklar		105.821.649	4.441.233
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar		100.000.000	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		5.821.649	4.441.233
Stoklar	6	810.872.652	509.481.646
Peşin Ödenmiş Giderler		32.392.593	34.825.061
Diğer Dönen Varlıklar		14.089.545	36.242.607
ARA TOPLAM		4.059.942.428	2.943.453.892
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		101.087.377	104.461.775
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		4.161.029.805	3.047.915.667
DURAN VARLIKLAR			
Diğer Alacaklar		257.551	211.000
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		257.551	211.000
Maddi Duran Varlıklar		1.838.204.975	1.612.472.001
Kullanım Hakkı Varlıkları		49.437.903	39.877.145
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		6.270.002	6.581.096
Peşin Ödenmiş Giderler		35.619.168	40.394.645
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		1.929.789.599	1.699.535.887
TOPLAM VARLIKLAR		6.090.819.404	4.747.451.554

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

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

	Dipnot	Cari Dönem 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
YÜKÜMLÜLÜKLER			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	4	31.760.870	30.755.873
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	4	61.103.524	35.934.756
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		29.471.118	21.061.696
Ticari Borçlar	5	1.744.598.954	1.196.952.834
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	38.629.837	31.787.923
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	1.705.969.117	1.165.164.911
Diğer Borçlar		1.000.000	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		1.000.000	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	82.485.252	25.103.651
Türev Araçlar		1.597.218	2.506.189
Ertelenmiş Gelirler (Sözleşme Yükümlülükleri Dışında Kalanlar)		1.148.873.504	836.952.449
Kısa Vadeli Karşılıklar		25.491.834	23.281.149
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		25.491.834	23.281.149
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		98.114.313	63.835.075
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		29.813.659	14.547.723
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		3.254.310.246	2.250.931.395
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	4	119.495.815	155.588.403
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler		49.311.050	40.961.145
Uzun Vadeli Karşılıklar	10	77.709.550	82.506.537
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	10	77.709.550	82.506.537
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		161.623.548	157.621.845
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		408.139.963	436.677.930
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		3.662.450.209	2.687.609.325
ÖZKAYNAKLAR:			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.428.369.195	2.059.842.229
Ödenmiş Sermaye		80.980.793	80.980.793
Sermaye Düzeltme Farkları		7.840.703	7.840.703
Paylara İlişkin Primler		(15.276.430)	91.952
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerinin Etkisi		(6.972.661)	(6.972.661)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		911.959.503	933.219.030
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları, Net		966.596.772	979.185.213
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Net		(54.637.269)	(45.966.183)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(28.624.635)	(1.224.392)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(28.624.635)	(1.224.392)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		58.022.230	34.492.810
Ödenen Kar Payı Avansları		-	(120.571.404)
Geçmiş Yıllar Karları		474.997.642	578.135.213
Net Dönem Karı		945.442.050	553.850.185
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		2.428.369.195	2.059.842.229
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜK VE ÖZKAYNAKLAR		6.090.819.404	4.747.451.554

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 VE 30 EYLÜL 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	12	4.924.209.526	1.859.324.995	3.213.884.566	1.146.923.166
Satışların Maliyeti (-)	12	(3.010.880.795)	(1.133.419.108)	(2.283.459.909)	(822.898.894)
BRÜT KAR		1.913.328.731	725.905.887	930.424.657	324.024.272
Genel Yönetim Giderleri (-)		(260.461.790)	(110.424.791)	(160.007.168)	(69.192.537)
Pazarlama Giderleri (-)		(433.805.771)	(180.109.602)	(240.487.241)	(93.100.452)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(8.317.525)	(2.611.489)	(4.124.226)	(1.341.741)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	13	195.356.058	75.015.987	241.432.810	46.340.608
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	13	(330.482.864)	(84.485.863)	(336.194.298)	(89.241.047)
ESAS FAALİYET KARI		1.075.616.839	423.290.129	431.044.534	117.489.103
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		64.186.757	21.708.626	39.212.921	14.787.588
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(130.474)	(1.587)	(465.199)	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.139.673.122	444.997.168	469.792.256	132.276.691
Finansman Gelirleri	14	216.242.467	35.663.654	157.888.073	55.431.065
Finansman Giderleri (-)	14	(112.948.869)	(48.305.451)	(120.222.965)	(26.081.168)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		1.242.966.720	432.355.371	507.457.364	161.626.588
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri (Gideri)		(297.524.670)	(126.597.799)	(108.794.205)	(33.755.145)
- Dönem Vergi Gideri		(290.632.604)	(120.960.972)	(137.104.303)	(52.120.346)
- Ertelenmiş Vergi Geliri		(6.892.066)	(5.636.827)	28.310.098	18.365.201
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		945.442.050	305.757.572	398.663.159	127.871.443
DÖNEM KARI		945.442.050	305.757.572	398.663.159	127.871.443
Dönem Karının Dağılımı					
- Ana Ortaklık Payları		945.442.050	305.757.572	398.663.159	127.871.443
Pay Başına Kazanç					
- Sürdürülen Faaliyetlerden 100 Adet Pay Başına Kazanç		11,6749	3,7757	4,9229	1,5790
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		(8.671.086)	(5.792.081)	(14.039.609)	(3.737.781)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(10.838.858)	(7.240.101)	(17.549.511)	(4.672.226)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları), Vergi Etkisi		2.167.772	1.448.020	3.509.902	934.445
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak		(27.400.243)	1.339.286	(2.384.314)	(1.222.307)
- Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar/(Kayıplar)		(27.400.243)	1.339.286	(2.384.314)	(1.222.307)
DİĞER KAPSAMLI (GİDER)/GELİR		(36.071.329)	(4.452.795)	(16.423.923)	(4.960.088)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		909.370.721	301.304.777	382.239.236	122.911.355
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
- Ana Ortaklık Payları		909.370.721	301.304.777	382.239.236	122.911.355

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK-30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Paylara ilişkin primler	Ortak kontrole tabi işletmelerinin etkisi	Kar veya zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		Kar veya zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		Ödenen Kar Payı Avansları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş yıl karları/(zararları)	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Toplam Özkaynaklar
						Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	Yabancı Para Çevrim Farkı							
1 Ocak 2022	80.980.793	7.840.703	-	91.952	(6.972.661)	(8.033.322)	370.808.732	873.981	-	28.853.013	353.214.074	287.497.034	1.115.154.299	1.115.154.299	
Transferler	-	-	-	-	-	-	(2.633.188)	-	-	5.639.797	284.490.425	(287.497.034)	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(14.039.609)	-	(2.384.314)	-	-	-	398.663.159	382.239.236	382.239.236	
-Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(14.039.609)	-	(2.384.314)	-	-	-	-	(16.423.923)	(16.423.923)	
-Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	398.663.159	398.663.159	398.663.159	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(60.447.013)	-	(60.447.013)	(60.447.013)	
30 Eylül 2022	80.980.793	7.840.703	-	91.952	(6.972.661)	(22.072.931)	368.175.544	(1.510.333)	-	34.492.810	577.257.486	398.663.159	1.436.946.522	1.436.946.522	
1 Ocak 2023	80.980.793	7.840.703	-	91.952	(6.972.661)	(45.966.183)	979.185.213	(1.224.392)	(120.571.404)	34.492.810	578.135.213	553.850.185	2.059.842.229	2.059.842.229	
Transferler	-	-	-	-	-	-	(12.588.441)	-	-	23.529.420	542.909.206	(553.850.185)	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(8.671.086)	-	(27.400.243)	-	-	-	945.442.050	909.370.721	909.370.721	
-Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	(8.671.086)	-	(27.400.243)	-	-	-	-	(36.071.329)	(36.071.329)	
-Net Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	945.442.050	945.442.050	945.442.050	
Payların Geri Alım İşlemleri	-	-	(15.368.382)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.368.382)	(15.368.382)	
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	120.571.404	-	(646.046.777)	-	(525.475.373)	(525.475.373)	
30 Eylül 2023	80.980.793	7.840.703	(15.368.382)	91.952	(6.972.661)	(54.637.269)	966.596.772	(28.624.635)	-	58.022.230	474.997.642	945.442.050	2.428.369.195	2.428.369.195	

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 VE 2022 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları:		1.124.149.013	(90.539.889)
Dönem karı		945.442.050	398.663.159
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		521.833.064	132.617.052
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		62.587.360	46.389.150
Alacaklarda değer düşüklüğü karşılığı (iptali) ile ilgili düzeltmeler	5	32.454.817	2.610.831
Stok değer düşüklüğü karşılığı (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	10.421.834	9.401.010
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler			
Dava karşılıkları/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	32.210.095	9.750.174
Garanti karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		999.334	1.205.247
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		11.577.499	2.068.922
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	14	(57.552.878)	(22.390.273)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		26.997.624	22.348.316
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		296.802.079	59.911.066
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(6.633.879)	(16.822.648)
		111.969.179	18.145.257
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(26.690.447)	(528.838.745)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler	5	(313.747.123)	366.209.339
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		4.525.525	(1.568.875)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış/(artış)		2.432.468	(40.676.103)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler	6	(311.812.840)	(366.469.620)
Ticari borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	5	184.189.869	(279.511.518)
Ertelemiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış/(azalış)		311.921.055	(253.688.593)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış/(artış)		22.153.062	(17.874.221)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış/(azalış)		73.647.537	64.740.846
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		1.440.584.667	2.441.466
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	10	(57.829.533)	(4.669.032)
Vergi iadeleri/(ödemeleri)		(256.353.367)	(88.312.323)
Şüpheli ticari alacaklardan yapılan tahsilatlar		(2.252.754)	-
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(317.538.619)	(118.425.084)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		7.555.794	17.579.055
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(290.797.168)	(138.979.744)
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık satışlarından kaynaklanan nakit girişleri		7.000.465	4.695.669
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit çıkışları		(3.626.066)	(3.569.887)
Alınan faiz		57.552.878	22.390.273
Verilen diğer nakit avans ve borçlardaki değişimler		4.775.478	(20.540.450)
İlişkili taraflara verilen borçlar		(100.000.000)	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(593.287.768)	(49.637.548)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		32.000.000	110.000.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(48.361.537)	(107.373.108)
Türev işlemlerden kaynaklanan nakit girişleri (çıkışları), net		(908.971)	34.636.853
Ödenen temettüleri		(525.475.373)	(60.447.013)
Ödenen faiz		(23.393.886)	(18.277.360)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(11.779.619)	(8.176.920)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(15.368.382)	-
D. Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		213.322.626	(258.602.521)
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		27.073.879	4.751.005
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		240.396.505	(253.851.516)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	405.729.692	570.042.328
F. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	646.126.197	316.190.812

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Ege Profil”), 1981 yılında Namık Mazhar Zorlu ve Oğulları Plastik Profil Sanayii Kollektif Şirketi unvanıyla kurulmuştur. 1982 yılında unvan değişikliği ile bugünkü halini almıştır. Şirket’in ana faaliyet konusu, her nevi plastik boru ve yedek parçaları ile her türlü profiller ve plastik eşya üretim ve satışlarıdır.

Şirket, Menemen Plastik İhtisas Organize Sanayi Bölgesi’nde yer alan tesislerinde ve Kartepe/Kocaeli tesislerinde ürettiği Egepen Deceuninck, Winsa ve Pimapen markaları ile satışlarını gerçekleştirmektedir. Şirket Türkiye’deki faaliyetlerinin yanında Hindistan’da kurulu şubesi ve Hindistan’da kurulu bağlı ortaklığı üzerinden de satış yapmaktadır. Şirket’in nihai müşterileri ağırlıklı olarak inşaat sektöründe yer almaktadır.

30 Eylül 2023 itibarıyla Şirket paylarının %12,09’luk kısmı Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir (31 Aralık 2022: %12,09). Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %87,91 (31 Aralık 2022: %87,91) oranında hissesine sahip olan Deceuninck NV, Şirket’in ana ortağı konumundadır.

2004 yılında Şirket ile Pilsa A.Ş. arasında imzalanan sözleşmeyle, Winsa ticari markası adı altında yürütülen tüm faaliyetler Ege Profil bünyesine devir olmuştur.

Haziran 2017’de Deceuninck NV’nin Pimaş A.Ş.’de sahibi olduğu % 87,60’lık pay Ege Profil tarafından satın alındıktan sonra, Ağustos 2017’de Pimaş A.Ş.’nin tüm aktif ve pasifleri ile bir bütün halinde devir alınarak birleşmesine karar verilmiş ve söz konusu süreç 25 Aralık 2017’de tamamlanmıştır.

Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda verilmektedir:

Bağlı ortaklıklar	İşlem gördükleri borsalar	Faaliyet türleri	Esas faaliyet konuları
Deceuninck Profiles India Pvt Limited (“Deceuninck Hindistan”)	İşlem görmemektedir.	Profil satışı	Plastik boru, profil, pazarlama/dağıtım

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1- ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kategori bazında çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İdari	318	324
Üretim	912	828
Toplam	1.230	1.152

Şirket Türkiye’de kayıtlı olup kayıtlı merkez adresi aşağıdaki gibidir:

Menemen Plastik İhtisas Organize Sanayi Bölgesi, Atatürk Plastik O.S.B. Mahallesi, 5. Cadde No:4
Menemen/İzmir

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Grup’un konsolide finansal tabloları Ege Profil Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi A.Ş. Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 7 Kasım 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. İlişikteki konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket’in Genel Kurul’u ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

DİPNOT 2- ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesi’ne istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile buna ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem konsolide finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu konsolide finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup’un 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Hindistan'da kayıtlı olan ve konsolide edilen bağlı ortaklık, kanuni konsolide finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamış olup kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmaları yansıtarak düzenlemiştir.

Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi ve arsalar ve binalar ile yine makul değerleri ile taşınan finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

SPK'nın Seri II, 14.1 No'lu tebliği ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlayan işletmelerin döviz pozisyonu tablosunu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranını özet konsolide finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Dipnot 15).

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve konsolide finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları 1 Ocak- 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolardaki açıklamalarla, aşağıda belirtilen husus dışında, tutarlıdır:

Ara dönemlerde vergi karşılıkları yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi oranları ve yıl sonu mali sonuçlarına uygulanması beklenen vergi matrahı tutarları göz önünde bulundurularak hesaplanmaktadır.

1 Ocak- 30 Eylül 2023 ara hesap dönemi için hazırlanan ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 1 Ocak- 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait yıllık konsolide finansal tablolarla birlikte değerlendirilmelidir.

Bir yıllık mali dönem içerisinde eşit dağılmayan giderler, sadece bu giderlerin mali yıl sonunda uygun bir şekilde tahmin edilebileceği veya ertelenebileceği durumlarda ara dönem özet konsolide finansal tablolarda dikkate alınmıştır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, aşağıda açıklanan esaslar doğrultusunda, ana şirket olan Ege Profil'in ve bağlı ortaklığının (“Grup”) hesaplarını içermektedir. Konsolidasyon kapsamına giren şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların çıkarıldığı tarihler itibarıyla, TFRS’ye uygun olarak yeknesak muhasebe politikalarını uygulayarak ve aynı gösterimi sağlayarak hazırlanmıştır.

Grup’un ara dönem özet konsolide finansal tablolarında, Grup faaliyetlerinin mevsimselliğinden kaynaklanan bir etki yoktur.

a) Bağlı ortaklıklar

Grup’un üzerinde kontrolü olduğu tüm işletmeler, Grup’un bağlı ortaklığı konumundadır. Grup, işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda, işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün Grup’a geçtiği andan itibaren söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamına alınır. Bağlı ortaklık üzerindeki kontrolün sona erdiği andan itibaren ise söz konusu bağlı ortaklık konsolidasyon kapsamından çıkarılır.

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin bilançoları ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri karşılıklı silinmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı silinmiştir. Varlıklarda muhasebeleştirilmiş grup içi işlemlerden doğan karlar zararlar karşılıklı silinirken, gerçekleşmemiş zararlar ise işlemin transfer edilen varlıkta bir değer düşüklüğüne işaret etmediği durumlarda silinir.

Kontrol dışı payların, bağlı ortaklığın net varlık ve cari dönem kapsamlı gelir ya da giderindeki payı, muhasebenin önemlilik ilkesi dahilinde konsolide finansal durum tablosunda (bilançoda) geçmiş yıllar zararları içerisine dahil edilmiştir.

Grup tarafından kabul edilen muhasebe politikalarıyla tutarlı olmak adına, gerekli olduğu durumlarda bağlı ortaklığının muhasebe politikaları değiştirilmiştir.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklığını ve Şirket’in kontrol paylarını göstermektedir:

Bağlı ortaklıklar	Şirket’in doğrudan ve dolaylı kontrol payları (%)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Deceuninck Profiles India Private Limited (Hindistan)	%99,0	%99,0

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi

Şirket ve Deceuninck NV ortaklıkları arasında gerçekleşen ve dolayısıyla ortak kontrol altındaki işletmeler arasında yapılan alım/satım işlemlerinde TFRS 3, “İşletme Birleşmeleri” nde yer alan hükümler, TFRS 3’ün ya da başka bir TFRS’nin söz konusu işlemleri kapsamaması nedeniyle uygulanmaz. Dolayısıyla, bu tip işlemlerde şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. Söz konusu işlemler, KGK tarafından yayımlanan ortak kontrol altındaki işlemlere ilişkin muhasebe uygulamaları, TMS 8 ve yasal gerekliliklere uygun olarak geçmişe dönük olarak mali tablolara yansıtılır. Alış tutarı ile alınan şirketin net varlıkları arasında oluşan fark özkaynaklar içerisinde ayrı bir kalemde muhasebeleştirilir.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

b) Bölümlere göre raporlama

Grup'un ana faaliyet alanının tek olması ve Grup'un faaliyet alanındaki ürünlerinin niteliği, üretim süreçleri, ürün müşterilerinin sınıfları ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemlerin ekonomik özelliklerinin benzerlik göstermesi nedeniyle operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmektedir. Bu nedenle Grup yönetimi tahsis edeceği kaynaklara ilişkin kararların alınması ve performans değerlendirmesini ayrı ayrı bölümler yerine tek bir faaliyet bölümü olarak değerlendirmektedir.

c) Yabancı para çevrimi

i) Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un her bir şirketinin finansal tablo kalemleri, söz konusu şirketin içinde bulunduğu ve operasyonlarını sürdürdüğü ana ekonomide geçerli olan para birimi cinsinden ölçülmüştür ("fonksiyonel para birimi"). Ara dönem özet konsolide finansal tablolar ana şirketin fonksiyonel ve Grup'un raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden hazırlanmış ve sunulmuştur.

ii) İşlemler ve bakiyeler

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Bu işlemlerin gerçekleşmesinden ve yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülüklerin dönem sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri nakit akış ve net yatırımın korunması olarak değerlendirilip özkaynaklar altında takip edilenler dışında kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

iii) Yabancı ülkelerdeki bağlı ortaklıkların finansal tablolarının çevrimi

Yabancı ülkelerde kayıtlı bulunan bağlı ortaklıkların finansal tabloları buldukları ülkelerin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış olup ana ortaklık finansal tabloları ile uyumlu bir sunum ve içerik için TFRS'lere uyarlanmıştır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren söz konusu şirketlerin varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu ortaklıkların kapsamlı gelir tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların açılış net varlıklarının yeniden çevrilmesi, ortalama kurlar ile bilanço tarihindeki kurlardan doğan farklılıklar özkaynaklar altındaki "yabancı para çevrim farkları" içerisinde takip edilmektedir.

Bilanço tarihlerindeki ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu kalemleri için kullanılan ilgili dönemlerdeki ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

Dönem sonu:	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Türk Lirası/ Hindistan Rupisi	3,03	4,42
Ortalama:	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Türk Lirası/ Hindistan Rupisi	3,70	4,89

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2- ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.4 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

a. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
 - b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
 - c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
 - d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
 - e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
 - f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
 - g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
 - h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
 - **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2- ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.
 - **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.
- b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:*
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
 - **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2- ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR VE UYGULANAN MUHASEBE POLİTİKALARI (Devamı)

2.5 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği**; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Grup yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

Yukarıdaki standart ve yorumların, uygulanmasının gelecek dönemlerde Grup’un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki yaratmayacağı beklenmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup faaliyetleri ile ilgili olmayan standartlar ve değişiklikler yukarıda verilmemiştir.

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	5.520	3.789
Bankalar	489.755.226	361.669.592
- Vadeli mevduatlar	429.177.011	328.504.985
- TL vadeli mevduatlar	109.800.000	307.920.000
- Yabancı para vadeli mevduatlar	319.377.011	20.584.985
- Vadesiz mevduatlar	60.578.215	33.164.607
- TL vadesiz mevduatlar	42.724.436	28.160.633
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	17.853.779	5.003.974
Tahsildeki çekler	156.365.451	44.056.311
	646.126.197	405.729.692

Vadeli mevduatlar, vadeleri bir ay içerisinde olan (31 Aralık 2022: bir ay) TL, ABD Doları ve Avro cinsinden mevduatlardan oluşmakta olup etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık %32,50, %2,18 ve %0,10'dur (31 Aralık 2022: vadeleri bir ay içerisinde kısa vadeli TL, Avro ve ABD Doları cinsinden mevduatlardan oluşmakta olup etkin ağırlıklı ortalama faiz oranı sırasıyla yıllık %23,85 %0,1 ve %0,03'tür).

Tahsildeki çekler vadeleri 3 gün içerisinde olan ve tahsil için bankalarda bulunan çekleri ifade etmektedir.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ

	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)		Orijinal para birimi değeri		TL karşılığı	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli krediler:						
TL	32,15	5,95	31.760.870	30.341.742	31.760.870	30.341.742
Faiz tahakkukları	-	-	-	414.131	-	414.131
					31.760.870	30.755.873
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:						
TL	14,51	15,66	54.446.959	27.602.568	54.446.959	27.602.568
Faiz tahakkukları	-	-	6.656.565	8.332.188	6.656.565	8.332.188
					61.103.524	35.934.756
Toplam kısa vadeli banka kredileri					92.864.394	66.690.629
Uzun vadeli krediler:						
TL	14,51	16,91	90.413.015	135.617.603	90.413.015	135.617.603
Avro	0,75	0,75	1.000.000	1.000.000	29.082.800	19.970.800
Toplam uzun vadeli banka kredileri					119.495.815	155.588.403
Toplam banka kredileri					212.360.209	222.279.032

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BORÇLANMALAR VE BORÇLANMA MALİYETLERİ (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Grup'un uzun vadeli finansal borçlanmaların geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1-2 yıl arası	9.258.959	36.660.444
2-3 yıl arası	47.408.573	56.099.677
3-4 yıl arası	62.828.283	35.959.596
4-5 yıl arası	-	26.868.686
	119.495.815	155.588.403

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kısa ve uzun vadeli borçlanmalarına ilişkin banka kredilerine istinaden vermiş olduğu bir teminat/ipotek bulunmamaktadır.

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	321.102.296	390.819.620
	321.102.296	390.819.620

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Müşteri cari hesapları	268.603.123	128.860.904
Vadeli çekler ve alacak senetleri	1.978.041.073	1.510.961.696
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(117.106.700)	(77.908.567)
	2.129.537.496	1.561.914.033

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari alacakların ortalama vadesi 1-3 ay arasındadır (31 Aralık 2022: 1-3 ay arasındadır).

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	77.908.567	50.630.406
Cari dönem karşılık gideri	51.105.950	19.954.054
Cari dönemde yapılan tahsilatlar	(2.252.754)	-
Konusu kalmayan karşılıklar	(16.398.379)	(17.343.223)
Çevrim farkı	6.743.316	1.191.545
30 Eylül	117.106.700	54.432.782

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğü karşılığı ayrılmayan ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
30 gün geçmiş	15.037.585	23.946.133
30-60 gün arası	9.286.470	2.898.581
60-90 gün arası	9.490.479	9.335.046
90-180 gün arası	6.824.532	2.928.800
180 gün geçmiş	13.950.536	12.749.123
	54.589.602	51.857.683

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ilgili müşterilerden alınmış olan teminat tutarları, tahsil edilmemiş alacak tutarlarını karşıladığından dolayı, bu tutarlarla ilgili olarak ilişikte yer alan finansal tablolara ek bir karşılık tutarı yansıtılmamıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarına istinaden alınmış olan 278.276.807 TL tutarında teminat mektubu 11.802.535 TL tutarında teminat senedi ve 671.412.483 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

b) Kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar	38.629.837	31.787.923
	38.629.837	31.787.923

İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar cari hesapları	1.579.410.153	845.340.750
Borç senetleri	126.558.964	319.824.161
	1.705.969.117	1.165.164.911

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari borçların ortalama vadesi 1-3 ay arasındadır (31 Aralık 2022: 3-6 ay arasındadır).

DİPNOT 6 - STOKLAR

Stokların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Hammadde stokları	256.567.363	178.073.694
Yarı mamuller	66.879.654	64.879.748
Mamul stokları	218.636.528	167.479.072
Ticari mallar	301.334.552	121.172.743
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(32.545.445)	(22.123.611)
	810.872.652	509.481.646

Stok değer düşüklüğü karşılığının 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla sona eren yıllara ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	22.123.611	11.906.428
Dönem içindeki artış/ (azalış), net	10.421.834	9.401.010
30 Eylül	32.545.445	21.307.438

DİPNOT 7 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 273.121.404 TL tutarında maddi duran varlık alımı yapılmıştır (31 Aralık 2022: 163.754.480 TL). Dönem içi amortisman tutarı 47.490.046 TL'dir (31 Aralık 2022: 49.873.656 TL).

DİPNOT 8 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlık alımı yapılmamıştır (31 Aralık 2022: 194.974 TL). Dönem içi amortisman tutarı 325.917 TL (31 Aralık 2022: 437.176 TL).

DİPNOT 9 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihleri arasında kullanım hakkı varlıklarına girişler ağırlıklı olarak bina, forklift ve taşıt kiralamalarından kaynaklanmaktadır.

IFRS 16 kapsamında 120.103.100 TL (31 Aralık 2022: 90.845.200 TL) tutarında finansal kiralama varlığı oluşmuştur. Bu finansal kiralama varlıklarına ait 14.771.397 TL (31 Aralık 2022: 14.084.407 TL) amortisman gideri gerçekleşmiştir.

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE
KARŞILIKLAR**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek ücretler	33.922.817	15.084.887
Ödenecek sosyal güvenlik kesintisi	14.219.815	6.571.777
Ödenecek vergi ve fonlar	34.342.620	3.446.987
	82.485.252	25.103.651

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	57.715.588	68.366.006
Kıdeme teşvik primi	7.582.943	8.945.452
Kullanılmamış izin karşılığı	12.411.019	5.195.079
	77.709.550	82.506.537

Kıdem tazminatı karşılığı:

Aşağıda açıklanan yasal zorunluluk dışında yapılmış Grup'un hiçbir emeklilik planı anlaşması yoktur.

Yürürlükteki İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'la ilişkisi kesilen veya emekli olan, 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadımlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için 1 aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminiyle hesaplanır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR VE KARŞILIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	68.366.006	18.005.728
Faiz maliyeti	8.388.017	6.280.418
Servis maliyeti	16.606.138	1.584.384
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	10.838.858	17.549.511
Yıl içinde ödenen	(47.463.385)	(4.669.032)
Çevrim farkı	979.954	137.022
30 Eylül	57.715.588	38.888.031

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin hakları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	5.195.079	3.690.452
Dönem içindeki artış/ (azalış), net	7.215.940	1.885.372
30 Eylül	12.411.019	5.575.824

DİPNOT 11 - TAAHHÜTLER, TEMİNAT, REHİN VE İPOTEKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipoteklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	TL karşılığı	Orijinal para birimi	TL karşılığı	Orijinal para birimi
Alınan teminat mektupları				
Avro	32.344.000	1.112.135	30.056.274	1.505.011
Amerikan Doları	22.571.598	823.000	17.664.276	943.000
Türk Lirası	223.361.209	223.361.209	147.146.114	147.146.114
Alınan teminat senetleri				
Avro	4.201.010	144.450	2.884.782	144.450
Türk Lirası	7.601.525	7.601.525	7.751.525	7.751.525
Alınan ipotekler				
Avro	4.206.623	144.643	2.888.636	144.643
Türk Lirası	667.205.860	667.205.860	441.056.860	441.056.860
	961.491.825		649.448.467	

Ticari faaliyetlerden kaynaklı alacakların kredi riski yönetimi kapsamında müşterilerden alınan banka teminat mektuplarından ve gayrimenkul ipoteklerinden oluşmaktadır.

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 11 - TAAHHÜTLER, TEMİNAT, REHİN VE İPOTEKLER (Devamı)

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	TL karşılığı	Orjinal para birimi	TL karşılığı	Orjinal para birimi
Verilen teminatlar	66.023.002	66.023.002	40.332.412	40.332.412
	66.023.002		40.332.412	

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	66.023.002	40.332.412
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	-	-
	66.023.002	40.332.412

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un ilişkili kuruluşlardan aldığı ya da ilişkili kuruluşlara verdiği herhangi bir teminat, rehin ya da ipotek bulunmamaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un vermiş olduğu diğer teminat, rehin ve ipoteklerin (TRİ) özkaynaklara oranı %0'dır (31 Aralık 2022: %0).

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ihracat taahhütü bulunmamaktadır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Net satışların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtiçi net satışlar	4.125.419.291	1.550.321.453	2.623.627.272	958.098.395
Yurtdışı net satışlar	798.790.235	309.003.542	590.257.294	188.824.771
Net Satış	4.924.209.526	1.859.324.995	3.213.884.566	1.146.923.166

Satışların maliyetleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Satışların maliyeti	(3.010.880.795)	(1.133.419.108)	(2.283.459.909)	(822.898.894)
Brüt kar	1.913.328.731	725.905.887	930.424.657	324.024.272

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	110.841.939	47.075.357	183.063.576	37.209.976
Konusu kalmayan şüpheli alacak karşılığı, net	20.049.447	1.116.015	17.343.223	6.077.137
Hurda satışları	3.226.475	974.691	2.977.164	941.070
Diğer gelirler	61.238.197	25.849.924	38.048.847	2.112.425
	195.356.058	75.015.987	241.432.810	46.340.608

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 13 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER/GİDERLER (Devamı)

b) Esas faaliyetlerden diğer giderler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı gideri	261.839.307	72.031.560	279.570.111	61.436.478
Karşılık giderleri	51.105.950	10.686.927	19.954.054	12.680.477
Diğer giderler	17.537.607	1.767.376	36.670.133	15.124.092
	330.482.864	84.485.863	336.194.298	89.241.047

DİPNOT 14 - FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ

a) Finansman gelirleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	117.758.645	33.550.405	61.292.530	35.993.414
Türev işlemlerden karlar	98.483.822	2.113.249	96.595.543	19.437.651
	216.242.467	35.663.654	157.888.073	55.431.065

b) Finansman giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kur farkı gideri	32.024.589	12.229.879	56.896.912	2.578.963
Türev işlemlerden zararlar	29.659.079	11.564.145	9.070.532	9.028.555
Faiz gideri	26.997.624	15.945.222	22.348.316	4.829.157
Banka ve komisyon giderleri	15.768.074	4.911.792	20.252.088	1.563.625
Diğer giderler	8.499.503	3.654.413	11.655.117	8.080.868
	112.948.869	48.305.451	120.222.965	26.081.168

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup, faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, fiyat riski, kur riski, faiz oranı riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup'un genel risk yönetimi programı, mali piyasaların öngörülemesliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup, Grup'un mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

i. Yabancı para riski

Yabancı para riski Grup'un başlıca Amerikan Doları ve Avro varlıklara ve yükümlülüklerine sahip olmasından kaynaklanmaktadır.

Şirket ve Bağlı Ortaklıklarının ayrıca yaptığı işlemlerden doğan yabancı para riski vardır. Bu riskler Grup'un değerlendirme para birimi dışındaki para birimi cinsinden mal alımı ve satımı yapması ve yabancı para cinsinden banka kredisi kullanmasından kaynaklanmaktadır.

Grup doğal bir riskten korunma yöntemi olan yabancı para cinsinden varlıklarını ve borçlarını dengede tutarak ve de fiyat politikasını kur değişimlerine göre ayarlayarak ve bunlara ek olarak yabancı para pozisyonunu analiz ederek kontrol etmekte ve sınırlandırmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki net yabancı para pozisyonu aşağıda detaylandırılmıştır.

	30 Eylül 2023 TL Tutarı	31 Aralık 2022 TL Tutarı
A. Döviz cinsinden varlıklar	1.047.772.891	623.702.519
B. Döviz cinsinden yükümlülükler	(1.178.890.332)	(830.859.006)
Net döviz pozisyonu (A+B)	(131.117.441)	(207.156.487)

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	30 Eylül 2023				31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Avustralya Doları	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Avustralya Doları
1. Ticari alacaklar	704.083.665	6.780.854	17.147.241	1.166.147	601.797.232	11.696.482	17.659.778	2.451.014
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	324.861.395	11.327.672	448.411	97.654	21.187.292	238.634	838.993	-
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	18.827.831	424.022	248.687	-	717.995	-	36.017	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.047.772.891	18.532.548	17.844.339	1.263.801	623.702.519	11.935.116	18.534.788	2.451.014
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.047.772.891	18.532.548	17.844.339	1.263.801	623.702.519	11.935.116	18.534.788	2.451.014
10. Ticari borçlar	1.149.725.082	31.981.593	9.373.166	-	810.869.334	29.364.351	13.059.883	-
11. Finansal yükümlülükler	82.450	-	2.835	-	18.872	-	945	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1.149.807.532	31.981.593	9.376.001	-	810.888.206	29.364.351	13.060.828	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	29.082.800	-	1.000.000	-	19.970.800	-	1.000.000	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	29.082.800	-	1.000.000	-	19.970.800	-	1.000.000	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	1.178.890.332	31.981.593	10.376.001	-	830.859.006	29.364.351	14.060.828	-
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu Dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu Dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	(131.117.441)	(13.449.045)	7.468.338	1.263.801	(207.156.487)	(17.429.235)	4.473.960	2.451.014
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(149.945.272)	(13.873.067)	7.219.651	1.263.801	(207.874.482)	(17.429.235)	4.437.943	2.451.014
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat (*)	707.267.420	7.427.768	21.361.088	1.971.509	851.516.805	9.726.792	37.553.766	3.361.332
24. İthalat (*)	900.896.787	26.026.136	13.469.124	-	1.583.361.420	65.663.487	28.596.140	-

(*) İthalat ve ihracat değerleri için ortalama döviz kuru kullanılmıştır.

EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Şirket ve Bağlı Ortaklıklarının yabancı Şirketlerle ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk Lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır. Grup, ileride oluşacak ticari işlemler ve kayda alınan aktif ve pasiflerden ötürü ortaya çıkan kur riskini yönetmek için, döviz sepetini mümkün olduğunca çeşitlendirmeye yönelik bir politika izlemektedir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un vergi öncesi karının diğer değişiklikler sabit tutulduğunda, ABD Doları, Avro ve Avustralya Doları %10 değişiklik karşısındaki duyarlılık analizi aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı Para değer kazanması	Yabancı Para değer kaybetmesi	Yabancı Para değer kazanması	Yabancı Para değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(36.819.047)	36.819.047	(36.819.047)	36.819.047
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(36.819.047)	36.819.047	(36.819.047)	36.819.047
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	21.680.959	(21.680.959)	21.680.959	(21.680.959)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	21.680.959	(21.680.959)	21.680.959	(21.680.959)
Avustralya Doları'nın TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde:				
7- AUD net varlık/yükümlülüğü	2.238.280	(2.238.280)	2.238.280	(2.238.280)
8- AUD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- AUD Net Etki (7+8)	2.238.280	(2.238.280)	2.238.280	(2.238.280)
Toplam (3+6+9)	(12.899.808)	12.899.808	(12.899.808)	12.899.808

**EGE PROFİL TİCARET VE SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 15 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE
DÜZEYİ (Devamı)**

31 Aralık 2022

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişimi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(32.589.707)	32.589.707	(32.589.707)	32.589.707
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(32.589.707)	32.589.707	(32.589.707)	32.589.707
Avro'nun TL karşısında %10 değişimi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	8.918.794	(8.918.794)	8.918.794	(8.918.794)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	8.918.794	(8.918.794)	8.918.794	(8.918.794)
Avustralya Doları'nın TL karşısında ortalama %10 değişimi halinde:				
7- AUD net varlık/yükümlülüğü	3.104.699	(3.104.699)	3.104.699	(3.104.699)
8- AUD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- AUD Net Etki (7+8)	3.104.699	(3.104.699)	3.104.699	(3.104.699)
Toplam (3+6+9)	(20.566.214)	20.566.214	(20.566.214)	20.566.214

DİPNOT 16 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

26 Aralık 2022 tarihinde T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu İzmir Sektörel Denetim Daire Başkanlığı tarafından Şirket genelinde bir vergi incelemesi başlatılmıştır. İnceleme dönemi 2021-2022 olup inceleme kapsamı genel kurumlar vergisi ile sınırlı olarak belirlenmiştir. Söz konusu inceleme süreci 26.10.2023 tarihinde sonuçlanmış olup inceleme sonucunda Şirket'e vergi matrahı, ceza ve faizi ile toplam 25.414.675,87 TL tutarında vergi tarhiyatında bulunulmuştur. 12.03.2023 tarihinde yürürlüğe giren "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun"dan yararlanılarak söz konusu tarhiyat rakamının yaklaşık 5.800.000 TL olarak ödenebileceğine dair görüş alınmıştır ve vergi affından yararlanılması düşünülmektedir.

31 Ekim 2023 ve 2 Kasım 2023 tarihlerinde T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı Vergi Denetim Kurulu İzmir Sektörel Denetim Daire Başkanlığı tarafından Şirket genelinde 2019-2020 dönemlerine ilişkin kurumlar vergisi stopajı ile ilgili bir inceleme başlatılmıştır.

.....