EGE ENDÜSTRİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR) 2-3

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI 4

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI 5

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI 6

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR 7-38

DİPNOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2	ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR .	8-19
DİPNOT 3	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	19
DİPNOT 4	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20
DİPNOT 5	FİNANSAL YATIRIMLAR	20
DİPNOT 6	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	21
DİPNOT 7	STOKLAR	22
DİPNOT 8	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	22-23
DİPNOT 9	MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
DİPNOT 10	BORÇLANMALAR	23-24
DİPNOT 11	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	24-25
DİPNOT 12	DÖNEM VERGİLERİ	25-27
DİPNOT 13	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	27
DİPNOT 14	KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	28-29
DİPNOT 15	KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VEYÜKÜMLÜLÜKLER	29-30
DİPNOT 16	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	30-32
DİPNOT 17	PAY BAŞINA KAZANÇ	32
DİPNOT 18	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	33
DİPNOT 19	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	33
DİPNOT 20	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	33
DİPNOT 21	FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	34-37
DİPNOT 22	PARASAL KAYIP KAZANÇ	38
DİPNOT 23	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	38

30 EYLÜL 2026 VE 31 ARALIK 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2025
Varlıklar			
Dönen Varlıklar		**4.682.260**	**4.692.012**
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	1.678.108	2.196.516
Finansal Yatırımlar	5	3.007	82.003
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,11	226.741	97.399
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.301.804	462.499
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		173.513	214.577
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	12	-	11.805
Stoklar	7	1.215.010	1.572.858
Peşin Ödenmiş Giderler	8	84.020	54.309
Diğer Dönen Varlıklar		57	46
Duran Varlıklar		**8.046.525**	**8.030.084**
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		263	286
Maddi Duran Varlıklar	9	4.569.709	4.568.702
Kullanım Hakkı Varlıkları		432.709	449.554
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	302.219	301.431
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Finansal Yatırımlar	3	2.551.997	2.489.508
Finansal Yatırımlar		86.188	84.061
Peşin Ödenmiş Giderler	8	103.440	134.096
Ertelenmiş Vergi Varlığı	12	-	2.446
Toplam Varlıklar		**12.728.785**	**12.722.096**

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

30 EYLÜL 2026 VE 31 ARALIK 2025 TARİHLİ ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI (BİLANÇOLAR)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2025
Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**1.403.833**	**1.425.371**
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	10	359.923	385.395
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	10	108.933	118.684
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6,11	1.089	20.242
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	670.760	682.929
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		2.080	2.315
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	80.921	119.989
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)		47.022	39.660
Cari dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	12	3.945	-
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	23.680	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	104.468	53.910
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.012	2.247
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**1.283.421**	**1.580.235**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	10	1.027.510	1.348.882
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	10	135.408	147.530
Ertelenmiş Gelirler		299	516
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	105.754	83.307
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	12	14.450	-
Toplam Yükümlülükler		**2.687.254**	**3.005.606**
Özkaynaklar		**10.041.531**	**9.716.490**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**10.000.621**	**9.716.490**
Ödenmiş Sermaye	16	3.150	3.150
Sermaye Düzeltmesi Farkları	16	1.113.607	1.113.607
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları)	16	(178.790)	(172.613)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)			
-Yabancı Para Çevrim Farkı		72.534	47.134
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.575	1.575
Geçmiş Yıllar Karları		8.723.637	8.841.592
Net Dönem Karı		264.908	(117.955)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		40.910	-
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar		**12.728.785**	**12.722.096**

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ve 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
Kar veya Zarar	**Dipnot Referans**	**1 Ocak - 30 Eylül 2026**	**1 Temmuz - 30 Eylül 2026**	**1 Ocak - 30 Eylül 2025**	**1 Temmuz - 30 Eylül 2025**
Hasılat		4.548.932	2.001.699	4.749.361	1.342.103
Satışların Maliyeti (-)		(3.481.657)	(1.367.943)	(3.848.080)	(1.008.180)
Brüt Kâr		**1.067.275**	**633.756**	**901.281**	**333.923**
Genel Yönetim Giderleri (-)		(330.274)	(148.732)	(379.227)	(163.421)
Pazarlama Giderleri (-)		(189.029)	(73.112)	(189.241)	(49.370)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(32.354)	(704)	(68.728)	(17.317)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	349.938	79.927	592.088	239.542
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(339.440)	(63.878)	(276.357)	(80.385)
Esas Faaliyet Kârı		**526.116**	**427.257**	**579.816**	**262.972**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	19	295.168	128.731	308.224	87.904
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar, net	3	62.489	14.716	(10.861)	(14.321)
Finansman Gelir ve Gideri Öncesi Faaliyet Kârı		**883.773**	**570.704**	**877.179**	**336.555**
Finansman Gelirleri	20	87.553	27.185	349.529	104.048
Finansman Giderleri (-)	20	(285.279)	(105.233)	(781.105)	(186.246)
Enflasyon Değerlemesi	22	(338.673)	(101.733)	(426.811)	(265.334)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kârı		**347.374**	**390.923**	**18.792**	**(10.977)**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri/Gideri	12	(86.753)	(36.441)	91.385	29.987
- Dönem Vergi Gideri (-)	12	(68.313)	(20.691)	(3.013)	(2.660)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/ Geliri	12	(18.440)	(15.750)	94.398	32.647
Dönem Kârı	**17**	**260.621**	**354.482**	**110.177**	**19.010**
Sürdürülen Faaliyetlerden Hisse Başına Kazanç	17	**0,8274**	**1,1253**	**0,3498**	**0,0603**
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(7.721)	(2.095)	(43.484)	(36.153)
- Vergi Gideri / (Geliri) Etkisi	12	1.544	419	8.697	7.231
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
-Yabancı Para Çevrim Farkı - net		25.400	8.412	30.878	(2.901)
Vergi Sonrası Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		**19.223**	**6.736**	**(3.909)**	**(31.823)**
Toplam Kapsamlı Gelir		**279.844**	**361.218**	**106.268**	**(12.813)**
Dönem kar/zararının dağılımı		**260.621**	**354.482**	**110.177**	**19.010**
Kontrol gücü olmayan paylar		(4.287)	(4.287)	-	-
Ana ortaklık payları		**264.908**	**358.769**	**110.177**	**19.010**
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		**279.844**	**361.218**	**106.268**	**(12.813)**
Kontrol gücü olmayan paylar		(4.287)	(4.287)	-	-
Ana ortaklık payları		**284.131**	**365.505**	**106.268**	**(12.813)**

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden binTürk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		Birikmiş Kârlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2025 İtibarıyla	**3.150**	**1.113.607**	**(130.956)**	**14.206**	**1.575**	**7.748.282**	**1.388.060**	**10.137.924**	**-**	**10.137.924**
Transferler	-	-	-	-	-	1.388.060	(1.388.060)	-	-	-
Kar Payları (Temettü Ödemesi)	-	-	-	-	-	(294.750)	-	(294.750)	-	(294.750)
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	110.177	110.177	-	110.177
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	(34.786)	30.877	-	-	-	(3.909)	-	(3.909)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	(34.786)	30.877	-	-	110.177	106.268	-	106.268
30 Eylül 2025 İtibarıyla	**3.150**	**1.113.607**	**(165.742)**	**45.083**	**1.575**	**8.841.592**	**110.177**	**9.949.442**	**-**	**9.949.442**
1 Ocak 2026 İtibarıyla	**3.150**	**1.113.607**	**(172.613)**	**47.134**	**1.575**	**8.841.592**	**(117.955)**	**9.716.490**	**-**	**9.716.490**
Transferler	-	-	-	-	-	(117.955)	117.955	-	-	-
Kar Payları (Temettü Ödemesi)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bağlı Oratklık Edinimi Etkisi	-	-	-	-	-	-	-	-	45.197	45.197
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	264.908	264.908	(4.287)	260.621
Diğer Kapsamlı Gider	-	-	(6.177)	25.400	-	-	-	19.223		19.223
Toplam Kapsamlı Gelir / (gider)	-	-	(6.177)	25.400	-	-	264.908	284.131	(4.287)	279.844
30 Eylül 2026 İtibarıyla	**3.150**	**1.113.607**	**(178.790)**	**72.534**	**1.575**	**8.723.637**	**264.908**	**10.000.621**	**40.910**	**10.041.531**

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

EGE ENDÜSTRİ VE TİC. A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 VE 2025 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası'nın 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referans	Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2026	Geçmiş dönem Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2025
İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		**(80.248)**	**1.003.935**
Dönem karı		**260.621**	**110.177**
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		**392.338**	**720.280**
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		256.826	323.092
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	4.465	768
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		33.705	21.144
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		29	15.835
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		74.210	26.694
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	19	(275.890)	(279.797)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	20	98.625	129.848
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12	86.753	(91.385)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(1.193)	(766)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	3	(62.489)	10.861
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		136.387	563.986
Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		40.910	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(673.657)**	**240.238**
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(996.452)	288.620
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		41.087	104.234
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		357.055	284.877
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		12.748	(33.875)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(31.322)	(247.724)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(51.061)	(38.711)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		7.146	10.800
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		12.892	(52.793)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(25.750)	(75.190)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**(20.698)**	**1.070.695**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(6.987)	(48.507)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(52.563)	(18.253)
Yatırım Faaliyetlerinden Nakit Akışları		**83.796**	**299.389**
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		78.996	317.064
Alınan Faiz		248.084	251.721
Alınan Temettüler	3	-	56.550
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(247.296)	(573.479)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		6.140	234.905
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(2.128)	12.628
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		**(549.762)**	**(1.015.094)**
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(162.858)	(197.376)
Ödenen Faiz		(81.251)	(107.156)
Ödenen Temettüler		-	(294.750)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		(333.459)	(443.888)
Diğer Nakit Girişleri(Çıkışları)		27.806	28.076
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		**(546.214)**	**288.230**
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(546.214)	288.230
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	2.193.074	1.418.684
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	4	**1.646.860**	**1.706.914**

İlişikteki dipnotlar ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasıdır.

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ege Endüstri ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket" veya "Ana ortaklık"), Türkiye'de tüzel kişiliğe haiz anonim şirket şeklinde kurulmuştur. Şirket, 1964 yılında kurulmuş olup ana faaliyet konuları kara taşıt araçlarında kullanılan parça ve komponentlerin imali, dâhili ticareti, ihracat ve ithalatını yapmaktır. Şirket'in kayıtlı merkez adresi Kemalpaşa Cad. No: 280 Pınarbaşı - İzmir olup Ege Serbest Bölgesi'nde şubesi mevcuttur.

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Şirket'in ana hissedarı Ege Endüstri Holding A.Ş.'dir. Halka açıklık oranı %36,11 olan (31 Aralık 2025: %36,11) Şirket'in hisse senetleri Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in konsolidasyon kapsamında yer alan bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda belirtilmektedir;

Bağlı ortaklık

- **EEFZ Dış Ticaret A.Ş. ("EEFZ");** İzmir - Pınarbaşı'nda 11 Aralık 2011 tarihinde kurulmuş olup ana faaliyet konuları kara taşıt araçlarında kullanılan parça ve komponentlerin ihracı, ithali, toptan ve perakende ticareti ve kara taşıt araçlarının ihracı, ithali toptan ve perakende ticareti ve bunların yetkili satıcılık, acentelik, dağıtıcılık ve komisyonculuk işlerini yapmaktır.

- **Ege Tech Ltd. ("Ege Tech");** Birleşik Krallık'ta Mayıs 2020 tarihinde kurulmuştur. Ege Tech farklı yatırım fonu şirketlerine fon yatırmak amacıyla faaliyet göstermektedir.

- **EAT Ege Araç Teknolojileri Anonim Şirketi ("EAT");** EAT 4 Kasım 2024'te Bornova/ İzmir'de kurulmuş olup ana faaliyet kolu savunma sanayi, arazi ve yol dışı özel amaçlı mobilite araçlarına yönelik olmak üzere her türlü, komponent ve sistemlerin tasarımı, üretimi ve satışını yapmaktır.

İş ortaklıkları

- **Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ege Fren")** İzmir'de kurulmuş olup Meritor Automotive GmbH'ın lisansıyla fren üretmektedir. Ege Fren'in merkezi İzmir'de olup Ege Serbest Bölgesi'nde şubesi mevcuttur

Bundan böyle Şirket ve yukarıda belirtilen bağlı ortaklıkları ile birlikte "Grup" olarak anılacaktır.

Grup'un dönem içerisinde çalışan güncel personel sayısı 653'dir (30 Eylül 2025 - 537 kişi).

Grup'un faaliyet gösterdiği sektör nedeniyle ara dönem özet konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkileyebilecek mevsimsel veya dönemsel özellikler taşıyan faaliyetleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 2 – ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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 nolu "Sermaye Piyasasinda Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Grup, 30 Eylül 2026 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 standardina uygun olarak hazırlamıştır. Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları yıl sonu finansal tabloların içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Grup'un 31 Aralık 2025 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensipleri ve şartları, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır.

Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklık, kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamakta olup, finansal tabloları TFRS'lere uygun olarak gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak yeniden düzenlenmiştir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Grup'un fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak ölçülmüş ve sunulmuştur. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 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.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Ara Dönem Özet Konsolide Finansal tabloların onaylanması

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, yayınlanmak üzere 9 Kasım 2026 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve ilgili düzenleyici kurumların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları ve bu ara dönem özet konsolide finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi "ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlanmıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanır ve önceki dönem finansal tablolar karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2025 ve 30 Eylül 2025 tarihli konsolide finansal tablolarını da 30 Eylül 2026 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 SPK 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.

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. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ''Varlıklarda Değer Düşüklüğü'' ve TMS 2 ''Stoklar'' hükümleri uygulanmıştır.

- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- 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 dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda parasal kazanç/kayıp hesabına kaydedilmiştir.

2.2 Konsolidasyon Esasları

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. Bağlı ortaklıkların net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında kontrol gücü olmayan paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve kar veya zarar tablosunda sırasıyla kontrol gücü olmayan pay ve kontrol gücü olmayan kar/zarar olarak gösterilmektedir.

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

b) Ortak Kontrole Tabi İşletmeler

İş Ortaklıkları, Grup'un bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulmuştur. Grup bu müşterek kontrolü, kendisinin doğrudan ya da dolaylı olarak sahip olduğu hisselerden ve ilişkili tarafların sahip olduğu paylara ait oy haklarını onlar adına kullanma yetkisinden yararlanarak sağlamaktadır.

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

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

1 Ocak 2013 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinden itibaren uygulanmak üzere yürürlüğe giren ve "TMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar" standardını yürürlükten kaldıran, "TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar" standardı, iş ortaklıklarındaki payların "TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar" standardı uyarınca özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmesini zorunlu kılmaktadır. Özkaynak yöntemine göre, iş ortaklığı yatırımı, başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Edinme tarihinden sonra ise, yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararındaki payı yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak konsolide finansal tablolara yansıtılır. Yatırımcının yatırım yapılan işletmenin kâr veya zararından alacağı pay, yatırımcının kâr veya zararı olarak muhasebeleştirilir. Yatırım yapılan bir işletmeden alınan dağıtımlar (kâr payı vb.) yatırımın defter değerini azaltır. Yatırım yapılan işletmenin defter değerinin, işletmenin diğer kapsamlı kârındaki değişikliklerden yatırımcıya düşen pay oranında düzeltilmesi gerekir.

Aşağıdaki tablo, 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olan bağlı ortaklıkları, ortak kontrole tabi işletmeleri ve Grup'un paylarını göstermektedir:

		Etkin Pay Oranı (%)	
İşletme	**Yöntem**	**30 Eylül 2026**	**31 Aralık 2025**
EEFZ	Tam konsolidasyon	99,99	99,99
Ege Tech	Tam konsolidasyon	100,00	100,00
EAT	Tam konsolidasyon	80,00	80,00
Ege Fren Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ege Fren") (*)	Özkaynaktan pay alma	50,99	50,99

(*) Grup'un Ege Fren üzerindeki etkin pay oranı %50'den fazla olmasına rağmen, gerek Ege Fren'in diğer ortağıyla Grup'un yapmış olduğu iş ortaklığı sözleşmesi ve gerekse Grup'un Ege Fren'den kaynaklı değişken getirileri, bu getiriler üzerinde tek başına hakkı ve bu getirileri mevcut gücüyle etkileme imkanı değerlendirilmiş olup Ege Fren konsolidasyona özkaynaktan pay alma yöntemiyle dahil edilmiş ve iş ortaklıkları olarak muhasebeleştirilmiştir

c) Yabancı para çevrimi

i) 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 yıl sonu döviz kurlarından çevrilmesinden kaynaklanan kur farkı gelir ve giderleri, nakit akış ve net yatırımın korunması olarak değerlendirilip özkaynaklar kalemi altında takip edilenler dışında, ara dönem özet konsolide kar veya zarar diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

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

2.2 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

ii) Yabancı ülkedeki bağlı ortaklığın finansal tablosunun çevrimi

Yabancı ülkede kayıtlı bulunan bağlı ortaklığın finansal tablosu bulunduğu ülkenin standart, kanun ve düzenlemelerine göre hazırlanmış ve doğru bir sunum ve içerik için TFRS'ye uyarlanmıştır. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı ülkede faaliyet gösteren bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülükleri ara dönem özet konsolide finansal durum tablosu (bilanço) tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu ortaklığın gelir tablosu kalemleri ise ortalama kurlar kullanılarak TL'ye çevrilmiştir (ortalama kur işlem tarihlerindeki kur değişikliklerini mantıklı bir şekilde yansıtmıyorsa, işlemler gerçekleştiği tarihlerdeki kurdan çevrilir). Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki "yabancı para çevirim farkları" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Söz konusu yabancı para çevriminde kullanılan ilgili kurlar aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi:	**30 Eylül 2026**	**31 Aralık 2025**
Türk Lirası/Amerikan Doları	48,9303	42,8457
Ortalama:	**1 Ocak - 30 Eylül 2026**	**1 Ocak - 30 Eylül 2025**
Türk Lirası/Amerikan Doları	45,5977	38,5442

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

a) 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

  - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
  - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni dipnot açıklamaları eklemek (çevresel, sosyal ve yönetişim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin dipnot açıklamalarında güncellemeler yapılmasıdır.

- **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yıllık iyileştirmeler, bir Muhasebe Standardındaki ifadeleri açıklığa kavuşturan veya Muhasebe Standartlarındaki hükümler arasındaki nispeten küçük beklenmeyen sonuçları, gözden kaçırılan noktaları veya tutarsızlıkları düzelten değişikliklerle sınırlıdır. 2024 yılına ait değiştirilmiş Muhasebe Standartları listesi ve ilgili kılavuzlar şunları içermektedir:

  - TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması;
  - TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar ve Standardın ilişiğindeki UFRS 7'nin uygulanmasına yönelik Rehber;
  - TFRS 9 Finansal Araçlar;
  - TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve
  - TMS 7 Nakit Akış Tablosu.

- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmelere ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler, TFRS 9'un 'işletmenin kendi kullanımı' ve korunma muhasebesi hükümlerini değiştirir ve TFRS 7'de hedeflenen açıklama hükümlerini getirir. Bu değişiklikler yalnızca, elektrik üretiminin kaynağının kontrol edilemeyen doğal koşullarına (hava durumu gibi) bağlı olması nedeniyle, bir işletmeyi temel elektrik miktarındaki değişkenliğe maruz bırakan sözleşmelere uygulanır. Bu sözleşmeler, "doğaya bağımlı elektriğe atıfta bulunan sözleşmeler" olarak tanımlanır.

b) 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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.

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

SEDDK tarafından 15.12.2025 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan tebliğ ile değiştirilen Sigorta ve Reasürans ile Emeklilik Şirketlerinin Finansal Tablolarının Sunumu Hakkında Tebliğ uyarınca TFRS 17'nin uygulamasına ilişkin yürürlük tarihinin 01.01.2027 tarihine ertelenmesi nedeniyle KGK'nın Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği Başkanlığı'na gönderdiği 07.01.2026 tarihli E-64088382-045.01-39032 sayılı yazısında sigorta, reasürans veya emeklilik şirketi bağlı ortaklığı/iştiraki bulunan bankalar ve holding şirketlerinin bireysel ve konsolide finansal tablolarında TFRS 17'nin uygulama tarihinin 1 Ocak 2027 tarihine ertelendiği belirtilmiştir.

- **TMS 21'e İlişkin Değişiklikler – Yüksek enflasyonlu bir sunum para birimine kur çevrimi;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu dar kapsamlı değişiklikler, sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler için uygulanacak çevrim prosedürlerini düzenlemektedir. İşletme bu değişiklikleri aşağıdaki durumlarda uygular:

  - Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin, finansal durumunu ve faaliyet sonuçlarını yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimine çevirmesi durumunda; veya
  - Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yabancı işletmenin, finansal durumunun ve faaliyet sonuçlarının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimine çevrilmesi durumunda.

Söz konusu değişiklikler, ortaya çıkan bilginin faydalılığını maliyet etkin bir şekilde iyileştirmeyi ve uygulamadaki çeşitliliği azaltmayı amaçlamaktadır.

- **TMS 28'e İlişkin Değişiklikler – İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlarda Gerçeğe Uygun Değer Seçeneği;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletmenin TFRS 18'i erken uygulamayı ve bu değişikliklerle getirilen gerçeğe uygun değer seçeneğini kullanmayı tercih etmesi durumunda (örneğin, 30 Eylül 2026 tarihinde sona eren raporlama dönemi için), işletme söz konusu değişiklikleri, değişikliklerin yayımlandığı tarihten sonra sona eren raporlama dönemi için geriye dönük olarak uygulamalıdır (diğer bir ifadeyle, 30 Eylül 2026 tarihinde sona eren raporlama dönemi için de uygulamalıdır). Bu değişiklikler, TMS 28 kapsamında iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını gerçeğe uygun değer üzerinden ölçebilecek işletmelerin hangileri olduğuna açıklık getirmektedir. TMS 28'de yer alan özkaynak yönteminin uygulanmasından muafiyet, ilgili şartları sağlayan işletmelere iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarını kâr veya zarara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinden ölçme konusunda seçim yapma hakkı tanımaktadır ("gerçeğe uygun değer seçeneği"). Bu seçim, ilk muhasebeleştirme sırasında her bir iştirak veya iş ortaklığı için ayrı ayrı yapılmalıdır.

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Bu değişiklikler, gerçeğe uygun değer seçeneğini uygulamaya uygun işletmelerin kapsamının belirlenmesinde uygulamada ortaya çıkan farklılıklara ilişkin paydaşların endişelerini gidermeyi amaçlamaktadır. Söz konusu farklılıklar, gerçeğe uygun değer üzerinden ölçüm ile özkaynak yönteminin uygulanmasının, TFRS 18 kapsamında kâr veya zarar tablosunda gelir ve giderlerin faaliyet kategorisi veya yatırım kategorisi içerisinde sınıflandırılmasını etkilemesi nedeniyle daha önemli hâle gelmiştir.

- **TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu standart, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

  - Kar veya zarar tablosunun yapısı
  - İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için finansal tablolarda yapılması gereken açıklamalar; ve genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplulaştırma ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

"TMS 8 paragraf 30'a uyum sağlamak amacıyla, Eylül 2026 tarihinde sona eren raporlama dönemi için finansal tablo dipnotlarında aşağıdaki hususlara yer verilmesi beklenmektedir:

- değişikliklerin niteliği,
- TFRS 18'in, 1 Ocak 2027 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için uygulanmasının zorunlu olduğu hususu,
- planlanan ilk uygulama tarihi ve
- aşağıdakilerden biri:
- TFRS 18'in ilk uygulandığı dönemde, söz konusu standardın uygulanmasının işletmenin finansal tabloları üzerindeki olası etkilerinin değerlendirilmesine yardımcı olacak bilinen veya makul ölçüde tahmin edilebilir bilgiler; veya
- bu etkilerin bilinmediği veya makul ölçüde tahmin edilebilir olmadığı durumlarda, bu durumu ifade eden bir açıklama.

TMS 8'in 30'uncu paragrafına uyum sağlamak amacıyla, işletmeler TFRS 18'in benimsenmesine ilişkin açıklamaları hazırlarken aşağıdaki ilkeleri dikkate almalıdır:

a. Açıklamaların, işletmelerin uygulama sürecinin 2027 yılına doğru ilerlemesine paralel olarak giderek daha ayrıntılı hâle gelmesi beklenmektedir.

Bir işletmenin açıklamalarında yer vereceği ayrıntı düzeyi, iç kontrol süreçlerine ilişkin çalışmalar dâhil olmak üzere, ilk kez uygulamaya yönelik faaliyetlerindeki ilerleme seviyesine bağlı olacaktır. 30 Eylül 2026 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla, uygulama sürecinde henüz önemli bir ilerleme kaydetmemiş olan işletmeler, TFRS 18'in olası etkilerini aktif olarak değerlendirdiklerini ve daha kapsamlı açıklamaların makul olarak sağlanamadığını belirtmekle yetinebilir.

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

b. Uygun ve güvenilir olması hâlinde nicel bilgilerin sunulmasının değerlendirilmesi.

İşletmenin bu tür açıklamaları yapabilmesi için uygun ve güvenilir bir dayanağa sahip olması ve söz konusu bilgilerin geçici nitelikte olduğuna ilişkin açık açıklamalar sunması kaydıyla, ön taslak tutarların açıklanması uygun olabilir. Örneğin, bir işletme kâr veya zarar tablosundaki ara toplamlar üzerindeki etkileri nicel olarak ifade edebilir. Nicel etkilerin makul ölçüde tahmin edilebilir olmaması durumunda, bu hususa ilişkin bir açıklama yapılmalıdır. İşletmeler, bilinen ve makul ölçüde nicel olarak ifade edilebilen etkileri açıklayabilir; ancak uygulama tarihinden önce, Yönetim Performans Ölçütleri (MPM) mutabakatı gibi TFRS 18 kapsamındaki açıklamaların erken sunulması beklenmemektedir.

c. Diğer kamuya açık iletişimlerle uyumun değerlendirilmesi.

Yönetimin, örneğin bir yatırımcı sunumunda, öngörülen etkilere ilişkin kamuya açıklamalarda bulunmuş olması hâlinde, TMS 8 kapsamında finansal tablolarda yer verilen açıklamaların bu iletişimlerle tutarlı olması gerekmektedir.

d. Açıklamalar, yalnızca raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olan bilgilere değil, finansal tabloların yayımlanma tarihine kadar mevcut olan bilgilere dayanmalıdır.

- **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Yeni standart ve değişiklikler diğer TFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri ve bununla birlikte TFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. TFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, şartları sağlayan bağlı ortaklıkların finansal tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile finansal tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarrufları arasında denge kurar. TFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

  - Kamuya hesap verme yükümlülüğünün bulunmaması ve
  - TFRS Muhasebe Standartlarına uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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

2.3 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

- **TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar'a İlişkin Değişiklikler: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir)**.** UMSK, TFRS 19'daki azaltılmış açıklama yükümlülüklerini geliştirirken, 28 Şubat 2021 tarihi itibarıyla diğer TFRS Muhasebe Standartlarındaki açıklama yükümlülüklerini dikkate almıştır. TFRS 19 yayınlandığında, bu tarihten sonra eklenen veya değiştirilen herhangi bir açıklama yükümlülüğünün azaltılmış versiyonlarını içermiyordu. Daha sonra IASB, Şubat 2021 ile Mayıs 2024 tarihleri arasında yayınlanan standartlar ve değişiklikler kapsamında açıklama yükümlülüklerini azaltarak uygun bağlı ortaklıklara kolaylık sağlamak amacıyla bu değişiklikleri yayınlamıştır, özellikle:

  - TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar;
  - Tedarikçi Finansman Anlaşmalarına İlişkin Düzenlemeler (TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler);
  - Uluslararası Vergi Reformu — İkinci Sütun Model Kuralları (TMS 12'de yapılan değişiklikler);
  - Değiştirilebilirliğin Eksikliği (TMS 21'de yapılan değişiklikler); ve
  - Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler (TFRS 9 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler).

- **UFRS 20 Düzenleyici Varlıklar ve Düzenleyici Yükümlülükler;** 1 Ocak 2029 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu standart, belirli türde fiyat düzenlemesine tabi olan işletmelere ilişkin yeni bir Muhasebe Standardıdır. Standardın amacı, yatırımcıların söz konusu fiyat düzenlemesinin işletmenin finansal performansı, finansal durumu ve gelecekteki nakit akışlarına ilişkin beklentileri üzerindeki etkilerini daha iyi anlamalarına yardımcı olmaktır.

UFRS 20, işletmenin müşterilerinden ne kadar ücret talep edebileceğini ve bu ücretleri ne zaman tahsil edebileceğini belirleyen fiyat düzenlemelerine tabi işletmeleri etkileyecektir. Elektrik, su ve doğal gaz gibi temel hizmetleri sunan işletmeler bu tür düzenlemelere sıklıkla tabi olmaktadır.

Bir işletmenin düzenlemeye tabi mal veya hizmetleri sunduğu zaman ile bu mal veya hizmetler için müşterilerden ücret tahsil ettiği zaman arasında farklılık bulunması durumunda, raporlanan hasılat ilgili dönemde işletmenin performansını tam olarak yansıtmayabilir. UFRS 20 bu durumu "zamanlama farkı" olarak tanımlamaktadır. UFRS 20'nin temel ilkesi, işletmenin düzenlemeye tabi mal veya hizmetleri sunduğu raporlama döneminde, bu mal veya hizmetler karşılığında hak kazandığı toplam bedeli muhasebeleştirmesidir. UFRS 20, işletmelerin zamanlama farklarının finansal tablolar üzerindeki etkilerini; düzenleyici varlıklar ve düzenleyici yükümlülükler ile bunlardan kaynaklanan düzenleyici gelir ve düzenleyici giderleri muhasebeleştirerek finansal tablolarına yansıtmalarını gerektirmektedir.

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

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler, Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un ara dönem özet konsolide finansal tabloları bir önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ara dönem özet bilançosunu, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançoları ile; 1 Ocak - 30 Eylül 2026 ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Eylül 2025 ara hesap dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.5 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, konsolide finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un önemli muhasebe varsayım ve tahminleri aşağıdaki gibidir

a) Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Grup yönetimi, söz konusu ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesini yaparken müşterilerden alınan teminatlar, geçmiş tahsilat performansları, vade analizleri, alacaklara ilişkin anlaşmazlık veya davaları dikkate almaktadır. Tüm bu değerlendirmeler sonucunda şüpheli alacakların tespiti ile bu alacaklar için ayrılan karşılık tutarlarının belirlenmesi yönetimin varsayım ve tahminlerini de içermektedir.

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

b) Maddi duran varlıklar

Grup, maddi duran varlıkları için aktifleştirilen varlığın niteliğini TMS 16 – Maddi Duran Varlıklar standardı kapsamında değerlendirmekte ve buna istinaden ilgili varlıklar kullanıma hazır hale geldiğinde aktifleştirilmektedir. Maddi duran varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca itfaya tabi tutulmuştur. Grup, bir varlığın faydalı ömrünü o varlığın tahmini faydasını göz önünde bulundurarak belirlemektedir.

DİPNOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırım:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Ege Fren	2.551.997	2.489.508
	2.551.997	**2.489.508**

Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımın 1 Ocak - 30 Eylül ara hesap dönemleri içerisindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
1 Ocak	**2.489.508**	**2.566.772**
İştiraklerin karlarındaki pay - net	62.489	(10.861)
İştiraklerden temettü geliri	-	(56.550)
30 Eylül	**2.551.997**	**2.499.361**

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Bankalar		
- TL vadeli mevduatlar	1.028.399	843.167
- TL vadesiz mevduatlar	74	64
- Yabancı para vadeli mevduatlar	647.112	1.353.041
- Yabancı para vadesiz mevduatlar	2.523	244
Diğer hazır değerler		
	1.678.108	**2.196.516**
Eksi: Vadeli mevduat faiz tahakkukları	(31.248)	(3.442)
Nakit akış tablosuna baz olan nakit ve nakit benzerleri toplamı	**1.646.860**	**2.193.074**

Vadeli mevduatların etkin faiz oranları TL için %37,60-%43,00 (31 Aralık 2025: %39,50-%39,75), ABD Doları için %2,50-%5,25 (31 Aralık 2025: %1,25-%4,25), Avro için %2,00 - %4,05 (31 Aralık 2025: %1,25-%2,75) olup vade süreleri 1 ve 85 gün arasındadır.

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Alım satım amaçlı ve diğer finansal varlıklar	3.007	82.003
	3.007	**82.003**

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibariyle finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2026

Fon Adı	Fon Kodu	Nominal Tutar	Faiz Tahakkuku	Gerçeğe uygun değer
Neo Portföy Simya 1 Girişim Fonu	NSG	3.007	-	3.007
				3.007

31 Aralık 2025

Fon Adı	Fon Kodu	Nominal Tutar	Faiz Tahakkuku	Gerçeğe uygun değer
İstanbul Portföy Bayraktar Serbest Özel Fon	IVA	37.295	40.971	78.266
Neo Portföy Simya 1 Girişim Fonu	NSG	3.737	-	3.737
				82.003

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Alıcılar	1.301.804	462.499
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (dipnot 11)	226.741	97.399
	1.528.545	**559.898**

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ticari alacakların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Vadesi geçen alacaklar (*)	112.223	41.107
0-30 gün vadeli	241.059	88.299
31-60 gün vadeli	733.401	268.642
61-90 gün vadeli	441.862	161.850
	1.528.545	**559.898**

(*) Grup ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak yapmış olduğu değerlendirmeler ışığında herhangi bir şüpheli alacak riskinin bulunmadığını düşünmektedir.

b) Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Satıcılar ve Kısa Vadeli Diğer Borçlar	670.760	682.929
İlişkili taraflara ticari borçlar (dipnot 11)	1.089	20.242
	671.849	**703.171**

DİPNOT 7 - STOKLAR

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlk madde ve malzemeler	596.982	876.789
Yarı mamuller	110.572	126.039
Mamuller	265.278	248.722
Yoldaki mallar	123.917	227.856
Diğer	129.975	100.701
	1.226.724	**1.580.107**
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(11.714)	(7.249)
	1.215.010	**1.572.858**

Diğer stoklar ağırlıklı olarak işletme malzemeleri ve yedek parça stoklarından oluşmaktadır. Stok değer düşüklüğü karşılığının stok kalemi bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
İlk madde ve malzemeler	8.840	4.687
Yarı mamuller	1.311	1.539
Mamuller	1.563	1.023
	11.714	**7.249**

30 Eylül 2026 ve 2025 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara dönemler için stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2026	2025
1 Ocak	**7.249**	**12.244**
Dönem içinde ayrılan/(ters çevrilen) karşılık, net	4.465	768
30 Eylül	**11.714**	**13.012**

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla stokların tamamı üzerinde sigorta teminatı bulunmaktadır ve stoklarda herhangi bir ipotek, rehin ve haciz bulunmamaktadır.

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Stoklar için verilen avanslar	25.442	5.455
Gelecek aylara ait peşin ödenmiş giderler	58.578	48.854
	84.020	**54.309**

DİPNOT 8 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (Devamı)

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Sabit kıymetler için verilen avanslar	102.458	132.772
Gelecek yıllara ait giderler	982	1.324
	103.440	**134.096**

DİPNOT 9 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2026 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içinde alınan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların tutarı sırayla 4.569.709TL ve 302.219TL'dir (30 Eylül 2025 – sırayla 4.555.440 TL ve 278.950 TL).

30 Eylül 2026 tarihinde sona eren dokuz ara hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem alımları sırayla 222.180 TL ve 25.114 TL'dir. (30 Eylül 2025: sırayla 570.413 TL ve 3.066 TL).

30 Eylül 2026 tarihinde sona eren dokuz aylık hesap dönemi için maddi ve maddi olmayan duran varlıkların cari dönem amortisman ve itfa payları sırayla 216.227 TL ve 24.237 TL'dir (30 Eylül 2025: sırayla 231.720 TL ve 29.221 TL).

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Yoktur).

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kiralama işlemlerinden borçlar	108.933	118.684
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	359.923	385.395
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	**468.856**	**504.079**
Kiralama işlemlerinden uzun vadeli borçlar	135.408	147.530
Uzun vadeli borçlanmalar	1.027.510	1.348.882
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	**1.162.918**	**1.496.412**
	1.631.774	**2.000.491**

DİPNOT 10 - BORÇLANMALAR (Devamı)

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı (%)	Tutar
Kısa vadeli:				
Avro cinsinden krediler (*)		359.923		385.395
Kiralama işlemlerinden borçlar	6,60	108.933	6,60	118.684
		468.856		**504.079**
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları				
Avro cinsinden krediler (*)		1.027.510		1.348.882
Kiralama işlemlerinden borçlar	7,78	135.408	7,78	147.530
		1.162.918		**1.496.412**
		1.631.774		**2.000.491**

(*) Grup'un 30 Eylül 2026 tarihi itibariyle Avro cinsinden uzun vadeli kredisi, International Finance Corporation'dan ("IFC") alınan baz oran + euribor karşılığında toplam 40 milyon Avro tutarındaki yatırım kredisinden oluşmaktadır.

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Grup'un banka hesabında, finansal krediler için teminat olarak verilmiş blokeli mevduat bulunmamaktadır.

DİPNOT 11 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Diğer (*)	226.741	97.399
	226.741	**97.399**

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Diğer (*)	1.089	20.242
	1.089	**20.242**

DİPNOT 11 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) İlişkili taraflardan yapılan alım işlemleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025
Diğer (*)	138.043	116.350
	138.043	**116.350**

d) İlişkili taraflara yapılan satım işlemleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025
Diğer (*)	818.701	1.591.489
	818.701	**1.591.489**

(*) Grup'un ana pay sahipleri ve dolaylı pay sahipleri dışındaki ilişkili şirketlerini içermektedir.

e) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Grup, genel müdür, genel müdür yardımcıları ve yönetim kurulu üyelerini üst düzey yöneticiler olarak tanımlamaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydaların Grup'a toplam maliyeti 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla 35.573 TL'dir (30 Eylül 2025 – 24.859TL).

DİPNOT 12 - DÖNEM VERGİLERİ

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla peşin ödenen kurumlar vergisi ve kurumlar vergisi karşılığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	68.313	102.684
Eksi: Peşin ödenen vergiler	(64.368)	(114.489)
Dönem karı vergi varlığı/ yükümlülüğü	**3.945**	**(11.805)**

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ara dönem özet konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir.

DİPNOT 12 - DÖNEM VERGİLERİ (Devamı)

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

30 Eylül 2026 ve 30 Eylül 2025 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan vergi gideri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Cari dönem kurumlar vergisi	(68.313)	(20.691)	(3.013)	(2.660)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(18.440)	(15.750)	94.398	32.647
	(86.753)	**(36.441)**	**91.385**	**29.987**

Grup'un serbest bölgedeki ana faaliyet konularından sağlanan kazançlar kurumlar vergisinden istisnadır.

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2026	1 Ocak- 30 Eylül 2025
Vergi öncesi kar	**347.374**	**18.792**
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi gideri	(86.843)	(4.323)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(2.926)	(153.330)
İndirilecek gelirlerin vergi etkisi	619	26.929
Diğer	2.397	222.109
Toplam vergi gideri – kar veya zarar tablosuna yansıtılan	**(86.753)**	**91.385**

DİPNOT 12 - DÖNEM VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş vergi

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		**Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)**	
	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025	**30 Eylül 2026**	31 Aralık 2025
Kıdem tazminatı karşılığı	**(62.000)**	(10.731)	**778**	2.683
Kullanılmamış izin karşılığı	**(43.754)**	(4.361)	**295**	1.090
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki net fark	**67.492**	5.311	**(15.523)**	(1.327)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), net			**(14.450)**	**2.446**

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2026	**2025**
1 Ocak	**2.446**	**(36.767)**
Cari dönem gelir tablosuna (alacak)/borç kaydı	(18.440)	94.398
Diğer kapsamlı (gelire)/gidere yansıtılan	1.544	8.696
30 Eylül	**(14.450)**	**66.327**

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2026	**31 Aralık 2025**
Ödenecek personel ücretleri	45.020	41.853
Personel SGK borçları	33.667	23.160
Çalışanlara ilişkin vergiler	2.234	4.503
Toplu iş sözleşmesi	-	50.473
	80.921	**119.989**

DİPNOT 14 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Prim karşılıkları	23.680	-
	23.680	**-**

b) Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Navlun ve Fiyat farkı	50.468	11.353
Dava ve inceleme karşılıkları	26.130	26.101
Depo gider karşılığı	2.850	2.293
Diğer karşılıklar	25.020	14.163
	104.468	**53.910**

c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Kıdem tazminatı karşılığı	62.000	53.890
Kullanılmamış izin karşılığı	43.754	29.417
	105.754	**83.307**

Kıdem tazminat karşılığı

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla 73.730 TL (31 Aralık 2025: 53.919 TL 31 Aralık 2025 satın alma gücüyle) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

KGK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları, Grup'un uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerleme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında aşağıda yer alan aktüer öngörüler kullanılmıştır:

DİPNOT 14 - KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (Devamı)

	30 Eylül 2026
Faiz oranı (%)	29,83
Enflasyon oranı (%)	24,61
Emeklilik olasılığı (%)	75,00

Kıdem tazminatı yükümlülüklerinin açılış ve kapanış bakiyelerinin mutabakatı:

	2026	2025
1 Ocak	**53.890**	**41.243**
Faiz maliyeti	10.274	7.897
Aktüeryel kayıplar	7.721	43.483
Hizmet maliyeti	9.095	8.501
Dönem içerisinde ödenen	(6.988)	(48.507)
Parasal (kayıp)/ kazanç	(11.992)	(9.321)
30 Eylül	**62.000**	**43.296**

Kullanılmamış izin karşılığı

Kullanılmamış izin karşılıklarının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	2026	2025
1 Ocak	**29.417**	**29.192**
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı - net	14.337	4.746
30 Eylül	**43.754**	**33.938**

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Alınan teminatlar:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Alınan teminat mektupları	113.907	120.765
Alınan teminat senetleri ve çekleri	14.700	18.275
	128.607	**139.040**

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VEYÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Verilen teminatlar:

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Grup'un verdiği teminat, rehin veya ipotekler TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	278.772	420.089
-Teminat mektupları	278.772	420.089
-Teminat senetleri	-	-
-Ticari işletme rehni	-	-
-Aval teminatı	-	-
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 şirketler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	278.772	**420.089**

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı %3'tür. (31 Aralık 2025: %0). Şarta bağlı yükümlülükler: Yoktur (31 Aralık 2025: Yoktur).

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un çıkarılmış sermayesi her biri 1 Kr. itibari değerde 11.812.972 A Grubu nama ve 303.187.028 B Grubu hamiline olmak üzere toplam 315.000.000 paya bölünmüştür. Genel Kurul Toplantılarında A Grubu paylar sahiplerine 10, B Grubu paylar sahiplerine 1 oy hakkı verir. Şirket, Genel Kurul tarafından TTK, SPK ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine göre pay sahibi olması şart olmayan 5 veya 7 üyeden oluşan Yönetim Kurulu tarafından idare olunur. Yönetim Kurulu 5 kişiden oluştuğu takdirde 3 üye ve 7 kişiden oluştuğu takdirde 4 üye, A grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından ve yine 5 kişiden oluştuğu takdirde 2 üye ve 7 kişiden oluştuğu takdirde 3 üye B grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından Genel Kurul tarafından seçilir.

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Grup'un 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2026		31 Aralık 2025	
Hissedar	**Pay oranı (%)**	**Pay tutarı (TL)**	**Pay oranı (%)**	**Pay tutarı (TL)**
Ege Endüstri Holding A.Ş. (A grubu)	3,63	114	3,63	114
Ege Endüstri Holding A.Ş. (B grubu)	60,00	1.890	60,00	1.890
Halka açık kısım	36,11	1.137	36,11	1.137
Diğer (A grubu) (*)	0,12	4,00	0,12	4,00
Diğer (B grubu) (*)	0,14	5,00	0,14	5,00
Ödenmiş sermaye	**100**	**3.150**	**100**	**3.150**
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları (**)		1.113.607		1.113.607
Düzeltilmiş sermaye		**1.116.757**		**1.116.757**

(*) Ortaklık oranları %10'dan az olan gerçek ve tüzel kişiler.
(**) Sermaye düzeltmesi farkları ödenmiş sermayeye yapılan nakit ve nakit benzeri ilavelerin enflasyona göre düzeltilmiş toplam tutarları ile enflasyon düzeltmesi öncesindeki tutarları arasındaki farkı ifade eder.

a) Diğer fonlar

	30 Eylül 2026	31 Aralık 2025
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(178.790)	(172.613)
	(178.790)	**(172.613)**

b) Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem özet konsolide finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz. Öte yandan, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisi tamamlandıktan sonra Şirket esas sözleşmesindeki maddeler uyarınca Genel Kurul ilave kanuni yedek akçe ayırmaya yetkilidir.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

DİPNOT 17 - PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda beyan edilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net kazancın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

Hisse başına kazanç:

		1 Ocak - 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025
Net dönem karı	A	260.621	354.482	110.177	19.010
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	315.000	315.000	315.000	315.000
Hisse başına kazanç	**A/B**	**0,8274**	**1,1253**	**0,3498**	**0,0603**

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Temmuz – 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Esas faaliyet gelirleri:				
Kur farkı geliri	316.748	92.371	526.935	199.218
Diğer	33.190	(12.444)	65.153	40.324
	349.938	**79.927**	**592.088**	**239.542**
Esas faaliyet giderleri:				
Kur farkı gideri	269.351	47.230	191.987	62.059
Diğer	70.089	16.648	84.370	18.326
	339.440	**63.878**	**276.357**	**80.385**

DİPNOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Faiz Geliri	275.890	109.715	279.797	87.904
Sabit Kıymet Satış Karı	1.193	931	766	-
Menkul Kıymet Satış Karı	18.085	18.085	27.661	-
	295.168	**128.731**	**308.224**	**87.904**

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2026	1 Temmuz - 30 Eylül 2026	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025
Finansman gelirleri:				
Kur farkı geliri	87.553	27.185	349.529	104.048
	87.553	**27.185**	**349.529**	**104.048**
Finansman giderleri:				
Kur farkı gideri	184.882	76.101	646.752	137.703
Faiz giderleri	98.625	28.566	129.848	46.376
Diğer banka masrafları	1.772	566	4.505	2.167
	285.279	**105.233**	**781.105**	**186.246**

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski yönetimi

Grup, yurt içi ve yurt dışındaki şirketler ile yabancı paraya dayalı ticari faaliyetlerde bulunması sebebiyle kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan yabancı para aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Şirket söz konusu kur riskini döviz pozisyonunu düzenli analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile TL karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2026					**Yabancı para pozisyonu tablosu**
	Toplam TL	**ABD Doları-TL karşılığı**	**Avro-TL karşılığı**	**GBP-TL karşılığı**	**Diğer-TL karşılığı**
1. Ticari Alacaklar	1.459.643	1.169.171	290.472	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	649.623	182.219	467.404	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	55.703	50.041	5.662	-	-
3. Diğer	186	186	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**2.165.155**	**1.401.617**	**763.538**	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	255	255	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	**255**	**255**	**-**	**-**	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**2.165.410**	**1.401.872**	**763.538**	**-**	**-**
10. Ticari Borçlar	(630.867)	(322.516)	(307.812)	(392)	(392)
11. Finansal Yükümlülükler	(503.030)	(143.107)	(359.923)	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(46.434)	(26.781)	(17.219)	-	(2.434)
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**(1.180.331)**	**(492.404)**	**(684.954)**	**(392)**	**(2.581)**
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	(1.128.768)	(101.258)	(1.027.510)	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**(1.128.768)**	**(101.258)**	**(1.027.510)**	**-**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**(2.309.099)**	**(593.662)**	**(1.712.464)**	**(392)**	**(2.581)**
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)	**(143.689)**	**808.210**	**(948.926)**	**(392)**	**(2.581)**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(152.958)**	**784.950**	**(937.369)**	**(392)**	**(147)**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
23. İhracat	**3.853.356**	**2.493.325**	**1.360.031**	**-**	**-**
24. İthalat	**749.211**	**163.557**	**584.155**	**1.348**	**151**

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2025					**Yabancı para pozisyonu tablosu**	
		TL karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	**ABD Doları (TL Karşılığı)**	**Avro (TL Karşılığı)**	**İngiliz Sterlini (TL Karşılığı)**	**Diğer (TL Karşılığı)**
1.	Ticari alacak	468.244	383.459	84.784	-	-
2a.	Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.353.285	277.596	995.407	-	80.282
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	1.730	474	1.257	-	
3.	Diğer	-	-	-	-	-
4.	**Dönen varlıklar (1+2+3)**	**1.823.259**	**661.529**	**1.081.448**	**-**	**80.282**
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7.	Diğer	276	276	-	-	-
8.	**Duran varlıklar (5+6+7)**	**276**	**276**	**-**	**-**	**-**
9.	**Toplam varlıklar (4+8)**	**1.823.535**	**661.805**	**1.081.448**	**-**	**80.282**
10.	Ticari borçlar	(585.335)	(131.327)	(453.091)	(827)	(89)
11.	Finansal yükümlülükler	(599.538)	(214.144)	(385.395)	-	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	(38.804)	(29.154)	(6.780)	-	(2.870)
13.	**Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)**	**(1.223.677)**	**(374.625)**	**(845.266)**	**(827)**	**(2.959)**
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	(1.400.952)	(52.070)	(1.348.882)	-	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17.	**Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)**	**(1.400.952)**	**(52.070)**	**(1.348.882)**	**-**	**-**
18.	**Toplam yükümlülükler (13+17)**	**(2.624.629)**	**(426.695)**	**(2.194.148)**	**(827)**	**(2.959)**
19.	**Bilanço dışı türev araçların net varlık/ yükümlülük pozisyonu (19a-19b)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
19a.	Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b.	Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20.	**Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (9-18+19)**	**(801.094)**	**235.110**	**(1.112.700)**	**(827)**	**77.323**
21.	**Parasal kalemler net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)**	**(764.020)**	**263.790**	**(1.107.177)**	**(827)**	**80.193**
22.	**Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçları toplam gerçeğe uygun değeri**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
23.	**İhracat**	**5.104.063**	**3.386.794**	**1.717.270**	**-**	**-**
24.	**İthalat**	**1.468.873**	**362.304**	**1.101.894**	**3.230**	**1.445**

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
30 Eylül 2026	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	161.642	(161.642)	161.642	(161.642)
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)				
3- ABD Doları net etki (1+2)	**161.642**	**(161.642)**	**161.642**	**(161.642)**
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(189.785)	189.785	(189.785)	189.785
5- Avro riskinden korunan kısım (-)				
6- Avro net etki (4+5)	**(189.785)**	**189.785**	**(189.785)**	**189.785**
GBP'nin TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	(78)	78	(78)	78
8- GBP riskinden korunan kısım (-)				
9- GBP net etki (4+5)	(78)	78	(78)	78
10- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(487)	487	(487)	487
11- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)				
12- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	**(487)**	**487**	**(487)**	**487**
Toplam net etki	**(28.708)**	**28.708**	**(28.708)**	**28.708**

DİPNOT 21 - FİNANSAL ARAÇLAR VE FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
31 Aralık 2025	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	47.022	(47.022)	47.022	(47.022)
2- ABD Doları riskinden korunan kısmı (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	**47.022**	**(47.022)**	**47.022**	**(47.022)**
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(222.540)	222.540	(222.540)	222.540
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Avro net etki (4+5)	**(222.540)**	**222.540**	**(222.540)**	**222.540**
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	15.300	(15.300)	15.300	(15.300)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	**15.300**	**(15.300)**	**15.300**	**(15.300)**
Toplam net etki	**(160.219)**	**160.219**	**(160.219)**	**160.219**

DİPNOT 22 – PARASAL (KAYIP)/ KAZANÇ

Parasal olmayan kalemler	30 Eylül 2026
Finansal durum tablosu kalemleri	**(586.816)**
Stoklar	46.504
Peşin ödenmiş giderler	9.302
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar	1.647.767
Maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıkları	2.933.191
Maddi olmayan duran varlıklar	206.699
Ertelenmiş vergi ve diğer yükümlülükler	(50.755)
Sermaye düzeltme farkları	(1.087.488)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(1.025.302)
Geçmiş yıllar karları ve diğer yedekler	(3.266.734)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	**248.143**
Hasılat	(370.524)
Satışların maliyet	486.996
Araştırma ve geliştirme giderleri	(6.644)
Pazarlama giderleri	16.088
Genel yönetim giderleri	22.221
Esas faaliyetlerden diğer gelir/ (giderler) – net	(9.669)
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarından paylar	115.015
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(19.224)
Finansman gelirleri/ (giderleri) – net	27.450
Dönem vergi gideri	(13.566)
Net parasal pozisyon kayıpları	**(338.673)**

DİPNOT 23 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.