

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

İçindekiler

Özet Konsolide Finansal Durum Tablosu.....	1-2
Özet Konsolide Kar ve Zarar Tablosu.....	3
Özet Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu.....	4
Özet Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu.....	5
Özet Konsolide Nakit Akış Tablosu.....	6
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	7
1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	7
2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar.....	7
3. Bölümlere Göre Raporlama	22
4. Nakit ve Nakit Benzerleri	24
5. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24
6. Ticari Alacak ve Borçlar	25
7. Stoklar.....	25
8. Maddi Duran Varlıklar	26
9. Maddi Olmayan Duran Varlıklar	27
10. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	27
11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar.....	28
12. Özkaynaklar.....	29
13. Satışlar ve Satışların Maliyeti	31
14. Gelir Vergileri.....	31
15. Pay Başına Kazanç / Kayıp.....	32
16. İlişkili Taraf Açıklamaları	32
17. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	33
18. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	40
19. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	41

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
Notlar			
VARLIKLAR		384.701.163	229.868.046
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.4	15.048.445	5.146.076
Ticari Alacaklar	Not.6	208.855.436	140.262.718
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		208.855.436	140.262.718
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		-	-
Diğer Alacaklar		2.757.677	586.183
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		2.757.677	586.183
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
Stoklar	Not.7	153.229.414	78.535.534
Peşin Ödenmiş Giderler		4.079.875	4.629.778
Diğer Dönen Varlıklar		730.316	707.757
Toplam		384.701.163	229.868.046
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		388.027.658	275.211.933
Ticari Alacaklar		-	-
Diğer Alacaklar		24.332	24.992
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		24.332	24.992
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		-	-
Maddi Duran Varlıklar	Not.8	387.048.058	273.837.015
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Not.9	929.760	753.662
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		704.411	497.366
<i>Kullanım Hakkı Varlıkları</i>		225.349	256.296
Peşin Ödenmiş Giderler		25.508	596.264
TOPLAM VARLIKLAR		772.728.821	505.079.979

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

**SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI KONSOLİDE
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)**
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2021
Notlar			
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		369.707.625	250.148.478
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.5	80.339.282	64.588.056
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		45.303.830	29.344.742
Ticari Borçlar	Not.6	208.202.959	149.330.673
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		208.202.959	149.330.673
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	Not.11	3.460.762	1.681.305
Diğer Borçlar		3.016	327.868
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		3.016	327.868
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		-	-
Ertelenmiş Gelirler		30.700.809	3.555.057
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		750.787	905.516
Kısa Vadeli Karşılıklar		676.307	415.261
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		163.962	118.321
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		512.345	296.940
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		269.873	-
Toplam		369.707.625	250.148.478
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.		-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		179.641.144	102.539.848
Uzun Vadeli Borçlanmalar	Not.5	74.805.811	69.185.760
Diğer Borçlar	Not.6	43.308.403	300.316
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		-	300.316
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>		43.308.403	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	Not.11	1.096.310	734.682
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		1.096.310	734.682
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	Not.14	60.430.620	32.319.090
ÖZKAYNAKLAR		223.380.052	152.391.653
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Not.12	222.978.226	152.009.927
Ödenmiş Sermaye		13.885.000	13.885.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		4.769.102	4.769.102
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		(131.410)	(131.410)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		13.398.469	13.706.439
<i>Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>		13.769.533	13.769.533
<i>Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu</i>		(371.064)	(63.094)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birkmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		215.617.674	146.120.228
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		712.188	712.188
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		(27.051.620)	(19.703.948)
Net Dönem Karı / Zararı		1.778.823	(7.347.672)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		401.826	381.726
TOPLAM KAYNAKLAR		772.728.821	505.079.979

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

**SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI KONSOLİDE
KAR VE ZARAR TABLOSU**
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2022 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2022 30.09.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2021 30.09.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2021 30.09.2021
Hasılat	13	459.071.048	137.574.700	195.475.028	57.662.892
Satışların Maliyeti (-)	13	(384.285.513)	(109.728.000)	(161.991.629)	(52.391.330)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		74.785.535	27.846.700	33.483.399	5.271.562
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı		-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)		-	-	-	-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar / (Zarar)		-	-	-	-
BRÜT KAR / (ZARAR)		74.785.535	27.846.700	33.483.399	5.271.562
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(13.419.329)	(4.165.099)	(6.809.546)	(1.696.604)
Genel Yönetim Giderleri (-)		(8.523.617)	(2.489.307)	(7.632.827)	(2.291.800)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(403.211)	(100.951)	(278.440)	(92.144)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		4.744.073	80.457	1.548.879	31.742
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(33.396.135)	(27.659.370)	(3.072.621)	(721.990)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		23.787.316	(6.487.570)	17.238.844	500.766
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar		-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.260.971	2.260.971	18.000	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		26.048.287	(4.226.599)	17.256.844	500.766
Finansal Gelirler		76.230.121	34.558.996	31.494.753	10.169.609
Finansal Giderler (-)		(84.541.877)	(23.342.106)	(44.216.404)	(14.299.924)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		17.736.531	6.990.291	4.535.193	(3.629.549)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(15.937.608)	(4.133.932)	(1.960.106)	3.963
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(2.448.186)	(799.228)	(516.689)	21.714
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	14	(13.489.422)	(3.334.704)	(1.443.417)	(17.751)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		1.798.923	2.856.359	2.575.087	(3.625.586)
DURDURULAN FAALİYETLER		-	-	-	-
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)		-	-	-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)		1.798.923	2.856.359	2.575.087	(3.625.586)
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		-	-	-	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		20.100	577	703	206
Ana Ortaklık Payları		1.778.823	2.855.782	2.574.384	(3.625.792)
Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		0,1281	0,0132	0,1854	(0,2611)
İlişik açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.					

**SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI KONSOLİDE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2021	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2021
Dipnot Referansları	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
DÖNEM KAR / ZARARI	1.798.923	2.856.359	2.575.087	(3.625.586)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(307.970)	(214.321)	41.304	(53.224)
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-	-	-
Maddi Olmayan Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	-	-	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(406.917)	(291.729)	51.630	(66.529)
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	98.947	77.408	(10.326)	13.305
- Dönem Vergi Geliri/Gideri	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	98.947	77.408	(10.326)	13.305
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	69.497.446	24.368.423	19.012.751	1.987.880
Yabancı Para Çevrim Farkları	69.497.446	24.368.423	19.012.751	1.987.880
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	-	-	-	-
- Dönem Vergi Geliri/Gideri	-	-	-	-
- Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR (VERGİ SONRASI)	69.189.476	24.154.102	19.054.055	1.934.656
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	70.988.399	27.010.461	21.629.142	(1.690.930)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	70.988.399	27.010.461	21.629.142	(1.690.930)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	20.100	577	703	206
Ana ortaklık payları	70.968.299	27.009.884	21.628.439	(1.691.136)

İlişikteki açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE
BAĞLI ORTAKLIĞI KONSOLİDE
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM
TABLOSU
(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak
gösterilmiştir.)

Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Yabancı Para Çevrim Farkları	Diğer Sermaye Yedekleri	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış İş Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
01.01.2022 (Dönem Başı)	12	13.885.000	(131.410)	4.769.102	(63.094)	13.769.533	146.120.228	-	712.188	(19.703.948)	(7.347.672)	152.009.927	381.726	152.391.653
Transferler	12								-	(7.347.672)	7.347.672	-		-
Diğer									-			-		-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(307.970)	-	69.497.446	-	-	-	1.778.823	70.968.299	20.100	70.988.399
- Net Dönem Kar Zararı	12										1.778.823	1.778.823	20.100	1.798.923
- Yabancı Para Çevrim Farkı							69.497.446					69.497.446		69.497.446
- Diğer Kapsamlı Gelir					(307.970)							(307.970)		(307.970)
30.09.2022 (Dönem Sonu)	12	13.885.000	(131.410)	4.769.102	(371.064)	13.769.533	215.617.674	-	712.188	(27.051.620)	1.778.823	222.978.226	401.826	223.380.052
Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar		Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
							Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış İş Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
01.01.2021 (Dönem Başı)	12	13.885.000	(131.410)	4.769.102	25.407	13.769.533	71.943.777	-	492.908	(17.500.194)	(1.984.474)	85.269.649	371.618	85.641.267
Transferler	12								219.280	(2.203.754)	1.984.474	-		-
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı						18.558.534				(18.558.534)		-		-
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış														
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	41.304	-	19.012.751	-	-	-	2.574.384	21.628.439	703	21.629.142
- Net Dönem Kar Zararı	12										2.574.384	2.574.384	703	2.575.087
- Yabancı Para Çevrim Farkı							19.012.751					19.012.751		19.012.751
- Diğer Kapsamlı Gelir					41.304							41.304		41.304
30.09.2021 (Dönem Sonu)	12	13.885.000	(131.410)	4.769.102	66.711	32.328.067	90.956.528	-	712.188	(38.262.482)	2.574.384	106.898.088	372.321	107.270.409

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm Tutarlar, Türk Lirası olarak gösterilmiştir.)

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
Dipnot Referansları	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	48.038.732	11.305.884
Dönem Karı (Zararı)	1.798.923	2.575.087
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	1.798.923	2.575.087
Dönem Net Karı (Zararı) MutaBakarı İle İlgili Düzeltmeler	60.384.380	19.126.652
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18.140.864	7.560.892
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	-	(35.252)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	-	(35.252)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	310.107	196.971
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	310.107	81.971
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	-	115.000
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	28.256.772	9.461.935
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	277.739	122.017
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	(2.562.425)	10.997
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	-	(30.534)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	30.541.458	9.359.455
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	(2.260.971)	(18.000)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15.937.608	1.960.106
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	16.538.388	(913.051)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	(13.013.531)	353.525
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(13.013.526)	353.525
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(5)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	(1.741.828)	(1.815.137)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)	(1.741.828)	(1.815.137)
İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)	-	-
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	(39.820.411)	(24.137.108)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	3.208.969	31.232.810
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	3.208.969	31.232.810
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)	-	-
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	(781.467)	367.247
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)	(781.467)	367.247
İlişkili Taraflara Diğer Borçlardaki Azalış (Artış)	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	1.018.769	408.061
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	2.837.291	(4.961.363)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	23.445.889	(1.402.627)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	227.208	(173.538)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	23.218.681	(1.229.089)
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülüklerdeki Değişim	(6)	52.554
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	18.739.387	-
İşletme Sermayesinde Diğer Değişim	22.645.326	(1.011.013)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net nakit	78.721.691	20.788.688
Ödenen Faiz	(30.541.458)	(9.328.921)
Alınan Faiz	-	30.534
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	(141.501)	(184.417)
İşletme Faaliyetlerinden elde edilen nakit	48.038.732	11.305.884
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(19.700.931)	(38.552.566)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	3.253.937	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit	(16.446.993)	(38.552.566)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
Kredilerden Elde Edilen Nakit	(22.556.668)	31.417.325
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit	(22.556.668)	31.417.325
Yabancı Para Çevrim Farkı Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış	9.035.071	4.170.643
D) YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	867.298	(4.507.656)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış	9.902.369	(337.013)
E) DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5.146.076	5.825.741
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15.048.445	5.488.728

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

1. Şirket'in Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Sekuro Plastik Ambalaj Sanayi A.Ş. ("Şirket"), 05.02.1997 tarihinde İstanbul'da kurulmuştur. Şirketin ve bağlı ortaklığının (Grup'un) ana faaliyet konusu her türlü koruyucu ambalaj malzemeleri üretimi ve ticaretidir.

Grup'un merkezi Kavacık Mah.Ekinciler Cad. SAS Plaza No: 10 K:3 D9-10 Beykoz / İstanbul ve üretim tesisleri, Poyra Mevkii Bozüyük Organize Sanayi Bölgesi 4. Cadde Bozüyük/BİLECİK adresindedir.

Şirket'in pay senetleri 2013 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de (BİST) işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. kayıtlarına göre; 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %47,57'üne (31 Aralık 2021: %47,57) karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

30.09.2022 tarihinde sona eren dönem içerisinde grup bünyesinde istihdam edilen personel sayısı; 84 kişi ana ortaklık bünyesinde ve 36 kişi bağlı ortaklık bünyesinde olmak üzere toplam 120 kişidir. (31.12.2021: sırasıyla 104 Kişi, 30 Kişi, 134 Kişi)

Grup'un ana ortağı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Murat Hakan Çil'dir. (Not 12).

Ekli konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen ve halka açık olmayan bağlı ortaklığı ile bağlı ortaklığının sahibi olduğu tasfiye halindeki PFL Flexible Films Limited'e ilişkin bilgiler aşağıda verilmektedir:

Şirketin Ticaret Unvanı	Faaliyet Konusu	Kuruluş Yeri
Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş.	Satış ve Pazarlama Faaliyeti	İstanbul
PFL Flexible Films Limited	Yönetim Danışmanlığı	İngiltere

Şirket'in borsada işlem gören herhangi bir bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal Tabloların Onaylanması

01 Ocak 2022 - 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 09 Kasım 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS) uygun olarak hazırlanmıştır.

TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

30.09.2022 tarihi sonu konsolide finansal tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden sunulmuş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Grup'un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

Grup'un faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır. Konsolide finansal tablolar, finansal araçlar, arsalar ve binaların yeniden değerlendirilmesi haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Yabancı Para İşlemlerin Fonksiyonel Para Birimi Cinsinden Değerlemesi

Grup, fonksiyonel para birimini, alış ve satışların önemli ölçüde Amerikan Doları (USD) bazlı olması nedeniyle, 21 no'lu Türkiye Muhasebe Standardı ("TMS") "Kur Değişiminin Etkileri" uyarınca USD olarak belirlemiştir.

Buna göre yabancı para işlemlerinin USD çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

- Yabancı para işlemleri, yabancı para ile fonksiyonel para birimi arasındaki işlem tarihindeki spot kur uygulanmak suretiyle bulunan tutar üzerinden fonksiyonel para birimi cinsinden kayıtlara alınır.

Her bilanço tarihinde,

- Parasal yabancı kalemler kapanış kurları üzerinden,

- Tarihi maliyeti ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan yabancı kalemler işlemin gerçekleştiği tarihteki kurlar üzerinden,

- Yabancı para makul değeri ile kayıtlarda izlenen parasal olmayan kalemler, makul değerlerinin belirlendiği tarihteki kurlar üzerinden USD'ye çevrilir.

Fonksiyonel Para Biriminden Farklı Bir Raporlama Para Birimi Kullanılması

Bu konsolide finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası olarak sunulmuştur. USD olarak hazırlanan finansal tabloların sunum amacına yönelik olarak Türk Lirası'na çevrimindeki ana hatlar aşağıda belirtilmiştir:

- Varlık, yükümlülükler ve dönemin finansal tablolarına alınmış gelir ve gideri sonucunda oluşanlar hariç özkaynaklar kalemleri (bazı özkaynaklar kalemleri hariç) bilanço tarihi itibarıyla oluşan kapanış kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilir. Özkaynaklar hesaplarından sermaye ve sermaye yedekleri tarihsel nominal değerleri ile taşınmakta olup, bunlara ilişkin çevrim farkları özkaynaklar içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabında gösterilmektedir.

- 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap döneme ait konsolide gelir tablosu yıllık ortalama yabancı para kuru olan 1 USD : 15,8543 TL kullanılarak TL'ye çevrilerek sunulmaktadır. (30 Eylül 2021: 7,8682)

- Bu işlemler sonucunda oluşan diğer tüm farklar özkaynaklar ve diğer kapsamlı gelir/gider ile ilişkilendirilmektedir. 30 Eylül 2022, 31 Aralık 2021, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla TL/USD kapanış kurları aşağıda belirtilmiştir:

Tarih	TL/USD Kuru
30 Eylül 2022	18,5038
31 Aralık 2021	12,9775
30 Eylül 2021	8,8433
31 Aralık 2020	7,3405

2.02 İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği kavramına göre hazırlamıştır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

2.03 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK mevzuatına uygun konsolide finansal tablo hazırlayan Gruplar için, 01 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla konsolide finansal tablolarda, 01 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

2.04 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık’ın ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ve/veya kontrol ettiği diğer Gruplar neticesinde Gruplardaki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Ana Ortaklık’ın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu Grupları ifade eder.

Bağlı Ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ana Ortaklık’ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Ana Ortaklık’ın ve Bağlı Ortaklıklarının, Bağlı Ortaklıklar’da sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait temettüler, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

Aşağıdaki tabloda 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli mali tablolarda Bağlı Ortaklıklar, sahip olunan paylar ve ortaklık oranları gösterilmiştir:

Bağlı Ortaklığın Adı	30.09.2022	31.12.2021
	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay
Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş.	%99,82	%99,82

Bağlı Ortaklığın Adı	30.09.2022	31.12.2021
	Bağlı Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay
Pfl Flexible Films Limited	%100	-

2.05 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.06 Netleştirme / Mahsup

Konsolide finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler TMS/TFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak TMS/TFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

2.07 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Grup’un finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin konsolide finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi konsolide finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

2.08 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklik; bir varlık veya yabancı kaynağın defter değerinin veya bunların cari durumunun saptanmasından ve gelecekte beklenen fayda ve yükümlülüklerinin değerlendirilmesinden kaynaklanan, dönemsel kullanım tutarının değişimi nedeni ile yapılması gereken düzeltmeleri içerir. Yine TMS/TFRS kapsamında muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yeni bir bilgidен veya gelişmeden kaynaklanır, dolayısıyla, hataların düzeltilmesi anlamına gelmez.

TMS/TFRS kapsamında hatalar, konsolide finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkar. Eğer konsolide finansal tablolar, önemli bir hata veya işletmenin finansal durumunu, finansal performansını veya nakit akışlarını yanlış göstermeye yönelik önemsiz de olsa kasıtlı yapılmış ön bir hatayı içeriyorsa, muhasebe standartlarına uygun değildir. TMS/TFRS kapsamında cari dönemde yapılan hatalar konsolide finansal tablolar onaylanmadan önce saptanırsa cari dönemde düzeltilmelidir. Ancak bazı durumlarda hatalar, sonraki dönemlerde fark edilebilir ve bu durumda TMS/TFRS kapsamında geçmişe yönelik hatalar karşılaştırmalı bilgilerde izleyen dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarda düzeltilir. Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır.

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TMS/TFRS kapsamında muhasebe politikaları; konsolide finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

2.09.01 Hasılat

Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilmesi

Malların Satışı

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

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

Kira Gelirleri

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

Faiz Geliri

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Şirket'in ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Satışların içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gelir olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Şirket'in düzenlediği satış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir. Bu nedenle vade farkları, Şirket'in ticari alacak devir hızı dikkate alınarak tespit edilmiş olup, 44 güne kadar olan vadeler için yıllık % 1(USD Faiz oranı) oranında vade farkı uygulanmıştır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Satışların maliyeti içerisinde finansman unsuru bulunması durumunda, gerçeğe uygun bedel gelecekte oluşacak ödemelerin, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi sonucunda tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre finansal gider olarak ilgili dönemlere kaydedilir. Alış faturaları üzerinde vadeler ayrıca belirtilmemektedir. Bu nedenle vade farkları, Şirket'in ticari borç devir hızı dikkate alınarak tespit edilmiş olup, 39 güne kadar olan vadeler için yıllık % 1(USD Faiz oranı) oranında vade farkı uygulanmıştır.

2.09.02 Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlenmiştir. Grup'un karar almaya yetkili mercisi genel müdür ile yönetim kuruludur.

Grup'un karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında ve coğrafi dağılımları bazında incelemektedir. Grup'un ürün grupları bazında dağılımı şu şekildedir: Her türlü koruyucu ambalaj malzemesi üretimi ve her türlü koruyucu ambalaj malzemesinin pazarlanması ve satışlarıdır.

Her bir raporlanabilir bölümün hasılatının elde edildiği ürünlerin ve hizmetlerin türü aşağıdaki gibidir;

“Koruyucu Ambalaj Malzemesi Üretimi”

Her türlü koruyucu ambalaj malzemesi üretimidir.

“Pazarlama”

Her türlü koruyucu ambalaj malzemesinin pazarlanması ve satışlarıdır. (Not 3).

2.09.03 Nakit ve Nakit Benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulunduran ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir.

Bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir süre içinde bir borcun ödenmesi için kullanılmak üzere veya başka bir nedenle sınıflandırılmış nakit ve benzerleri var ise, duran varlıklarda yer alır (Not 4).

2.09.04 Finansal Yatırımlar

TMS/TFRS kapsamında finansal varlıklar, Grup'un bu finansal araçlara hukuki olarak taraf olması durumunda Grup'un bilançosunda ve aktif tarafta yer alır.

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir. Bunlarla birlikte ticari alacaklar içerisinde yer alan, kabili rücu faktoring işlemleri kapsamında faktoring şirketlerinden tahsil edilen ticari alacaklar, söz

**SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)**

konusu alacaklara ilişkin tahsilat riski devredilmediğinden itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılmıştır.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "türev araçlar" kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

ii) Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. Grup, söz konusu varlıklarını gerçeğe uygun bedelinden ölçer. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire kaydedilen varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerleme farkı geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Etkin Faiz Yöntemi

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

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

2.09.05 Ticari Alacaklar ve Borçlar

Bu grupta raporlanan alacaklar Grup'un esas faaliyetler çerçevesinde oluşan ticari alacakları ve kredi alacakları ile borçlarını ifade etmektedir. Grup'un ticari alacakları, kredi alacakları ve diğer alacakları, ilk kayıt tarihinde gerçeğe uygun değerleri ile kayda alınmaktadır. Kayda alma tarihinden sonraki raporlama dönemlerinde, etkin faiz yöntemi kullanılarak iç verim değeri üzerinden gösterilmişlerdir (Not 6).

Grup'un ticari alacakları, şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra indirgenmiş net değerlerini ifade etmektedir. Vadesi gelmiş alacakların tahsil edilemeyeceğine dair somut bir gösterge olması durumunda şüpheli alacak karşılığı ayrılmaktadır. Tahsili tamamen mümkün olmayan alacaklar ise tespit edildikleri durumlarda tamamen kayıtlardan silinirler. Ticari borçlar bilançoda gerçeğe uygun değerlerini yansıtan indirgenmiş maliyet değerleri ile raporlanır. (Not 6).

2.09.06 Diğer Alacak ve Borçlar

Ticari alacak ve borç sınıfına girmeyen diğer alacak ve borçlar bu kalemlerde gösterilir. Örneğin, verilen depozito ve teminatlar, ilişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar, vergi dairelerinden alacaklar, diğer çeşitli alacaklar, şüpheli diğer alacaklar, vb. Burada tanımlanan herhangi bir borç sınıfına girmeyen diğer borçlar bu kalemde gösterilir. Örneğin; tedarikçi veya müşteri sıfatı taşımayan ilişkili taraflara borçlar, alınan depozito ve teminatlar, kamu otoritelerine borçlar, diğer çeşitli borçlar.

2.09.07 Finansal Borçlar

Banka kredileri gibi borçlanma niteliğine sahip finansal yükümlülükler ile grup aracılığıyla müşterilere bankalardan kullandırılan krediler bu kalemde raporlanmaktadır. Finansal borçlar başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değeri ile muhasebeleştirilir. Daha sonra, etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetler ile ölçülür (Not 5).

2.09.08 Diğer Varlık ve Yükümlülükler

Diğer Dönen/Duran Varlıklar

Bilançoda yer alan diğer varlık sınıflarına girmeyen, gelir tahakkukları, iş avansları, personel avansları, devreden KDV, diğer KDV, indirilen KDV, sayım tesellüm noksanları, diğer çeşitli dönen/duran varlıklar gibi hesaplar Diğer Dönen/Duran Varlıklar kaleminde raporlanır .

Diğer Kısa/Uzun Vadeli Yükümlülükler

Diğer gider tahakkukları, tecil-terkin edilen KDV, sayım tesellüm fazlaları, diğer çeşitli borç ve yükümlülükler gibi kalemler burada raporlanır.

2.09.09 Maddi Duran Varlıklar

Grup'un, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başladıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar hariç, amortismana tabi varlıklar, Grup Yönetimi tarafından belirlenen faydalı ömürleri temel alınarak hesaplanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır.

Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Amortisman Oranı (%)	Süre (Yıl)
Binalar	2%	50
Tesis, Makine ve Cihazlar	33,33%, 25%, 20%, 10%, 8%, 7%	3 – 4 – 5 – 10 – 12 – 15
Taşıtlar	20%	5
Demirbaşlar	7% - 10% - 20%- 25%	4 - 5 – 10 - 15
Özel Maliyetler	20%	5
Diğer Maddi Varlıklar	10%	10

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır (Not 8).

2.09.10 Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Şerefiye

Grup'un maddi olmayan duran varlıkları, satın alma maliyeti değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilmektedir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle yazılımlar, 3-5 yıllık faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir (Not 9). Maddi olmayan duran varlıklara ait itfa payı giderleri gelir tablosunda genel yönetim giderleri içinde gösterilir.

	Amortisman Oranı (%)	Süre (Yıl)
Haklar	33,33%, 25%, 20%, 7%	3 – 4 – 5 - 15

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin makul değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin/Grubun konsolide finansal tablolarında yer almayan varlıklar (taşınabilir finansal zararlar gibi), maddi olmayan varlıklar (marka değeri gibi) ve/veya şarta bağlı yükümlülükler makul değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan Grubun konsolide finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez (Not 9).

2.09.11 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

2.09.12 İşletme Birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin, raporlama yapan tek bir işletme şeklinde gösterilmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri söz konusu olduğunda satın alma muhasebesi uygulanır.

2.09.13 Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir. Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir (Not 5).

2.09.14 Kiralama İşlemleri

Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

- (a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır,
- (b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir,
- (c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- (d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
- i) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- ii) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığı belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kiracı olarak Grup/Şirket Kullanım hakkı varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve,
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- (a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Grup/ kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (c) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (d) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (e) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (f) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- (a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Kiraya veren olarak Grup

Grup, kiralamaların her birini operasyonel kiralama ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi halinde finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmemesi halinde, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır.

Grup, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, “Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat” standardını uygulayarak dağıtır.

2.09.15 Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Grup paylarının dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

2.09.16 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile konsolide finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Grup lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- Bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- İlgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Grup’un ilişikteki konsolide finansal tablolarında, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınmıştır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilmiştir (Not 19).

2.09.17 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Grup’tan çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup Yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve konsolide finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü, yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Grup ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini konsolide finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödemesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilmekte ve raporlanmaktadır.

2.09.18 İlişkili Taraflar

Grup'un ilişkili tarafları, paydaşlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır.

Bu konsolide finansal tablolar açısından, ortaklar, Grup'un ana ortakları ve üst düzey yönetimi ve yönetim kurulu üyeleri, yakın aile üyeleri ve bunlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı Gruplar, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Grup, üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, başkan (CEO) ve başkan yardımcılarını ve bağlı ortaklıkların genel müdürleri olarak belirlemiştir.

2.09.19 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadırlar.

Ertelenen vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenen vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla konsolide finansal tablolara alınır. Ertelenen vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenen vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

2.09.20 Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı("TMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilmektedir.

2.09.21 Nakit Akışlarının Raporlanması

Grup net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında konsolide finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.10 Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup Yönetimi'nin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.
- b) Grup, maddi duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanı tabi tutulmuştur. Beklenen faydalı ömür kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.
- c) Grup ertelenmiş vergi hesabını, TMS ve TFRS' ye uygun olarak yapmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.
- d) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup Yönetimi'nin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020'de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2-TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023'e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Eylül 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Eylül 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişiklik Grup'un için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TFRS 3’deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (Mart 2018)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16’daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37’deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrımı açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya

sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Genel anlamda, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

3. Bölümlere Göre Raporlama

Grup'un faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirilen iç raporlara dayanarak faaliyet bölümleri belirlenmiştir. Grup'un karar almaya yetkili mercisi genel müdür ile yönetim kuruludur.

Grup'un karar almaya yetkili mercisi, bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla sonuçları ve faaliyetleri ürün çeşitleri bazında ve coğrafi dağılımları bazında incelemektedir. Grup'un ürün grupları bazında dağılımı şu şekildedir: Her türlü koruyucu ambalaj malzemesi üretimi ve her türlü koruyucu ambalaj malzemesinin pazarlanması ve satışlarıdır.

Her bir raporlanabilir bölümün hasılatının elde edildiği ürünlerin ve hizmetlerin türü aşağıdaki gibidir;

“Koruyucu Ambalaj Malzemesi Üretimi”

Her türlü koruyucu ambalaj malzemesi üretimidir.

“Pazarlama”

Her türlü koruyucu ambalaj malzemesinin pazarlanması ve satışlarıdır.

“Yönetim Danışmanlığı”

Mali yönetim dışındaki yönetim danışmanlığı faaliyetleridir.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

30.09.2022 itibariyle bölümlere göre raporlama aşağıdaki gibidir:

	Koruyucu Ambalaj Malzemesi Üretimi	Pazarlama	Yönetim Danışmanlığı	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Toplam
Hasılat	431.436.607	434.769.590		(407.135.149)	459.071.048
Satışların Maliyeti (-)	(369.485.630)	(421.935.033)		407.135.149	(384.285.513)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)	61.950.977	12.834.557	-	-	74.785.535
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı					-
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)					-
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar / (Zarar)	-	-		-	-
BRÜT KAR / (ZARAR)	61.950.977	12.834.557	-	-	74.785.535
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(7.605.626)	(5.813.703)			(13.419.329)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(7.295.436)	(1.145.009)	(83.172)		(8.523.617)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(324.047)	(79.163)			(403.211)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.130.736	613.337			4.744.073
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(7.761.225)	(1.314.403)		(24.320.507)	(33.396.135)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)	43.095.380	5.095.616	(83.172)	(24.320.507)	23.787.316
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar / Zararlarındaki Paylar	-	-			-
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	2.260.971	-			2.260.971
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-			-
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI	45.356.351	5.095.616	(83.172)	(24.320.507)	26.048.287
Finansal Gelirler	56.461.214	64.714.941		(44.946.034)	76.230.121
Finansal Giderler (-)	(88.283.565)	(65.563.190)	-	69.304.877	(84.541.877)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)	13.533.999	4.247.367	(83.172)	38.336	17.736.531
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	(12.880.187)	(3.057.420)	-	-	(15.937.608)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(1.073.307)	(1.374.879)			(2.448.186)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	(11.806.880)	(1.682.541)		-	(13.489.422)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	653.812	1.189.947	(83.172)	38.336	1.798.923
DURDURULAN FAALİYETLER					
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı / (Zararı)	-	-		-	-
DÖNEM KARI / (ZARARI)	653.812	1.189.947	(83.172)	38.336	1.798.923
Dönem Kar / Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar.				20.100	20.100
Ana Ortaklık Payları	653.812	1.189.947	(83.172)	18.235	1.778.823
Diğer Bilgiler					
Varlıklar Toplamı	548.264.860	248.881.633	209.630	(24.627.301)	772.728.821
Kaynaklar Toplamı	(548.264.843)	(248.881.633)	(209.648)	24.627.303	(772.728.821)

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

4. Nakit ve Nakit Benzerleri

Grup'un nakit ve nakit benzerleri dönem sonları itibariyle aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Kasa	3.491	6.092
Bankalar	15.044.954	5.139.984
- Gruba ait vadesiz mevduat	15.044.954	4.940.049
- Gruba ait Bloke mevduat	-	199.935
Nakit Akış Tablosunda Yer Alan Nakit ve Nakit Benzerleri Toplamı	15.048.445	5.146.076

Grup'a Ait Vadeli Mevduat:

Bulunmamaktadır.

5. Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar ve Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

30 Eylül 2022 tarihi itibariyle Grup'un Finansal Borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	50.840.510	45.602.316
Kısa Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	29.083.965	18.720.272
Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	337.132	228.391
Banka Kredi Kartları	77.675	37.077
Kısa Vadeli Finansal Borç Toplamı	80.339.282	64.588.056
	30.09.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri	45.303.830	29.344.742
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	45.303.830	29.344.742
	30.09.2022	31.12.2021
Uzun Vadeli Banka Kredileri	27.965.788	23.157.848
Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	46.750.760	45.858.240
Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	89.263	169.672
Uzun Vadeli Finansal Borç Toplamı	74.805.811	69.185.760

-Finansal borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

Krediler	30.09.2022	31.12.2021
0-3 ay	45.303.830	29.344.742
3-12 ay	50.840.510	45.602.316
1-5 yıl	27.965.788	23.157.848
Toplam	124.110.128	98.104.906
Finansal Kiralama	30.09.2022	31.12.2021
0-3 ay	7.435.196	3.457.607
3-12 ay	21.648.765	15.262.666
1-5 yıl	46.750.765	45.858.240
Toplam	75.834.726	64.578.513
Kiralama İşlemlerinden Doğan Borçlar	30.09.2022	31.12.2021
0 - 12 ay	337.132	291.096
1-5 yıl	89.263	141.452
Toplam	426.395	432.548

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

6. Ticari Alacak ve Borçlar

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	208.855.436	140.262.718
<i>Alicılar</i>	161.397.245	100.623.794
<i>Alacak Senetleri</i>	48.815.648	40.394.665
<i>Alacak Reeskontu (-)</i>	(1.357.457)	(755.741)
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.248.128	899.081
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.248.128)	(899.081)
Toplam	208.855.436	140.262.718

Şüpheli alacak karşılığının dönem içi hareketleri şöyledir:

Şüpheli Alacak Karşılığı	30.09.2022	30.09.2021
Dönem Başı	899.081	482.002
Dönem İçindeki Artış	-	105.908
Konusu Kalmayan Karşılıklar/Tahsilat	-	15.213
Yabancı Para Çevrim Farkı	349.047	(57.693)
Dönem Sonu	1.248.128	545.430

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari alacakların kredi riski analizi Dipnot 18'de detaylı olarak açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	208.202.959	149.330.673
<i>Satıcılar</i>	48.075.269	27.236.165
<i>Borç Senetleri</i>	163.330.143	122.352.835
<i>Borç Reeskontu (-)</i>	(3.202.453)	(258.327)
Toplam	208.202.959	149.330.673

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	-	300.316
<i>Diğer Borçlar</i>	-	300.316
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	43.308.403	-
<i>Murat Hakan ÇİL</i>	43.308.403	-
Toplam	43.308.403	300.316

30 Eylül 2022 tarihi ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ticari borçların likidite riski analizi Dipnot 18'de detaylı olarak açıklanmıştır.

7. Stoklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
İlk Madde ve Malzeme	130.553.982	57.437.792
Yarı Mamuller	-	29.164
Mamuller	20.748.235	19.703.240
Diğer Stoklar	1.927.197	1.365.338
Toplam	153.229.414	78.535.534

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

8. Maddi Duran Varlıklar

Grup'un dönem sonları itibarıyla Maddi Duran Varlıkları aşağıdaki gibidir :

30.09.2022

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2022	Alış	Çıkış	Çevrim Farkı	30.09.2022
Arsa ve Arazi	15.964.278	-	-	6.798.181	22.762.458
Binalar	79.173.442	537.500	-	35.430.457	115.141.400
Tesis, Makine ve Cihazlar	115.184.214	2.558.388	(2.918.834)	52.025.386	166.849.154
Taşıtlar	8.860.294	394.068	(335.103)	5.195.118	14.114.376
Demirbaşlar	31.898.800	508.465	-	15.054.448	47.461.713
Finansal Kiralama	159.801.302	15.702.509	-	72.106.512	247.610.323
Toplam	410.882.330	19.700.930	(3.253.937)	186.610.101	613.939.424

Amortisman

Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Çıkış	Çevrim Farkı	30.09.2022
Arsa ve Arazi	-	-	-	-	-
Binalar	8.128.562	1.459.681	-	3.752.673	13.340.916
Tesis, Makine ve Cihazlar	67.266.116	3.910.511	(2.804.665)	29.723.538	98.095.499
Taşıtlar	4.456.225	1.099.174	(152.403)	2.144.722	7.547.719
Demirbaşlar	26.974.459	1.603.958	-	14.922.329	43.500.746
Finansal Kiralama	37.442.373	8.865.016	-	18.099.098	64.406.487
Toplam	144.267.735	16.938.340	(2.957.068)	68.642.360	226.891.367
Maddi Duran Varlıklar, net	266.614.595				387.048.057

30.09.2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2021	Alış	Çıkış	Çevrim Farkı	30.09.2021
Arsa ve Arazi	9.029.920	-	-	1.678.786	10.708.706
Binalar	41.821.678	3.004.648	-	8.725.303	53.551.628
Tesis, Makine ve Cihazlar	64.694.720	285.849	-	13.290.663	78.271.232
Taşıtlar	4.844.815	191.559	-	800.306	5.836.681
Demirbaşlar	17.443.273	632.805	-	3.617.577	21.693.655
Finansal Kiralama	55.939.067	29.061.367	-	17.686.948	102.687.382
Toplam	193.773.473	33.176.228	-	45.799.583	272.749.284

Amortisman

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkış	Çevrim Farkı	30.09.2021
Arsa ve Arazi	-	-	-	-	-
Binalar	3.681.148	764.882	-	824.929	5.270.958
Tesis, Makine ve Cihazlar	35.225.084	2.371.558	-	7.432.595	45.029.236
Taşıtlar	1.820.252	569.180	-	425.711	2.815.143
Demirbaşlar	14.206.791	867.011	-	2.989.334	18.063.136
Finansal Kiralama	17.481.197	2.657.436	-	3.826.586	23.965.218
Toplam	72.414.472	7.230.067	-	15.499.155	95.143.691
Maddi Duran Varlıklar, net	121.359.002				177.775.476

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

9. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Grup'un dönem sonları itibarıyla Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıdaki gibidir :

30.09.2022

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2022	Alış	Çıkış	Çevrim Farkı	30.09.2022
Haklar	590.793	-	-	229.359	820.152
Kullanım Hakkı Varlıkları	1.341.857	-	-	520.958	1.862.815
Toplam	1.932.650	-	-	750.317	2.682.967

Birikmiş Amortisman	01.01.2022	Dönem Amortismanı	Çıkış	Çevrim Farkı	30.09.2022
Haklar	93.427	35.487	-	- 13.173	115.741
Kullanım Hakkı Varlıkları	1.056.934	210.960	-	369.572	1.637.466
Toplam	1.150.361	246.447	-	356.399	1.753.207
Maddi Olmayan Duran Varlık (Net)	782.289				929.760

30.09.2021

Maliyet Bedeli

Hesap Adı	01.01.2021	Alış	Çıkış	Çevrim Farkı	30.09.2021
Haklar	325.356	5.376.338	-	579.686	6.281.380
Kullanım Hakkı Varlıkları	738.983	-	(408.502)	97.028	427.509
Toplam	1.064.339	5.376.338	(408.502)	676.713	6.708.889

Birikmiş Amortisman	01.01.2021	Dönem Amortismanı	Çıkış	Çevrim Farkı	30.09.2021
Haklar	29.482	186.293	-	23.401	239.176
Kullanım Hakkı Varlıkları	421.976	144.534	(408.502)	-	158.008
Toplam	451.458	330.827	(408.502)	23.401	397.184
Maddi Olmayan Duran Varlık (Net)	612.881				6.311.705

10. Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Koşullu Varlıkları ve Yükümlülükleri bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021:Bulunmamaktadır.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022			31.12.2021	
	Para Birimi	Orjinal Tutar	TL Karşılığı	Orjinal Tutar	TL Karşılığı
Alınan teminat mektupları	TL	-	-	950.000	950.000
Alınan teminat mektupları	USD	-	-	-	-
Toplam alınan teminatlar			-		950.000
Verilen teminat senetleri	TL	7.419.295	7.419.295	5.166.622	5.166.622
Verilen İpotekler	TL	11.000.000	11.000.000	11.000.000	11.000.000
Verilen teminat senetleri	USD	350.000	6.476.330	350.000	4.257.080
Toplam verilen teminatlar			24.895.625		20.423.702

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Şirket tarafından verilen TRİ'ler	31.03.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	24.895.625	20.423.702
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	24.895.625	20.423.702

11. Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Personele Borçlar	1.365.488	899.616
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	1.546.445	452.779
Ödenecek SSK	542.235	324.280
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	6.594	4.630
Toplam	3.460.762	1.681.305
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2022	31.12.2021
İzin Karşılığı	512.345	296.940
Toplam	512.345	296.940
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.096.310	734.682
Toplam	1.096.310	734.682

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

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

	30.09.2022	31.12.2021
Yıllık iskonto oranı(%)	3,85	6,26

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 15.371,40-TL tavan tutarı dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2021: 10.848,59TL)

Sonuç olarak, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Grup'un personelinin gelecekteki emekliliğinden kaynaklanan tahmini yükümlülüğüne ilişkin karşılık, bugünkü değerlerinin tahmin edilmesi yoluyla ekli konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

	30.09.2022	31.12.2021
Açılış	734.682	431.983
Dönem İçi Ödeme	(55.443)	(183.093)
Faiz Maliyeti	39.185	48.381
Cari Hizmet Maliyeti	123.634	196.401
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	230.323	453.972
Aktüeryal Kayıp Kazanç	348.652	98.108
Çevrim Farkı	(324.723)	(311.070)
Kapanış	1.096.310	734.682

12. Özkaynaklar

(i) Sermaye

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Grup'un sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022		31.12.2021	
Pay Sahipleri	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Murat Hakan ÇİL	4.542.227	32,71%	8.428.779	61%
Halka Açık	9.342.773	67,29%	5.456.221	39%
Toplam	13.885.000	100,00%	13.885.000	100%

Şirketin ana sözleşmesinin Sermaye maddesinde yer alan Kayıtlı Sermaye süresinin uzatılması ve 50.000.000.-TL'lik mevcut sermaye tavanı tutarının, 200.000.000.-TL'lik yeni sermaye tavanı tutarına güncellenmesi ile ilgili 18.11.2020 tarihinde yapılan başvuru Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvuru 20.11.2020 tarihinde onaylanmıştır.

Şirket'in çıkarılmış sermayesi 13.885.000 TL olup, her biri 1 TL nominal değerde, tamamı hamiline yazılı olup, imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

(ii) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

	30.09.2022	31.12.2021
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	4.769.102	4.769.102
Toplam	4.769.102	4.769.102

(iii) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	13.769.533	13.769.533
Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(371.064)	(63.094)
Toplam	13.398.469	13.706.439

(iv) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Yabancı Para Değişim Farkı	215.617.674	146.120.228
Toplam	215.517.674	146.120.228

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

(v) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Önceki dönem karlarından kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle ayrılmış yedeklerdir.

Hesap Adı	30.09.2022	31.12.2021
Yasal Yedekler	712.188	712.188
Toplam	712.188	712.188

Yasal Yedekler, Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilirler. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu madde 519'a göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılmaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Bu sınıra ulaşıldıktan sonra da, pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra, kârden pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u genel kanuni yedek akçeye eklenir. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

(vi) Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

	30.09.2022	31.12.2021
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	(131.410)	(131.410)
Toplam	(131.410)	(131.410)

(*) Şirket, Polifilm Ambalaj Sanayi A.Ş.'nin 48.000 TL nominal değerli hisselerini kendi ortağı olan Murat Hakan Çil'den 30 Eylül 2012 tarihinde satın almıştır. Söz konusu işlemin "Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin Birleşmesi" olduğu değerlendirilerek satın alma bedeli ile gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmüş varlık ve borçların net tutarları arasındaki fark olan 131.410 TL, satın alma bedelinden indirilerek özkaynak kalemi içerisinde yer alan "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kaleminde raporlanmıştır.

(vii) Geçmiş Yıllar Karları

	30.09.2022	31.12.2021
Olağanüstü Yedekler	11.224.013	11.224.013
Diğer Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	(38.275.633)	(30.927.961)
Toplam	(27.051.620)	(19.703.948)

Halka açık Gruplar, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Halka açık Gruplar kar payı dağıtımlarını 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 19'uncu maddesine ve SPK'nın II-19.1 sayılı Kar Payı Tebliği'ne uygun olarak yapmak zorundadırlar. Söz konusu Tebliğ'e göre göre payları borsada işlem gören ortaklıkların kar dağıtım zorunluluğu bulunmamakta olup, Gruplar karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtabilmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Konsolide Özkaynak Tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Özkaynaklar	223.380.052	152.391.653
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	222.978.226	152.009.927
Ödenmiş Sermaye	13.885.000	13.885.000
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	4.769.102	4.769.102
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(131.410)	(131.410)
Kar veya Zar. Yen. Sınıflandırılmayacak Bir.Diğ.Kap.Gelir veya Giderler	13.398.469	13.769.533
Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(371.064)	(63.094)
Yabancı Para Değişim Farkı	215.617.674	146.120.228
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	712.188	712.188
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	(27.051.620)	(19.703.948)
Net Dönem Karı / Zararı	1.778.823	(7.347.672)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	401.826	381.726

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

13. Satışlar ve Satışların Maliyeti

Grup'un Satış ve Maliyetleri aşağıda açıklanmıştır:

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Yurtiçi Satışlar	418.195.528	122.317.464	182.062.783	59.201.627
Yurtdışı Satışlar	54.546.217	19.216.022	20.771.617	1.959.129
Diğer Gelirler	3.206.888	772.250	749.973	254.979
Toplam Gelirler	475.948.633	142.305.736	203.584.373	61.415.735
Satıştan İadeler (-)	(14.909.536)	(5.359.680)	(4.915.634)	(845.456)
Diğer İndirimler (-)	(1.968.049)	(628.644)	(3.193.711)	(2.097.387)
Hasılat Toplamı	459.071.048	137.574.700	195.475.028	57.662.892
Satışların Maliyeti (-)				
Satışların Maliyeti	(384.285.513)	(109.728.000)	(161.991.629)	(52.391.330)

14. Gelir Vergileri

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Vergi Karşılığı				
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı (-)	(2.448.186)	(799.228)	(516.689)	21.714
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	(13.489.422)	(3.334.704)	(1.443.417)	(17.751)
Toplam	(15.937.608)	(4.133.932)	(1.960.106)	3.963

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla % 23’dir. (31 Aralık 2021: % 25).Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi Oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

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.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait vergi mutabakatı aşağıda gösterilmiştir:

Vergi Karşılığı Mutabakatı:	30.09.2022	31.12.2021
Vergi Öncesi Kar / (Zarar)	17.781.366	(1.545.306)
Kurumlar Vergisi Oranı %23,(2021:%25)	(4.089.714)	386.327
Vergi Etkisi:	(20.027.322)	(5.381.699)
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	(864.750)	(843.297)
- Cari vergi hesaplaması için hazırlanan mali tablolarda fonksiyonel para biriminin TL olarak kullanılmasının etkisi	(19.162.572)	(4.523.989)
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	(15.937.608)	(5.753.613)

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas konsolide finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi oranı %23'dir. (2021: %25)

	30.09.2022	31.12.2021
Ertelenmiş Vergi	Vergi	Vergi
Alacak Reeskontu	312.216	189.275
Şüpheli Alacak Karşılığı	287.072	225.175
Stoklar	(11.094.036)	(2.248.180)
Diğer Dönen Varlıklar	-	43.698
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(49.083.066)	(31.042.707)
Kullanım Hakları	(31.298)	(21.771)
Kredi/Leasing Faiz Karşılığı	(492.649)	312.517
Borç Prekontu	(736.563)	(64.582)
İzin Karşılığı	117.840	74.235
Dava Karşılığı	37.712	29.580
Kıdem Tazminatı Karşılığı	252.152	183.670
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(60.430.620)	(32.319.090)

15. Pay Başına Kazanç / Kayıp

30 Eylül 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemlerine ait Pay Başına Kazanç/Kayıpları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022	01.07.2022	01.01.2021	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
Net dönem karı / (zararı)	1.778.823	2.855.782	2.574.384	(3.625.792)
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	13.885.000	13.885.000	13.885.000	13.885.000
1 TL Nominal Bedelli Pay Başına Düşen Kazanç / Kayıp	0,1281	0,2057	0,1854	(0,2611)

16. İlişkili Taraf Açıklamaları

Grup'un, 01.01.2022- 30.09.2022 ve 01.01.2021- 31.12.2021 dönemlerinde ilişkili taraflara olan bakiyeleri aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2022	31.12.2021
	Ticari	Ticari
	Borçlar	Borçlar
<i>Murat Hakan Çil(*)</i>	-	-
Toplam	-	-

(*) Şirket ortağı Murat Hakan ÇİL tarafından herhangi bir vadeye bağlı olmaksızın, faizsiz olarak, ileride yapılacak nakit sermaye artırımında ortaya çıkacak nakit sermaye koyma borcundan mahsup edilmek ve Şirket faaliyetlerinin finansmanında kullanılmak üzere sermaye avansı olarak 28 Şubat 2022 tarihinde 14.000.000.-TL, 05 Temmuz 2022 tarihinde 29.308.394.-TL olmak üzere toplam 43.308.394.-TL Şirket'in banka hesabına nakden aktarılan tutarlardan oluşmaktadır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler

	01.01.2022	01.01.2021
Üst Düzey Yönetime Sağlanan Faydalar	30.09.2022	30.09.2021
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	1.857.416	1.431.092
Toplam	1.857.416	1.431.092

17. Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi

Finansal Risk Faktörleri

Sermaye Risk Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 5'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 12'de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kar / (zararları)'nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Şirket Yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Toplam Borçlar	549.348.769	352.688.326
Hazır Değerler	15.048.445	5.146.076
Net Borç	534.300.324	347.542.250
Toplam Öz Sermaye	223.380.052	152.391.653
Net Borç/ Toplam Sermaye Oranı	2,3919	2,2806

Grup'un cari dönem sermaye risk yönetimi stratejisi, önceki dönemlere göre farklılık arz etmektedir.

Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturma riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket'in maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir:

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri:

30.09.2022	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Banka
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	208.855.436	-	2.782.009	-	15.048.445
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	208.855.436	-	2.782.009	-	15.048.445
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.248.128	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.248.128)	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

	Alacaklar				Nakit ve Nakit Benzerleri	
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Finansal Yatırımlar	Banka
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
31.12.2021						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (1)	-	140.262.718	-	611.175	-	5.146.076
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	140.262.718	-	611.175	-	5.146.076
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(1) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(2) Ticari alacakların tamamı müşterilerden olan senetli ve senetsiz alacaklardan oluşmaktadır. Şirket yönetimi geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(3) Değer düşüklüğü testleri, Şirket'in müşterilerinden olan alacaklarına ilişkin yönetimin belirlediği şüpheli alacak politikası çerçevesinde yapılmıştır.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Likidite Riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Grup'un önceki dönemde olduğu gibi, faaliyeti gereği varlıklarının tamamına yakın kısmını nakit ve benzeri kalemler ile finansal yatırımlar oluşturmaktadır. Grup yönetimi, varlıklarını özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Grup likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Grup'un türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

Likidite riskine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır:

30.09.2022

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit		0-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
		Çıkışlar Toplamı				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	408.147.812	433.733.338		344.370.093	89.363.245	-
Banka Kredileri	124.110.128	140.297.351		107.118.138	33.179.213	-
Finansal Kiralamalar	75.834.725	82.030.575		25.846.543	56.184.032	-
Ticari Borçlar	208.202.959	211.405.412		211.405.412	-	-

31.12.2021

Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit		0-12 Ay Arası (II)	1-5 Yıl Arası (III)	5 Yıldan Uzun (IV)
		Çıkışlar Toplamı				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	312.014.091	329.574.857		236.467.045	90.546.942	2.560.870
Banka Kredileri	98.104.906	109.691.960		67.634.435	42.057.525	-
Finansal Kiralamalar	64.578.512	70.293.897		19.243.610	48.489.417	2.560.870
Ticari Borçlar	149.330.673	149.589.000		149.589.000	-	-

Piyasa Riski

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

Yabancı Para Riski

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Grup, döviz cinsinden kredileri nedeniyle net yabancı para açık pozisyonu taşımaktadır. Bu çerçevede, Grup, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir.

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem (30.09.2022)		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
TL'nin ABD Doları Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(460.227)	460.227
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(460.227)	460.227
Euro' nun ABD Doları Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	(315.566)	315.566
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(315.566)	315.566
GBP'nin ABD Doları Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	51.549	(51.549)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	51.549	(51.549)
TOPLAM	(724.244)	724.244

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem (31.12.2021)		
	Kar / Zarar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
TL'nin ABD Doları Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
1- ABD Doları Net Varlık / Yükümlülüğü	(19.859)	19.859
2- ABD Doları Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(19.859)	19.859
Euro' nun ABD Doları Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
4- Euro Net Varlık / Yükümlülüğü	(360.301)	360.301
5- Euro Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(360.301)	360.301
GBP'nin ABD Doları Karşısında % 10 değer değişimi halinde;		
7- GBP Net Varlık / Yükümlülüğü	17.093	(17.093)
8- GBP Riskinden Korunan Kısım (-)	-	-
9- GBP Net Etki (7+8)	17.093	(17.093)
TOPLAM	(363.066)	363.066

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu

	Cari Dönem (30.09.2022)				Önceki Dönem (31.12.2021)			
	TL Karşılığı (Sunum Amaçlı)	TL (Orjinal Para Birimi)	EURO (Orjinal Para Birimi)	GBP (Orjinal Para Birimi)	TL Karşılığı (Sunum Amaçlı)	TL (Orjinal Para Birimi)	EURO (Orjinal Para Birimi)	GBP (Orjinal Para Birimi)
1. Ticari Alacaklar	102.429.935	73.731.643	885.492	641.388	78.702.233	59.528.460	922.775	292.327
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa)	3.083	1.229	52	46	1.119	858	4	11
2a. Parasal Finansal Varlıklar	(62.252.035)	(65.053.149)	87.005	62.087	26.582.110	21.716.539	319.133	2.833
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	3.205.530	2.949.674	-	12.793	1.056.096	1.056.096	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	43.386.513	11.629.396	972.549	716.314	106.341.557	82.301.953	1.241.912	295.171
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	24.327	24.327	-	-	24.327	24.327	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	24.327	24.327	-	-	24.327	24.327	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	43.410.840	11.653.723	972.549	716.314	106.365.884	82.326.280	1.241.912	295.171
10. Ticari Borçlar	(66.057.838)	(78.519.103)	428.153	239.376	28.270.775	25.966.019	141.798	8.950
11. Finansal Yükümlülükler	52.302.837	46.817.794	306.030	-	56.781.482	33.008.762	1.382.762	159.121
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	74.008.498	74.006.428	115	-	3.481.115	2.456.249	67.810	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	1.429.892	1.429.892	-	-	977.569	977.569	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	61.683.388	43.735.010	734.299	239.376	89.510.941	62.408.599	1.592.369	168.071
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	115.740.142	53.078.218	3.496.135	-	65.330.557	22.494.820	2.834.195	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	115.740.142	53.078.218	3.496.135	-	65.330.557	22.494.820	2.834.195	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	177.423.530	96.813.228	4.230.434	239.376	154.841.498	84.903.419	4.426.564	168.071
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(134.012.690)	(85.159.505)	(3.257.884)	476.938	(48.475.614)	(2.577.139)	(3.184.652)	127.100
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(135.812.656)	(86.704.843)	(3.257.936)	464.099	(48.475.614)	(2.577.139)	(3.184.652)	127.100
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

**SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Faiz oranı riski

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Grup faaliyeti gereği, bu riski faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle kısa vadeli elde tutmak suretiyle yönetmektedir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2022	31.12.2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar	200.022.528	162.720.499
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	200.022.528	162.720.499
Değişken Faizli Finansal Araçlar	-	-
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

Şirket'in finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır. (31.12.2021: Bulunmamaktadır.)

SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

18. Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)

30 Eylül 2022	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Krediler Ve Alacaklar	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer	Dipnot
Finansal Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	15.048.445	-	-	-	-	15.048.445	15.048.445	4
Ticari alacaklar	-	208.855.436	-	-	-	208.855.436	208.855.436	6
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler								
Finansal borçlar	200.022.528	-	-	-	-	200.022.528	200.022.528	5
Ticari borçlar	-	208.202.959	-	-	-	208.202.959	208.202.959	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Aralık 2021								
Finansal Varlıklar								
Nakit ve nakit benzerleri	5.146.076	-	-	-	-	5.146.076	5.146.076	4
Ticari alacaklar	-	140.262.718	-	-	-	140.262.718	140.262.718	6
Finansal yatırımlar	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansal Yükümlülükler								
Finansal borçlar	162.720.499	-	-	-	-	162.720.499	162.720.499	5
Ticari borçlar	-	149.330.673	-	-	-	149.330.673	149.330.673	6
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-

**SEKURO PLASTİK AMBALAJ SANAYİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar (Türk Lirası) TL olarak ifade edilmiştir.)

Rayiç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup cari bir işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzetisi değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Katagoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada endirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

19. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bulunmamaktadır.