

**KOROPLAST TEMİZLİK
AMBALAJ ÜRÜNLERİ
SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.**

**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR
VE RAPORU**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU	1- 2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU... ..	3
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-34

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
	Dipnot		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	3	13.436.262	4.942.696
Finansal yatırımlar		3.895.000	-
Ticari alacaklar	5	258.647.716	271.693.237
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	4	1.558.168	1.802.716
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		257.089.548	269.890.521
Stoklar	6	136.535.052	117.406.876
Peşin ödenmiş giderler		3.229.137	13.055.843
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		-	4.607.052
Diğer dönen varlıklar	13	1.830.698	6.013.111
Toplam dönen varlıklar		417.573.865	417.718.815
Duran varlıklar			
Maddi duran varlıklar	7	71.224.849	74.754.282
Maddi olmayan duran varlıklar	8	7.491.704	7.869.516
Kullanım hakkı varlıkları	9	20.364.500	13.220.013
Ertelenmiş vergi varlığı	13	43.430.975	41.823.757
Peşin ödenmiş giderler		384.186	348.640
Toplam duran varlıklar		142.896.214	138.016.208
TOPLAM VARLIKLAR		560.470.079	555.735.023

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
	Dipnot		
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli banka kredileri	14	63.795.000	64.044.045
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	14	183.020	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	9	8.650.941	7.546.695
Ticari borçlar	5	92.517.811	91.489.032
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	4	21.862.989	31.956.964
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		70.654.822	59.532.068
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		8.365.599	5.569.027
Diğer borçlar		6.120.540	2.296.329
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	5	6.120.540	2.296.329
Ertelenmiş gelirler		-	8.067.264
Dönem karı vergi yükümlülüğü	13	3.426.475	-
Kısa vadeli karşılıklar		9.483.154	4.755.224
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		9.483.154	4.755.224
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		192.542.540	183.767.616
Uzun vadeli yükümlülükler			
Kiralama işlemlerinden borçlar	9	16.460.027	11.395.788
Uzun vadeli karşılıklar		16.026.864	15.621.440
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		16.026.864	15.621.440
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		32.486.891	27.017.228
Toplam yükümlülükler		225.029.431	210.784.844
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	10	174.600.000	174.600.000
Paylara ilişkin primler		74.948.662	82.984.140
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(8.805.544)	(6.972.677)
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları</i>		(8.805.544)	(6.972.677)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	10	473.546	473.546
Geçmiş yıllar karları		93.865.170	8.435.098
Net dönem karı/zararı		358.814	85.430.072
Özkaynaklar toplamı		335.440.648	344.950.179
TOPLAM KAYNAKLAR		560.470.079	555.735.023

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
		1 Ocak-	1 Ocak-
	Dipnot	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	15	131.884.950	121.458.211
Satışların maliyeti	16	(93.415.268)	(78.307.082)
Brüt kar		38.469.682	43.151.129
Genel yönetim giderleri (-)	17	(10.202.717)	(4.773.361)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	17	(25.833.854)	(17.790.086)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)		(8.432)	--
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		72.841	15.705
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(1.737.181)	(3.092.952)
Esas faaliyet karı		760.339	17.510.435
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		--	--
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		760.339	17.510.435
Finansman gelirleri		22.324	14.871
Finansman giderleri (-)		(3.781.081)	(14.031.422)
Finansman gideri, net		(3.758.757)	(14.016.551)
Sürdürülen faaliyet vergi öncesi dönem (zararı)/karı		(2.998.418)	3.493.884
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		3.357.232	(964.362)
- Dönem vergi gideri	13	--	(1.330.017)
- Ertelenmiş vergi geliri	13	3.357.232	365.655
Net dönem karı		358.814	2.529.522
Pay başına kazanç	18	0,00	0,02
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
<u>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar</u>			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları		(2.291.084)	--
- Ertelenmiş vergi geliri		458.217	--
Diğer kapsamlı (gider)/gelir		(1.832.867)	--
Toplam kapsamlı gelir		(1.474.053)	2.529.522

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar		Özkaynaklar Toplamı
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları			Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı	
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	150.000.000	-	27.374		473.546	2.360.962	6.074.136	158.936.018
Dönem karı	-	-	-		-	-	2.529.522	2.529.522
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-		-	-	2.529.522	2.529.522
Transferler	-	-	-		-	6.074.136	(6.074.136)	-
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla	150.000.000	-	27.374		473.546	8.435.098	2.529.522	161.465.540
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla	174.600.000	82.984.140	(6.972.677)		473.546	8.435.098	85.430.072	344.950.179
Dönem karı	-	-	-		-	-	358.814	358.814
Toplam kapsamlı gelir	-	-	(1.832.867)		-	-	358.814	(1.474.053)
Diğer (*)		(8.035.478)	-		-	-	-	(8.035.478)
Transferler	-	-	-		-	85.430.072	(85.430.072)	-
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla	174.600.000	74.948.662	(8.805.544)		473.546	93.865.170	358.814	335.440.648

(*) 2022 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi üzerinden gösterilen istisna ve indirim tutarlarına %10 ek deprem vergisi, emisyon primleri istisnasını da kapsadığından, 8.035.478 TL vergi tutarı emisyon primleri üzerinden kayda alınmıştır.

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
	Dipnot		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı		358.814	2.529.522
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	7,8,9	4.253.220	4.105.296
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler		1.151.050	1.925.139
İzin karşılığı ile ilgili düzeltmeler		285.676	446.465
Faiz gideri/geliri ile ilgili düzeltmeler, net		3.603.881	5.159.392
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	13	(3.357.232)	964.362
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(1.053.470)	11.803.035
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		5.241.939	26.933.211
Ticari alacaklardaki azalış ilgili düzeltmeler		12.800.973	(37.598.380)
Stoklardaki azalışla ilgili düzeltmeler		(19.128.176)	(10.251.188)
İlişkili şirketlerden alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		244.548	4.655.210
Diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		4.182.413	4.272.913
Ticari borçlardaki artışla ilgili düzeltmeler		11.180.902	13.063.825
İlişkili şirketlere borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		(10.093.975)	(4.871.625)
Diğer borçlar ve kısa vadeli yükümlülüklerdeki artışla ilgili düzeltmeler		3.319.000	1.817.597
Peşin ödenen giderlerdeki artış ile ilgili düzeltmeler		9.826.706	(3.286.968)
Diğer duran varlıklardaki azalış/(artış) ile ilgili düzeltmeler		(35.545)	-
Faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit akışları		17.538.785	(5.265.405)
Vergi iadeleri/ (ödemeleri)	13	--	(645)
Ödenen kıdem tazminatları		(1.211.806)	(447.253)
İşletme faaliyetlerinden kullanılan net nakit		16.326.979	(5.713.303)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN			
KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlık alımı	7	1.390.203	(580.297)
Maddi duran varlık satışlarından sağlanan nakit girişi		1.910.637	--
Maddi olmayan duran varlık alımı	8	--	(208.732)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		3.300.840	(789.029)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN			
NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		3.895.000	20.000.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(4.601.892)	(20.000.000)
Ödenen faizler		(2.056.185)	(5.063.009)
Alınan faizler		22.324	14.871
Finansal yatırımlara ilişkin nakit girişleri		(3.895.000)	--
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borçlara ilişkin nakit çıkışları		(4.498.500)	(1.552.291)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen net nakit		(11.134.253)	(6.600.429)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET			
AZALIŞ		8.493.566	(13.102.761)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	4.942.696	27.152.553
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ			
(A+B+C+D)	3	13.436.262	14.049.792

İlişikteki dipnotlar bu ara dönem finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Koroplast Temizlik Ambalaj Ürünleri Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş. (“Şirket”), Yıldız Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ticari unvanıyla 1989 yılında Türkiye’de kurulmuştur. Şirket 2007 yılında ticari unvanını Koroplast Temizlik Ambalaj Ürünleri Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş. olarak değiştirmiştir.

Şirket’in fiili faaliyet konusu, her nevi temizlik ve ambalaj malzemelerinin, çöp torbası ve poşetin, çeşitli sanayide kullanılan ambalaj malzemelerinin ve bunların ham, yarı mamul ve mamul maddelerinin, imalinde kullanılan makine ve tesisatın, yedek parçaların, aksam ve teferruatın, imali, fason imali, ithali, ihracı, pazarlama ve ticaretidir. Şirket’in adresi ve başlıca faaliyet merkezi Atatürk Mahallesi Orhan Veli Cad. No: 12/1 34522 Kıracaoğlu-Esenyurt İstanbul’dur.

Şirket’in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 310’dur (31 Aralık 2022: 310).

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlı olup; 28 Temmuz 2022 tarihinde Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmeye başlamıştır. Şirketin sermayesi 150.000.000 TL’den 174.600.000 TL’ye çıkarılmış olup, 28 Temmuz 2022 itibarıyla hisselerinin %44,96’sı Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmektedir.

Özet Finansal tabloların onaylanması:

Özet finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 2 Mayıs 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KKGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KKGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket’in özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarında gösterilen bütün gerekli açıklamaları ve dipnotları içermemekte olup, ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Kullanılan Para Birimi

Şirket’in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (geçerli para birimi) ile sunulmuştur. Şirket’in finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket’in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Yabancı Para İşlemleri

Yabancı para işlemler, Şirket'in geçerli para birimine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmişlerdir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevirim farkı kazancı veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın etkin faiz oranı ve ödemelerin etkisinin düzeltilmesiyle dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın dönem sonu kurundan çevrilmiş tutarı ile arasındaki farkı ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir.

Avro / TL, ABD Doları / TL ve GBP / TL kurlarındaki senelik değişimler raporlama dönemi sonları itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Avro / TL	20,8021	15,0867
ABD Doları / TL	19,1460	13,3290
İngiliz Sterlini/TL	23,5943	17,9667

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket, cari yıl içerisinde standartlardaki değişikliklerin etkileri nedeniyle muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahmin yöntemlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)

Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

TMS 16 (Değişiklikler)

Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

TMS 37 (Değişiklikler)

Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler
2018 – 2020

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler

TFRS 16 (Değişiklikler)

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 31 Mart 2022 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37'de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022'de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1'de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS'leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS'leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 31 Mart 2022 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") Haziran 2020'de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 31 Mart 2022 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler*'i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 31 Mart 2022 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Şirket'in finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*'nin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

2. ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, TFRS’nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bankalar	12.930.636	1.658.681
- Vadesiz mevduatlar	12.930.636	1.658.681
Pos alacakları	238.505	3.011.396
Kasa	267.121	272.619
Nakit akış tablosunda yer alan toplam nakit ve nakit benzerleri	13.436.262	4.942.696

31 Mart 2023 itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir bloke veya kısıtlama bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Şirket'in finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur riski ve duyarlılık analizi Not 15'te açıklanmıştır.

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Finansal tablolarda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ile birlikte, iştirak ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir. İşletmenin normal işleyişi esnasında ilişkili taraflarla çeşitli işlemler yapılmıştır. Şirket'in ilişkili taraflardan ticari alacaklarına ilişkin ortalama tahsilat vadesi 90 gündür. İlişkili taraflara ticari borçlarına ilişkin ortalama ödeme vadesi 120 gündür.

İlişkili taraf bakiyeleri

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
Koroza Dış Tic. A.Ş.	1.549.427	1.794.068
Sareks Ambalaj Sanayi ve Tic. A.Ş.	8.742	8.648
	1.558.168	1.802.716

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Koroza Ambalaj San.ve Tic. A.Ş.	21.862.989	31.956.964
	21.862.989	31.956.964

Şirketin ilişkili taraflara ticari borçları, hammadde ve hizmet alımından oluşan tutarlardır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraf işlemleri

1 Ocak – 31 Mart 2023 ve 1 Ocak - 31 Mart 2022 tarihinde sona eren yıllarda ilişkili taraflara satışlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İlişkili taraflara satışlar		
Koroza Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	5.541.750	9.080.196
Koroza Dış Ticaret A.Ş.	1.939.232	7.236.389
Sareks Ambalaj Sanayi ve Tic. A.Ş.	77.010	3.283
Kıraç Gayrimenkul A.Ş.	58.024	2.082
	7.616.016	16.321.950

1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 1 Ocak - 31 Mart 2022 tarihinde sona eren yıllarda ilişkili taraflardan alımlar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İlişkili taraflardan alımlar		
Koroza Ambalaj San.ve Tic A.Ş. (*)	14.115.154	12.012.820
Sareks Ambalaj Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	2.255
	14.115.154	12.015.075

(*) Hammadde alımlarından kaynaklanan ticari işlemlerden oluşmaktadır.

1 Ocak - 31 Mart 2023 ve 1 Ocak - 31 Mart 2022 tarihinde sona eren yıllarda ilişkili taraflardan kira gider ve gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İlişkili taraflardan kira gelirleri		
Koroza Ambalaj San.ve Tic. A.Ş.	284.400	165.048
	284.400	165.048
	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İlişkili taraflara ödenen kira giderleri		
Koroza Ambalaj San.ve Tic. A.Ş.	2.491.543	1.739.125
	2.491.543	1.739.125

1 Ocak – 31 Mart 2023 ve 1 Ocak - 31 Mart 2022 tarihinde sona eren yıllarda ilişkili taraflara ödenen bilgi işlem giderleri aşağıdaki gibidir:

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraf işlemleri (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İlişkili taraflardan alınan bilgi işlem giderleri		
Koroza Ambalaj San.ve Tic. A.Ş. (Not 17)	457.451	356.827
	457.451	356.827

1 Ocak – 31 Mart 2023 ve 1 Ocak - 31 Mart 2022 tarihinde sona eren yıllarda ilişkili taraflara ödenen yansıtma giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İlişkili taraflardan esas faaliyet giderleri		
Koroza Ambalaj San.ve Tic A.Ş. (*)	1.700.027	2.072.941
Sareks Ambalaj Sanayi ve Tic. A.Ş.	1.062	--
	1.700.027	2.072.941

(*) Elektrik, su, kira vb. yansıtma giderlerinden oluşmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu Bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri (*) ve direktörlerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ücret, prim, sağlık ve hayat sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar toplamı 4.621.240 TL'dir (1 Ocak - 31 Mart 2022: 1.391.592 TL).

(*) Bağımsız Yönetim Kurulu Üyeleri 25 Kasım 2022 tarihinde göreve gelmiştir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	257.089.548	269.890.521
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	1.558.168	1.802.716
	258.647.716	271.693.237

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacaklar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alıcılar	247.614.344	248.994.311
Vadeli çekler	8.252.716	20.434.437
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.558.168	1.802.716
Gelir tahakkukları	1.222.488	461.773
Şüpheli ticari alacaklar	85.485	85.485
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(85.485)	(85.485)
	258.647.716	271.693.237

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
1 Ocak bakiyesi	(85.485)	(175.592)
Beklenen zarar karşılığı	--	(329.367)
Kapanış bakiyesi	(85.485)	(504.959)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ticari alacakların yaşlandırması:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	44.120.337	65.488.731
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	22.118.663	50.519.881
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	21.834.207	8.338.918
	88.073.207	124.347.530

Şirket, ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte ve geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsili şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararlar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar ile ilişkilendirilir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	70.654.822	59.532.068
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 4)	21.862.989	31.956.964
	92.517.811	91.489.032

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili olmayan taraflara ticari borçlar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	63.775.738	58.683.986
Gider tahakkukları	6.879.084	848.082
	70.654.822	59.532.068

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not 15'te açıklanmıştır.

6. STOKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	44.175.786	51.857.216
Mamül	60.993.834	36.677.476
Diğer stoklar	8.827.419	9.370.852
Yarı mamül	14.635.234	11.584.531
Ticari mallar	7.902.779	7.916.801
	136.535.052	117.406.876

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla stokların üzerinde rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlık hareket tabloları aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

<u>Maliyet</u>	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Diğer maddi duran varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	69.351.621	169.353	2.465.875	5.070.544	21.067.787	4.118.512	102.243.692
Alımlar	854.837	-	535.366	--	-	--	1.390.203
Çıkışlar	(3.712.224)	-	-	-	-	--	(3.712.224)
Transfer	119.788	-	-	-	-	(119.788)	-
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	66.614.021	169.353	3.001.241	5.070.544	21.067.787	3.998.724	99.921.671
<u>Birikmiş amortisman</u>							
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	15.912.621	138.174	889.449	5.070.544	5.478.622	-	27.489.410
Dönem gideri	1.741.121	8.434	153.003	--	614.695	-	2.517.253
Çıkışlar	(1.309.841)	-	-	-	-	-	(1.309.841)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	16.343.901	146.608	1.042.452	5.070.544	6.093.317	-	28.696.822
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	50.270.120	22.745	1.958.789	--	14.974.470	3.998.724	71.224.849

31 Mart 2023 Şirket’in kullanmış olduğu kredilere istinaden tesis, makine ve cihazları üzerinde rehin bulunmamaktadır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Maliyet</u>	<u>Tesis, makine ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Diğer maddi duran varlıklar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	67.071.383	169.353	1.718.054	5.070.544	20.309.639	723.909	95.062.882
Alımlar	304.782	-	239.237	-	-	36.278	580.297
Transfer	-	-	-	-	760.187	(760.187)	-
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	67.376.165	169.353	1.957.291	5.070.544	21.069.826	-	95.643.179
<u>Birikmiş amortisman</u>							
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	10.708.985	104.438	480.506	4.470.311	3.045.113	-	18.809.353
Dönem gideri	1.694.456	8.318	96.603	305.369	568.886	-	2.673.632
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	12.403.441	112.756	577.109	4.775.680	3.613.999	-	21.482.985
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	54.972.724	56.597	1.380.182	294.864	17.455.827	-	74.160.194

31 Mart 2022 Şirket’in kullanmış olduğu kredilere istinaden tesis, makine ve cihazları üzerinde rehin bulunmaktadır.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Haklar, Marka ve lisanslar</u>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	15.135.025
Alımlar	-
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	15.135.025
<u>Birikmiş Amortisman</u>	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2023	(7.265.509)
Dönem gideri	(377.812)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2023	(7.643.321)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	7.491.704
<u>Maliyet değeri</u>	<u>Haklar, Marka ve lisanslar</u>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	14.899.828
Alımlar	208.732
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	15.108.560
<u>Birikmiş Amortisman</u>	
Açılış bakiyesi, 1 Ocak 2022	(5.717.326)
Dönem gideri	(394.307)
Kapanış bakiyesi, 31 Mart 2022	(6.111.633)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	8.996.927

9. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareketi aşağıdaki gibidir:

		Kiralama				
	1 Ocak	Sözleşmelerindek			Dönem	31 Mart
Maliyet Değeri	2023	Girişler	i Değişiklikler	Çıkışlar	Gideri	2023
Araçlar	7.859.066	1.235.190	-	(215.832)	-	8.878.424
Binalar	11.622.107	-	7.267.452	-	-	18.889.559
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyesi	19.481.173	1.235.190	7.267.452	(215.832)	-	27.767.983
Birikmiş Amortismanlar						
Araçlar	(3.546.747)	-	-	215.832	(706.208)	(4.037.123)
Binalar	(2.714.413)	-	-	-	(651.947)	(3.366.360)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(6.261.160)	-	-	215.832	(1.358.155)	(7.403.483)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	13.220.013	1.235.190	7.267.452	-	(1.358.155)	20.364.500

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

9. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

Maliyet Değeri	1 Ocak 2022	Kiralama Sözleşmelerindeki Değişiklikler	Dönem Gideri	31 Mart 2022
Araçlar	7.987.798		-	7.987.798
Binalar	9.824.564	1.797.543	-	11.622.107
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyesi	17.812.362	1.797.543	-	19.609.905
Birikmiş Amortismanlar				
Araçlar	(969.282)	-	(675.549)	(1.644.831)
Binalar	(1.227.230)	-	(361.808)	(1.589.038)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(2.196.512)	-	(1.037.357)	(3.233.869)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	15.615.850	1.797.543	(1.037.357)	16.376.036

Kullanım hakkı varlıklarının kar veya zararda muhasebeleştirilen kalemleri aşağıdaki gibidir:

Kar veya zararda muhasebeleştirilen	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Kullanım hakkı varlıklarının amortisman tutarı	1.358.155	1.037.357
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri	929.153	776.617

Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

Kiralama yükümlülükleri dağılımı	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Operasyonel kiralama kısa vadeli	7.613.926	7.546.695
Operasyonel kiralama uzun vadeli	14.593.919	11.395.788
Finansal kiralama kısa vadeli	1.037.015	-
Finansal kiralama uzun vadeli	1.866.108	-
	25.110.968	18.942.483

10. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	%	31 Mart 2023	%	31 Aralık 2022
Koroza Ambalaj San. Tic. A.Ş.	55,04	96.100.000	55,04	96.100.000
Halka Açık Kısım (*)	44,96	78.500.000	44,96	78.500.000
	100	174.600.000	100	174.600.000

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

10. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZSERMAYE KALEMLERİ (devamı)

Şirket'in 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren mali yıllar içinde yapılan sermaye artırımları ve kaynakları şu şekildedir:

Şirket'in sermayesi, 31 Mart 2022 tarihli ve 10420 sayılı TTSG'de yayınlanan 28 Eylül 2021 tarihli olağanüstü genel kurul neticesinde 70.000 TL'den 70.000.000 TL'ye artırılmıştır. Artırılan sermayenin 37.530.362 TL'lik kısmı şirketin olağanüstü yedeklerinden olmak üzere iç kaynaklardan karşılanmıştır. 32.399.638 TL'lik kısmı ise, Şirket'in tek pay sahibi Koroza tarafından muvazaadan ari olarak tamamen ve nakden taahhüt edilmiş ve ödenmiştir.

Şirket sermayesi, 30 Aralık 2021 tarihli ve 10484 sayılı TTSG'de yayınlanan 28 Aralık 2021 tarihli olağanüstü genel kurul neticesinde, 70.000.000 TL'den 150.000.000'ye artırılmıştır. Artırılan 80.000.000 TL sermayenin tamamı, Şirket'in tek pay sahibi Koroza tarafından muvazaadan ari olarak nakden ve tamamen taahhüt edilmiş ve ödenmiştir.

Şirket sermayesi, 8 Eylül 2022 tarihli ve 10656 sayılı TTSG'de yayınlanan 16 Ağustos 2022 tarihli karar neticesinde, 150.000.000 TL'den 174.600.000'ye artırılmıştır. Artırılan 24.600.000 TL sermayenin tamamı, Şirket'in halka arz neticesinde ari olarak nakden gerçekleşmiştir.

Şirket'in 174.600.000 TL olan sermayesi her biri 1 TL olan 75.000.000 adet nama yazılı A Grubu ve 99.600.000 adet nama yazılı B Grubu nominal paydan oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 150.000.000 TL).

SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre; 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %44,96'sına karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir.

Paylara ilişkin primler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Paylara ilişkin primler	74.948.662	82.984.140
	74.948.662	82.984.140

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşmaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	473.546	473.546
	473.546	473.546

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

11. HASILAT

Şirket, hasılat unsurunu oluşturan edim yükümlülüklerini belirli bir anda yerine getirmektedir.

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hasılat aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yurt içi satışlar	183.820.925	173.166.027
Yurt dışı satışlar	381.498	181.403
Diğer gelirler	244.752	--
Brüt satışlar	184.447.175	173.347.430
Satış iskontoları	(44.394.897)	(49.623.413)
Satış iadeleri	(8.167.328)	(2.265.806)
	131.884.950	121.458.211

12. SATIŞLARIN MALİYETİ, GENEL YÖNETİM VE SATIŞ PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	82.165.502	76.983.978
Personel giderleri	24.170.534	9.756.633
Genel üretim giderleri	12.304.716	6.829.221
Amortisman giderleri ve itfa payları	2.141.577	1.948.736
Mamul stoklarındaki değişim	(24.316.358)	(11.760.873)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(3.050.703)	(5.450.613)
	93.415.268	78.307.082

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Personel giderleri	6.463.804	2.186.377
Dava ve avukatlık giderleri	1.067.322	77.769
Denetim ve danışmanlık giderleri	646.805	125.076
Bilgi teknolojileri giderleri	650.065	650.389
Amortisman giderleri	401.161	613.476
Büro giderleri	71.994	24.883
Sigorta giderleri	61.398	65.478
Beklenen zarar karşılığı	-	329.367
Diğer	840.168	700.546
	10.202.717	4.773.361

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

12. SATIŞLARIN MALİYETİ, GENEL YÖNETİM VE SATIŞ PAZARLAMA VE DAĞITIM GİDERLERİ (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait satış pazarlama ve dağıtım giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Personel giderleri	8.905.518	4.745.752
Saha operasyon giderleri	4.969.430	2.675.089
Reklam tanıtım giderleri	4.836.739	4.965.555
Nakliye giderleri	3.350.043	2.985.309
Amortisman giderleri	1.710.482	1.543.084
Yakıt giderleri	435.780	307.627
Seyahat giderleri	308.928	184.863
Diğer	707.063	382.807
	25.833.854	17.790.086

13. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait sürdürülen faaliyetler vergi gideri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		
Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	3.357.232	365.655
Dönem vergi gideri	-	(1.330.017)
	3.357.232	(964.362)

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yasal vergi (karşılığı)/varlığı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Yasal vergi (karşılığı)/varlığı		
Ödenecek kurumlar, gelir ve deprem vergisi	(8.033.526)	(1.330.017)
Eksi: peşin ödenen vergiler	4.607.051	645
Cari dönem vergisi varlıkları/borçları	(3.426.475)	(1.329.372)

Kurumlar vergisi

Şirket Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve varsa kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de, genel kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında bu oran, 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

Ertelenmiş vergi varlıkları

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

13. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları (devamı)

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin (arsa ve arazi hariç) hesaplanmasında kullanılan vergi oranı için Kurumlar Vergisi Kanunu’na eklenen Geçici madde uyarınca; 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23, 2023 ve sonraki yıllar için %20 esas alınmıştır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi varlıklarının ve yükümlülüklerin detayı aşağıda verilmiştir:

	Ertelenmiş vergi varlığı		Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		Net Varlık / (Yükümlülük)	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Maddi varlıkların amortisman/diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkı	47.704.508	36.591.338	--	--	47.704.508	36.591.338
Kredi faizleri	18.951	591.528	--	--	18.951	591.528
Kıdem tazminatı karşılığı	316.845	3.124.288	--	--	316.845	3.124.288
Kur farkı ve kredi faizi düzeltmesi	--	--	(136.129)	--	(136.129)	--
Kullanılmamış izin karşılığı	--	413.575	(567.222)	--	(567.222)	413.575
Stoklarla ilgili düzeltmeler	--	664.961	--	--	--	664.961
Alacaklar ve beklenen zarar karşılığı ile ilgili düzeltmeler	--	92.663	--	--	--	92.663
Vergi zararı ile ilgili düzeltmeler	--	--	(3.593.031)	--	(3.593.031)	--
Diğer	--	345.404	(312.947)	--	(312.947)	345.404
Toplam	48.040.304	41.823.757	(4.609.329)	--	43.430.975	41.823.757

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

13. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ, VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Vergi gideri mutabakatı;

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem karı	358.814	2.529.522
Toplam gelir vergisi geliri/ (gideri)	3.357.232	(964.362)
Vergi öncesi kar	(2.998.418)	3.493.884
Kurumlar vergisi karşılığı (*)	689.636	(803.593)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(128.424)	(184.456)
Vergi zararı	3.593.031	--
Vergi oranının %20'den %23'e değişiminin ertelenmiş vergi etkisi	(89.952)	92.520
Diğer	(707.058)	(68.833)
Dönem vergi geliri/ (gideri)	3.357.232	(964.362)

(*) 31 Mart 2023 dönemine ait kurum kazançları için %18 esas alınmıştır (31 Mart 2022: %23).

14. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa vadeli finansal borçlar</u>	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	63.795.000	64.044.045
	63.795.000	64.044.045
<u>Kısa vadeli finansal borçlar</u>	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	183.020	-
	183.020	-

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

14. FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)**Finansal Borçlar (devamı)**

Para birimi	Normal faiz oranı	Vade	Nominal Değer	Defter Değeri
TL	25,00%	2023	39.900.000	39.926.868
TL	13,45%	2023	20.000.000	20.156.152
TL	17,00%	2023	2.000.000	2.000.000
TL	17,50%	2023	1.895.000	1.895.000
				63.978.020

Para birimi	Normal faiz oranı	Vade	Nominal Değer	Defter Değeri
Avro	5,35%	2024	118.406.292	121.459.753
TL	18,05%	2022	20.000.000	20.168.552
TL	27,50%	2022	5.000.000	5.939.110
				147.567.415

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları ile yükümlülüklerdeki hareketlerin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Nakit Hareket Yaratmayanlar					
1 Ocak 2023	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Kur farkı hareketleri	Diğer	31 Mart 2023
64.044.045	3.895.000	(4.601.892)	--	640.867	63.978.020
64.044.045	3.895.000	(4.601.892)	--	640.867	63.978.020

Nakit Hareket Yaratmayanlar					
1 Ocak 2022	Finansman nakit girişleri	Finansman nakit çıkışları	Kur farkı hareketleri	Diğer	31 Mart 2022
136.429.743	20.000.000	(20.000.000)	11.803.035	(665.363)	147.567.415
136.429.743	20.000.000	(20.000.000)	11.803.035	(665.363)	147.567.415

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kur riski

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

	31 Mart 2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	397.723	-	19.080	-
2a. Parasal finansal varlıklar(kasa, banka hesapları dahil)	1.015.590	46.885	5.642	109
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	-	-	--
3. Diğer	--	-	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	1.413.313	46.885	24.722	109
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	1.413.313	46.885	24.722	109
10. Ticari borçlar	(21.043.895)	-	(1.007.729)	-
11. Finansal yükümlülükler	--	-	--	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(21.043.895)	-	(1.007.729)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	--	-	--	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	--	-	--	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(21.043.895)	-	(1.007.729)	-
19. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18)	(19.630.583)	46.885	(983.007)	109
20. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
21. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
22. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır:

	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	30.847	-	1.552	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	405.091	15.490	5.809	791
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	50.029	-	2.516	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	485.967	15.490	9.877	791
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	485.967	15.490	9.877	791
10. Ticari borçlar	(23.429.589)	-	(1.176.332)	-
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(23.429.589)	-	(1.176.332)	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	(23.429.589)	-	(1.176.332)	-
19. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9+18)	(22.943.622)	15.490	(1.166.455)	791
20. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
21. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
22. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

15. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kur riski (devamı)***Duyarlılık analizi*

Şirket'in kur riski genel olarak TL'nin Avro, ABD Doları ve İngiliz Sterlini (GBP) karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır.

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli, kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir. Analiz net yabancı para yatırımlarını içermemektedir.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Mart 2023				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer		Yabancı Paranın Değer	
	Kaybetmesi	Kazanması	Kaybetmesi	Kazanması
TL'nin ABD Doları karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü				
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	179.530	(179.530)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	179.530	(179.530)	-	-
TL'nin Avro karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü				
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	(4.089.722)	4.089.722	-	-
6- TL net etki (4+5)	(4.089.722)	4.089.722	-	-
TL'nin diğer döviz kurları karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü				
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	453	(453)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	453	(453)	-	-
Toplam (3+6+9)	(3.909.739)	3.909.739	-	-

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu				
31 Aralık 2022				
	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer		Yabancı Paranın Değer	
	Kaybetmesi	Kazanması	Kaybetmesi	Kazanması
TL'nin ABD Doları karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü				
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	57.921	(57.921)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	57.921	(57.921)	--	--
TL'nin Avro karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü				
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	(4.638.199)	4.638.199	--	--
6- TL net etki (4+5)	(4.638.199)	4.638.199	--	--
TL'nin diğer döviz kurları karşısında % 20 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü				
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	3.556	(3.556)	--	--
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	3.556	(3.556)	--	--
Toplam (3+6+9)	(4.576.722)	4.576.722	--	--

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DIŞ TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

16. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**Gerçeğe uygun değer**

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri, Türkiye'deki mali piyasalardan alınabilen güvenilir bilgilere dayandırılarak ve benzer özelliklere sahip başka bir finansal aracın cari piyasa değeri dikkate alınarak veya gelecekteki nakit akımlarının cari faiz oranları ile iskonto edilmesini içeren varsayım teknikleri kullanılarak tespit edilmiştir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar/ yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Mart 2023			
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	13.436.262	13.436.262	3
Ticari alacaklar	257.089.548	257.089.548	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.558.168	1.558.168	4
Finansal yükümlülükler			
Finansal borçlar	(63.795.000)	(63.795.000)	
Ticari borçlar	(70.654.822)	(70.654.822)	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	(21.862.989)	(21.862.989)	4
Diğer borçlar	(6.120.540)	(6.120.540)	6
	109.650.627	109.650.627	
	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar/ yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2022			
Finansal varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4.942.696	4.942.696	3
Ticari alacaklar	269.890.521	269.890.521	5
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	1.802.716	1.802.716	4
Finansal yükümlülükler			
Finansal borçlar	(82.986.528)	(82.986.528)	
Ticari borçlar	(59.532.068)	(59.532.068)	5
İlişkili taraflara ticari borçlar	(31.956.964)	(31.956.964)	4
Diğer borçlar	(2.296.329)	(2.296.329)	6
	99.864.044	99.864.044	

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. TAAHHÜTLER

31 Mart 2023	TL karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	2.500.000	2.500.000	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Aval</i>	-	-	-	-
- <i>Akreditif</i>	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Akreditif</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Aval</i>	-	-	-	-
- <i>Akreditif</i>	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Aval</i>	-	-	-	-
- <i>Akreditif</i>	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Aval</i>	-	-	-	-
- <i>Akreditif</i>	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
- <i>Akreditif</i>	-	-	-	-
	2.500.000	2.500.000	-	-

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.**31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2022	TL karşılığı	Türk Lirası	ABD Doları
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	2.000.000	2.000.000	-
-Rehin	-	-	-
-İpotek	-	-	-
-Aval	-	-	-
-Akreditif	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	-	-	-
-Rehin	-	-	-
-İpotek	-	-	-
-Akreditif	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	-	-	-
-Rehin	-	-	-
-İpotek	-	-	-
-Aval	-	-	-
-Akreditif	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı			
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	-	-	-
-Rehin	-	-	-
-İpotek	-	-	-
-Aval	-	-	-
-Akreditif	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	-	-	-
-Rehin	-	-	-
-İpotek	-	-	-
-Aval	-	-	-
-Akreditif	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
-Teminat	-	-	-
-Rehin	-	-	-
-İpotek	-	-	-
-Akreditif	-	-	-
	2.000.000	2.000.000	-

KOROPLAST TEMİZLİK AMBALAJ ÜRÜNLERİ SANAYİ VE DİŞ TİCARET A.Ş.

31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

17. TAAHHÜTLER (devamı)

Şirket Tarafından Alınan TRİ'ler

Alınan teminatlar

31 Mart 2023	31 Aralık 2022
45.063.000	49.902.147
45.063.000	49.902.147

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kullanmış olduğu kredilere istinaden tesis, makine ve cihazlarının tamamı üzerinde rehin bulunmamaktadır.

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi	174.600.000	150.000.000
Net dönem karı	358.814	2.529.522
Pay başına kazanç (hisse başına)	0,0	0,02

19. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in faaliyetleri tek bir raporlama birimi olarak yönetilmektedir. Şirket'in karar almaya yetkili organı Yönetim Kurulu'dur. Kaynak kullanım kararları tüm ürün kategorileri ile bir bütün olarak ele alınarak tek merkezden yapılmaktadır. Kaynak kullanım kararlarının amacı, belirli satış kanallarını veya kategorileri öne çıkarmak değil, ürün satışlarından elde edilen finansal sonuçlarının en karlı halde tutmaktır. Tüm diğer varlık ve yükümlülükler Şirket'in bütünleşik olarak hazırladığı tek raporlama bölümüyle ilişkilidir.

20. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.