

**ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ
VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	7
3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	23
4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	23
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	23
6. FİNANSAL YATIRIMLAR	24
7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	27
9. STOKLAR	27
10. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR/YÜKÜMLÜLÜKLER	28
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	28
12. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	29
13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	29
14. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	29
15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
16. MADDİ DURAN VARLIKLAR	30
17. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	31
18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
19. FİNANSAL BORÇLAR	33
20. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	35
21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	36
22. TAAHHÜTLER ve ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER	37
23. SERMAYE	38
24. VARLIKLARDAN DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	41
25. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	41
26. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	42
27. TÜREV ARAÇLAR	43
28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)	43
29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	44
30. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	45
31. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	45
32. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	49
33. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	49
34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50
35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	56
36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	57
37. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	58

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK-31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 31.03.2023	Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Dönen Varlıklar		171.693.826	81.956.703
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	48.312.249	15.451.022
Finansal Yatırımlar			
- GUD Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	6	7.158.629	755.921
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	58.821.892	33.393.112
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	806.348	721.958
Stoklar	9	48.597.062	24.141.300
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	7.958.576	6.719.848
Diğer Dönen Varlıklar	12	39.070	773.542
Duran Varlıklar		53.265.926	42.994.634
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	9.446	9.446
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	16.912.727	17.227.108
Maddi Duran Varlıklar	16	34.742.748	24.492.099
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	90.142	4.988
Ertelenmiş Vergi Varlığı	31	1.510.863	1.260.993
Diğer Duran Varlıklar	12	--	--
TOPLAM VARLIKLAR		224.959.752	124.951.337

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK-31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	<i>*Yeniden Sınıflandırılmış</i>	
		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Denetimden Geçmiş</i>
		31.03.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		109.824.741	48.222.196
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	19	8.538.525	11.096.665
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19	2.306.906	2.337.070
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	19	286.413	231.421
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	19	23.559	920.229
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	50.008.765	24.091.104
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	7.549.328	3.242.404
Ertelenmiş Gelirler	11	29.232.813	1.952.038
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31	7.149.248	2.973.208
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	1.242.009	1.225.547
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	3.487.175	152.510
Uzun Vadeli Yükümlülükler		20.731.963	20.052.884
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	19	--	42.287
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15	16.112.899	16.732.000
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	4.619.064	3.278.597
ÖZKAYNAKLAR		94.403.048	56.676.257
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		94.403.048	56.676.257
Ödenmiş Sermaye	23	21.000.000	21.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)	23	(102.726)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	23	9.750.120	--
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	23	(600.561)	88.712
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevirim Farkları	23	(702.249)	(706.044)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23	1.164.997	1.097.982
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	23	34.028.967	8.825.764
Net Dönem Karı/Zararı	23	29.864.500	26.369.843
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23	--	--
TOPLAM KAYNAKLAR		224.959.752	124.951.337

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK-31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	25	117.626.476	56.065.050
Satışların Maliyeti (-)	25	(58.623.213)	(28.420.281)
BRÜT KAR (ZARAR)		59.003.263	27.644.769
Genel Yönetim Giderleri (-)	26	(8.027.937)	(3.274.129)
Pazarlama Giderleri (-)	26	(12.773.735)	(7.353.026)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26	(423.418)	(219.936)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	28	2.522.601	2.304.400
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	28	(2.111.360)	(841.143)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		38.189.414	18.260.935
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29	65.950	14.896
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	29	--	--
TFRS-9 Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) / İptalleri	28	(166.272)	(132.962)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		38.089.092	18.142.869
Finansman Gelirleri	30	656.812	779.654
Finansman Giderleri (-)	30	(1.808.609)	(3.318.606)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		36.937.295	15.603.917
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(7.072.795)	(3.469.236)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	31	(7.150.347)	(3.440.051)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	31	77.552	(29.185)
DÖNEM KARI (ZARARI)	32	29.864.500	12.134.681
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	23	9.750.120	--
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	23	(861.591)	(102.479)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	23	172.318	20.496
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) (Vergi Sonrası)		9.060.847	(81.983)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider			
- Yabancı Para Çevirim Farkları	23	3.795	--
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) (Vergi Sonrası)		3.795	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		38.929.142	12.052.698
Dönem Kar/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Payları	23	--	--
Ana Ortaklık Payları	23	29.864.500	12.134.681
Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Payları	23	--	--
Ana Ortaklık Payları	23	38.929.142	12.052.698
Hisse Başına Kazanç	32	1,42	0,58

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK-31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler								
	Not	Sermaye	Aktüeryal Kazanç/Kayıp	MDV Değer Artışları/ Azalışları	Yabancı Para Çevrim Farkı	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geri Alınmış Paylar	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Toplam Özsermaye	Azınlık Payları	Toplam Özsermaye	
01 Ocak 2022 bakiyesi- Denetimden Geçmiş		21.000.000	(584.258)	--	--	1.097.982	--	(1.230.340)	10.056.104	30.339.488	--	30.339.488	
Transferler	23	--	--	--	--	--	--	10.056.104	(10.056.104)	--	--	--	
Toplam Kapsamlı Gelir	23	--	(81.983)	--	--	--	--	--	12.134.681	12.052.698	--	12.052.698	
Denetimden Geçmiş													
31 Mart 2022 bakiyesi- Sınırlı Denetimden Geçmemiş		21.000.000	(666.241)	--	--	1.097.982	--	8.825.764	12.134.681	42.392.186	--	42.392.186	
01 Ocak 2023 bakiyesi- Denetimden Geçmiş		21.000.000	88.712	--	(706.044)	1.097.982	--	8.825.764	26.369.843	56.676.257	--	56.676.257	
Transferler	23	--	--	--		67.015	--	26.302.828	(26.369.843)	--	--	--	
Geri Alınan Paylar	23	--	--	--		--	(102.726)	(1.099.625)	--	(1.202.351)	--	(1.202.351)	
Toplam Kapsamlı Gelir	23	--	(689.273)	9.750.120	3.795	--	--	--	29.864.500	38.929.142	--	38.929.142	
Denetimden Geçmiş													
31 Mart 2023 bakiyesi- Sınırlı Denetimden Geçmemiş		21.000.000	(600.561)	9.750.120	(702.249)	1.164.997	(102.726)	34.028.967	29.864.500	94.403.048	--	94.403.048	

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK-31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2022</i>
FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIMLARI	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı	23	39.685.452	13.178.744
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		29.864.500	12.134.681
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16-18	7.450.958	6.287.249
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		1.602.117	1.487.719
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	166.272	20.997
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	1.028.644	--
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	651.194	270.655
-Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(980.892)	--
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	21	66.462	--
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	30	(19.841)	(13)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	30	(3.618)	1.262.152
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7	(203.774)	--
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7	1.258.814	--
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(40.590)	--
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	31	3.926.170	3.245.739
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.369.994	(5.243.186)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(6.365.208)	--
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(27.181.875)	(12.159.792)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(84.390)	(668.739)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(24.148.962)	(3.618.524)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(1.235.673)	--
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	26.071.400	11.602.660
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	4.306.924	--
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	--	(73.719)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	11	27.274.143	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		--	(49.310)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		3.733.635	(275.762)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.220.539)	(721.452)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	--	9.541
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(1.220.539)	(727.584)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	--	(3.409)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(5.603.686)	(8.925.862)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
-Kredilerden Nakit Girişleri	19	--	606.500
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.545.435)	(7.293.003)
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Almasıyla İlgili Çıkışlar (-)	23	(1.202.351)	--
Ödenen Faiz	19	(346.300)	(1.262.152)
Alınan Faiz	30	25.099	13
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	17	(1.534.699)	(977.220)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		32.861.227	3.531.430
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		32.861.227	3.531.430
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	15.451.022	5.388.419
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	48.312.249	8.919.849

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1. Genel Bilgiler

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Şirket”) 2000 yılında kurulmuştur. Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket veya Ana Ortak) ve Bağlı Ortaklığı (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır) ambalaj ve paketleme sektöründe faaliyet göstermektedir. Grup’un kuruluş tarihindeki ticaret unvanı Hüseyin Nami Özerden İzolasyon Levhası Balonlu Naylon Ambalajlama ve İnşaat Sanayi Ticaret A.Ş. olup, 30 Mayıs 2012 tarih ve 8079 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilerek Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Grup’un başlıca faaliyetleri, balonlu naylon, yalıtkan levhası, yapboz köpük, çikolata yastığı, çeşitli paketleme ve ambalaj ürünlerinin üretimi ve satışlarıdır.

Grup, Sermaye Piyasası Kanunu’na tabi ve Borsa İstanbul’a (“BİST”) kayıtlı olup, OZRDN kodu ile ana pazarda işlem görmektedir.

28 Mayıs 2020 tarihinde Grup’un 2020/10 No’lu kararı ile Dilovası-Kocaeli adresinde şube açılmıştır.

Grup’un kayıtlı adresi: Reşitpaşa Mah. Eski Büyükdere Cad. Windowist Blok No:26/12 Sarıyer, İstanbul /Türkiye.

Bundan böyle finansal tablolarda ve dipnotlarda Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı “Grup” olarak adlandırılacaktır. Şirketin resmi internet sitesi www.ozerden.com.tr’dir.

Grubun 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı: 137’dir. (2022: 145)

Şirket’in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar aşağıdaki gibidir.

	31.03.2023		31.12.2022	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Naci Tamer Özerden	33,27%	6.987.054	33,27%	6.987.054
Mustafa Karanıs	7,92%	1.662.672	7,92%	1.662.672
Diğer (Halka Açık)	58,81%	12.350.274	58,81%	12.350.274
Toplam	100,00%	21.000.000	100,00%	21.000.000

Grup’un çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 21.000.000 Adet hissedan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 21.000.000 Adet).

Grup ana pazarda işlem görmektedir. Grup’un çıkarılmış sermayesi 21.000.000 TL (YirmibirmilyonTürkLirası) olup söz konusu çıkarılmış sermayesi muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1(Bir)Türk Lirası itibari değerinde 4.674.657 adet A grubu nama yazılı ve 16.325.343 adet B grubu hamiline yazılı pay olmak üzere toplam 21.000.000 adet paya bölünmüştür.

Ana sözleşmenin 8., 13. ve 20. Maddelerinde ifade edildiği üzere (A) grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı, genel kurul toplantılarında oy hakkı imtiyazı, tasfiye kararı alınmasında ve tasfiye memurlarını aday gösterme imtiyazı vardır. (B) Grubu hamiline yazılı paylara ise özel bir hak veya imtiyaz tanınmamıştır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

1.2. Ekli Konsolide Finansal Tablolara Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar

Konsolide edilen şirketlerin faaliyet konusu ve faaliyet bölümlerine ilişkin detay aşağıda verilmiştir.

Ünvanı	Faaliyet Konusu	Ülkesi	31.03.2023	31.12.2022
			Etkin Ortaklık Oranı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)
Bizofol GmbH	Ambalaj ve inşaat malzemeleri	Almanya	100%	100%

Bağlı ortaklık Bizofol GmbH, 8 Şubat 2022 tarihinde Almanya’da, ambalaj ve yalıtım malzemeleri sektöründe pazarlama ve satış faaliyeti konusu altında kurulmuştur.

Global 'yalıtım ve ambalaj sektörlerindeki' gelişmeleri yakından takip eden şirketimiz, yurtdışı pazarlarda üretim, satış ve pazarlama alanlarında daha etkin olabilmek için sürekli alternatif olanakları, fırsatları araştırmakta ve değerlendirmektedir. Son yapılan sektör araştırmaları, eğilimleri, satış planlamaları ve ihracat potansiyelleri değerlendirilerek Almanya’da şirketin %100 kurucu ortağı olacak şekilde Bizofol şirketi kurulması için işlemler 08.02.2022 tarihinde tamamlanarak tescil olmuştur.

Bu karara istinaden işlemler başlatılmış ve 08.02.2022 tarihinde Bizofol GmbH şirketinin kuruluşu tamamlanarak tescil olmuştur. Şirketin rapor tarihi itibarıyla personeli bulunmamaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

1 Ocak – 31 Mart 2023 ve 1 Ocak 2022 – 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait ilişikteki konsolide finansal tablolar SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ’in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları’na (“TMS”); Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Konsolide Finansal tablolar, KGK tarafından 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname’nin (“KHK”) 9’uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak geliştirilen ve 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan 2019 TMS Taksonomisi ’ne uygun olarak sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye’de yerleşik iştirakleri, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen maddi duran varlıklar grubundan arazi, binalar, yeraltı ve yerüstü düzenleri, makine, tesis ve cihazlar gerçeğe uygun değerleri ile taşınan canlı varlıklar ile yine gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen, finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmış, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

İlişikte sunulan konsolide finansal tablolar faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup’un mali durumu ve faaliyet sonuçları Grup’un geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, konsolide finansal durum tablosunda net değerleri ile gösterilirler.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye' de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur.

Buna göre, TFRS' yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Ölçüm Esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal varlıklar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve konsolidasyona dahil edilen iştirak, iş ortaklığı ve bağlı ortaklıkları önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Finansal tabloların onaylanması

31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisine yalnızca genel kurul sahiptir.

2.2. Konsolidasyon Esasları

Bağlı ortaklık

Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen Şirket’in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, TFRS’ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklığın faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dâhil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı Ortaklık, Şirket’in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket’in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde Şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50’den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket’in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu Şirketleri ifade eder.

Ana Ortaklık’ın, başka bir Şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

Bağlı ortaklık, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Ana Ortaklığa transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Ana Ortaklık tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Bağlı ortaklık ait bilanço ve gelir tablosu tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ana Ortaklık ve bağlı ortaklığın sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Ana Ortaklık ile bağlı ortaklık arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Ana Ortaklık’ın sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylar, azınlık hissedarlarının bağlı ortaklıkların net aktiflerindeki ve dönem faaliyet sonuçlarındaki payını gösterir. Bu detaylar konsolide bilanço ve kar/zarar tablosundan ayrı olarak gösterilir. Azınlık haklarına ait zararlar bağlı ortaklıkların hisselerine ait azınlık çıkarlarından fazla ise, azınlığın bağlayıcı yükümlülükleri olmadığı takdirde azınlıklara ait zararlar çoğunluğun çıkarları aleyhine sonuçlanabilir.

2.3. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir dönem ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4. Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“TFRS”) değişiklikler

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK TFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralama yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralama yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 “İşletme birleşmeleri”nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 “Maddi duran varlıklar” da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
- **TMS 37, “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartları”nın ilk kez uygulanması”, TFRS 9 “Finansal Araçlar”, TMS 41 “Tarımsal Faaliyetler” ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

2.5. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali 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.

Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

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

2.6. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar

Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu 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 gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar. Grup’un muhasebe tahminlerinde önceki dönem içerisinde hatalı tahmin nedeni ile önemli bir değişiklik olmamıştır. Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve finansal durum tablosu tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Dipnot 21)*
- Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismanına tabi tutmuştur. 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. (Dipnot 16,18)*

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Nakit Akış Tablosu, Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden 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 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. (Not:5)

Ticari Alacaklar ve Değer Düşüklüğü

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir (Dipnot 5).

Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanılmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda “TFRS 9” hesabında muhasebeleştirilmektedir. (Not:7,8)

Ticari alacaklar, beklenen kredi zarar karşılıkları düşüldükten sonra, rayiç (makul) değerleri ile yansıtılmakta ve indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır. İndirgeme oranı olarak TL bazlı ticari alacaklar için vadelerine göre yıllık ortalama % 19,20 oranı kullanılmıştır. (2022:22,80) Ticari alacakların ortalama tahsil süresi 30 gündür.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarların rayiç değerlerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır. İndirgeme oranı olarak TL bazlı borçlar için %19,20 oranı kullanılmıştır. (2022: %22,80) Ticari borçların ortalama ödeme süresi 40 gündür. (Not:7,8)

İlişkili Taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Grup ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- (i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) Grup veya Grup’un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Grup ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve Grup’un aynı grubun üyesi olması halinde.
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (v) İşletmenin, Grup’un ya da Grup ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Grup’un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Grup ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Bu rapor kapsamında Grup’un hissedarları veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklıkları ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar. Grup faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Grup’un yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili tarafları (Not 33) de belirtilmiştir.

İlişkili Taraf Ad/Soyadı- Unvan**İlişkisi**

Bizofol GmbH

Bağlı Ortaklık

Naci Tamer Özerden

Şirket Ortağı

Stoklar

Grup’un stokları; polietilen, alüminyum folyo gibi hammadde, ebatlandırılmış mamuller ve işletme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleşirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama yöntemine göre hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satış gerçekleşirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. (Not: 9)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktive girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanı tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar.

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	Faydalı Ömür
Tesis Makine ve Cihazlar	10-15 Yıl
Taşıtlar	5-10 Yıl
Demirbaşlar	5-10 Yıl

Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlık elden çıkarılmalarıyla oluşan kar veya zararlar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir (Dipnot 24).

Bakım ve onarım giderleri oluştuğu dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanı tabi tutulurlar. (Not: 16)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, başlıca hakları ve bilgisayar yazılımlarını elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. İtfa payları aktifleştirme tarihinden itibaren 3 ile 15 yıl arasındaki ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir. (Not: 18)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülür. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Grup’un cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkulu bulunmamaktadır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Varlıkların taşıdıkları değer üzerinden paraya çevrilemeyeceği durumlarda, varlıklarda değer düşüklüğü olup olmadığına bakılır. Varlıkların taşıdıkları değer, paraya çevrilebilecek tutarı aştığında değer düşüklüğü karşılık gideri gelir tablosuna yansıtılır. Paraya çevrilebilecek tutar, varlığın net satış fiyatı ve kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlığın kullanımından ve ekonomik ömrü sonunda satılmasından elde edilmesi öngörülen gelecekteki nakit akımlarının şimdiki değerini, net satış fiyatı ise satış hasılatından satış maliyetleri düşüldükten sonra kalan tutarı yansıtmaktadır. Paraya çevrilebilecek tutar, belirlenebiliyorsa her bir kıymet için, belirlenemiyorsa kıymetin dahil olduğu nakit akımı sağlayan grup için tahmin edilir. Geçmiş yıllarda ayrılan değer düşüklüğü karşılığı artık geçerli değilse ya da daha düşük değerde bir karşılık ayrılması gerekiyorsa ilgili tutar kadar geri çekilir ve bu tutar gelir tablosuna yansıtılır. Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıkları için, her bilanço tarihinde söz konusu varlığa ilişkin değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. (Not: 16-18)

Faaliyet Kiralama İşlemleri

Kullanım Hakkı Varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti 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, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket’e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

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

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket’in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket’in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

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 belirlemektedir.

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

i) Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak bir işletmenin geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa ve bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkması olasılığı mevcutsa ve gerçekleşecek yükümlülüğün miktarı güvenilir bir şekilde tahmin edilebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar paranın zaman değerini (ve uygun ise yükümlülüğe özel riskleri) yansıtan cari piyasa tahminlerinin vergi öncesi oranı ile gelecekteki nakit akımlarının iskonto edilmesi sonucu hesaplanmaktadır. Iskonto metodu kullanıldığında, zaman dilimini yansıtan karşılıktaki artış, faiz gideri olarak dikkate alınır.

ii) Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp, ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Dönem Vergi Gideri ve Ertelenen Vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir. Dönem vergi gideri, rapor tarihi itibarıyla Grup’ un bağlı ortaklıklarının ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının faaliyet gösterdiği ülkelerde yürürlükte olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Bununla birlikte, işletme birleşmeleri dışında, hem ticari hem de mali karı veya zararı etkilemeyen varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınması durumunda ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü finansal tablolara alınmaz. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya rapor tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır.

Başlıca geçici farklar, maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki farktan, hâlihazırda vergiden indirilemeyen/vergiye tabi gider karşılıklarından ve kullanılmayan vergi indirim ve istisnalarından doğmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / 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 söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

	31.03.2023	31.12.2022
İskonto oranı	1,09%	1,69%
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	91,49%	90,38%

Kıdem tazminatı karşılığı hesaplaması hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminat tavanına dayanmaktadır. Yasal olarak herhangi bir zorunluluk bulunmaması nedeniyle, bu yükümlülük için herhangi bir fon tahsis edilmemiştir.

Hasılat

Ticari mal, mamül ve diğer emtiaların devri niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşteriye eline geçtiğinde muhasebeleştirilir. Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Grup’un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir. Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Borçlanma Giderleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanımına veya satışa hazır hale gelene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır. TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr/Zarar’a Yansıtılan Finansal Varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr/zarara yansıtılan finansal varlıklar, piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlamak amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır. Finansal durum tablosuna ilk olarak işlem maliyetleri de dahil olmak üzere gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılmakta ve kayda alınmalarını müteakiben gerçeğe uygun değerleri ile değerlemeye tabi tutulmaktadır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilmektedir.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde “Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu” hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

İtfa Edilmiş Maliyeti ile Ölçülen Finansal Varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Maliyetle Değerlenecek Finansal Varlıklar

Maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar aktif bir piyasası oluşmamış gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde hesaplanamayan uzun vadeli finansal varlıklardan oluşmaktadır. Bu varlıklar, ödenen maliyetlerinden değerlendirilir. Borsaya kote olmayan ve değeri makul şekilde ölçülemeyen ve uzun vadede elde tutulması beklenen şirket hisseleri bu kalem altında gösterilir.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler işlem tarihindeki değeri ile kayıtlara alınmakta, kayda alınmalarını takiben etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri üzerinden izlenmektedir.

Finansal Varlık Ve Yükümlülüklerin Kayda Alınması ve Çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Grup konsolide finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır. Grup gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan dışındaki tüm finansal varlıklarına kolaylaştırılmış yöntemi uygulayarak ömür boyu beklenen zararlar karşılıkları hesaplamakta ve muhasebeleştirmiştir. Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmektedir.

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir. Grup basitleştirilmiş yaklaşımı uygulamıştır.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un konsolide finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi (TL)) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Grup konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (ilgili fonksiyonel para birimi dışındaki) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Konsolide finansal durum tablosunda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak işletmenin fonksiyonel para birimine çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Kur farkları, aşağıda belirtilen durum haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler.

ABD Doları, Euro ve GBP için dönem sonlarında kullanılan kurlar ve fiyatlar aşağıdaki gibidir:

	Döviz Alış 31.03.2023	Döviz Alış 31.12.2022	Döviz Satış 31.03.2023	Döviz Satış 31.12.2022
ABD Doları	19,1532	18,6983	19,1878	18,7320
EURO	20,8450	19,9349	20,8825	19,9708
GBP	23,6602	22,4892	23,7836	22,6065

KGK tarafından, 15 Mart 2021 tarihli “Yabancı Para Cinsinden Parasal Kalemlerin Türkiye Muhasebe Standartlarına Göre Sonraki Ölçümü”ne ilişkin duyurusuna ilişkin değerlendirme yapılırken esas alınacak döviz kuruna ilişkin olarak ise TMS 21’in 26’ncı paragrafında belirtildiği üzere, birden fazla döviz kurunun bulunması durumunda “işlem veya bakiyeye ilişkin nakit akışları ölçüm tarihinde gerçekleşmiş olsaydı bu nakit akışlarının ödeneceği kurun esas alınması gerektiği” belirtilmektedir.

Bu doğrultuda, yabancı para cinsinden parasal varlıkları raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli döviz alış kurundan; yabancı para cinsinden parasal yükümlülükleri de raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli döviz satış kurundan değerlemeleri yapılmıştır.

Grup, finansal tabloları hazırlarken yabancı para cinsinden parasal kalemlerin dönem sonu değerlemelerini TMS 21’de düzenlenen ölçüm ilkelerine göre yapmış olup bu kapsamda söz konusu kalemlerin niteliğine göre raporlama tarihinde geçerli olan döviz alış ve döviz satış kuru kullanılmıştır.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak (“bedelsiz hisseler”) sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; finansal sonuçlara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup; raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır. (Not:36)

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kârdan indirilerek kaydedilir.

2.8. Kullanılan Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahminleri ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir.

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar;

- **Şüpheli Alacaklar**

Grup, vadesi geçen ve tahsilât güçlüğü yaşanabilecek alacakları için ilgili müşterinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeleri, diğer faktörleri göz önüne alarak ve müşterinin kredi kalitesini değerlendirerek şüpheli alacak karşılığı kaydetmektedir. Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir. Grup ticari/ticari olmayan şüpheli alacağı 1.180.668.-TL’dir. (31.12.2022: 1.028.936.-TL)

- **Sabit Kıymetlerin Faydalı Ömürleri**

Grup aktifinde yer alan sabit kıymetlerin TMS 16 kapsamında faydalı ömrüne ilişkin olarak tespit edilen faydalı süreler kullanıcıların yanı sıra uzman kişilerin tecrübesine, grup yönetimi ve muhasebe uygulayıcısının tahminlerine göre uygulanmakta olup, her yıl kontrol edilerek değişiklikler yansıtılmaktadır. Bu kapsamda, cari dönemde üst yönetim tarafından sabit kıymetlerin faydalı ömürleri yeniden tespit edilerek gerekli düzeltmeler finansal tablolara yansıtılmıştır.

- **Kıdem Tazminatı Karşılığı**

Grup yönetimi TMS 19’a göre yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama yapmıştır. Bu aktüeryal hesaplamada kullanılan iskonto oranının belirlenmesi, emeklilik ihtimali, çalışanların maaşları ve kıdem tazminatı oranının beklenen artış oranları için tahminlerde bulunmuştur. Yönetimin yaptığı bu tahminler Not 21’da açıklanmıştır.

- **Ertelenmiş Vergi**

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS ’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Grup’un gelecekte oluşacak kârlardan indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kâr projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

- **Stok Değer Düşüklüğü**

Grup, maliyet ve net gerçekleşebilir değeri çalışması yapmış olup, stok değer düşüklüğü ile ilgili hesaplamaları yapmış olup değer düşüklüğüne uğradığı tespit edilen stoklar ile ilgili finansal tablolarda karşılıklar ayrılmıştır.

3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup’un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Grup’un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup’un, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10’unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10’una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10’unu oluşturmasıdır. Grup, faaliyetlerinin tamamını Türkiye’de sürdürmektedir. Almanya da kurulan Şirket’in henüz bir satışı bulunmamaktadır. Bu nedenle, bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup, 8 Şubat 2022 tarihinde Almanya’da, ambalaj ve yalıtım malzemeleri sektöründe pazarlama ve satış faaliyeti konusu altında Bizofol GmbH şirketini kurulmuştur. Global 'yalıtım ve ambalaj sektörlerindeki' gelişmeleri yakından takip eden şirketimiz, yurtdışı pazarlarda üretim, satış ve pazarlama alanlarında daha etkin olabilmek için sürekli alternatif olanakları, fırsatları araştırmakta ve değerlendirmektedir. Son yapılan sektör araştırmaları, eğilimleri, satış planlamaları ve ihracat potansiyelleri değerlendirilerek Almanya’da şirketin %100 kurucu ortağı olacak şekilde Bizofol şirketi kurulması için işlemler 08.02.2022 tarihinde tamamlanarak tescil olmuştur.

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzeri değerler, banka mevduatlarını, nakit varlıkları ve vadesi bilanço tarihi olan çekleri içermektedir. Nakit benzeri değerler kolayca nakde dönüştürülebilir; olduğu tarihte vadesi üç ayı geçmeyen ve değerindeki değişim riski önemsiz olan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kasa	5.368	669
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	48.218.071	15.404.924
Kredi Kartı POS Alacakları	88.810	45.429
Toplam	48.312.249	15.451.022

Grup’un mevduat hesaplarında bloke mevduat bulunmaktadır. (31.12.2022: Yoktur) Bankalarda bulunan vadeli ve vadesiz mevduatının döviz bazında dökümü aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2023	31.12.2022
TL	37.464.486	6.632.129
USD	2.175.880	2.567.331
EURO	7.389.943	5.262.431
GBP	1.187.762	943.033
Toplam	48.218.071	15.404.924

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

6.1. Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Finansal Varlıklar

	31.03.2023	31.12.2022
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarar Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>		
Repo	902.543	--
Kur Korumalı Mevduat	6.256.086	755.921
	7.158.629	755.921

Grup’un finansal yatırımlar hesabında bulunan kıymetler, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değer finansal durum tablosu tarihi itibarıyla finansal varlıkları kısa vadeli Repo ve Kur Korumalı Mevduatlar’dan oluşmaktadır.

Kur Korumalı Vadeli Mevduatlarının yıllar itibarıyla durumu detayı aşağıdaki gibidir;

31.03.2023				
	Ort. Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Kur Korumalı Vadeli Mevduat	18,00%	01.06.2023	2.023.879	2.023.879
Kur Korumalı Vadeli Mevduat	18,00%	22.05.2023	1.897.134	1.897.134
Kur Korumalı Vadeli Mevduat	12,00%	20.04.2023	819.067	819.067
Kur Korumalı Vadeli Mevduat	17,00%	26.05.2023	758.894	758.894
Kur Korumalı Vadeli Mevduat	12,00%	25.04.2023	757.112	757.112
Toplam				6.256.086

31.12.2022				
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
Kur Korumalı Vadeli Mevduat	12,00%	24.02.2023	755.921	755.921
Toplam				755.921

6.2. Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

7. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

7.1. Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	34.192.603	32.812.823
Alınan çekler ve senetler	26.116.563	808.741
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	1.180.668	1.028.936
	61.489.834	34.650.500
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(1.487.274)	(228.452)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.180.668)	(1.028.936)

Toplam **58.821.892** **33.393.112**

Alicıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Ticari alacaklar, şüpheli ticari alacak karşılığı düşüldükten sonra, rayiç (makul) değerleri ile yansıtılmakta ve indirgenmiş net değerleri ile taşınmaktadır.

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 30 gündür. (2022: 42 gün).

7.2. Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

7.3. Şüpheli Ticari Alacaklar

Tahsili şüpheli görülen teminatsız alacak bakiye olması halinde önce idari takibe geçilip bakiyenin tahsiline çalışılmakta, tahsilat gerçekleştirilemediği takdirde, hukuki takibe başvurulmaktadır. Dolayısıyla, Grup ekli finansal tablolarda yer alan şüpheli alacak karşılığından daha fazla bir karşılığa gerek görmemektedir.

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiye	1.028.936	926.671
TFRS 9 Dönem Etkisi	151.732	227.662
İptal edilen karşılıklar / Tahsilatlar	--	(125.397)
Toplam	1.180.668	1.028.936

Grup yönetimi ayrılmış olan şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin yer almadığına inanmaktadır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Vadesi geçmemiş	60.309.166	33.621.564
Vadesi geçmiş	1.180.668	1.028.936
Toplam	61.489.834	34.650.500

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Vadesi 365 gün geçmiş alacaklar	1.180.668	1.028.936
Toplam	1.180.668	1.028.936

7.4. Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari Borçlar	40.179.979	23.416.964
Verilen Çekler ve Borç Senetleri	10.059.344	835.134
Diğer Ticari Borçlar	134.210	--
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(364.768)	(160.994)
Toplam	50.008.765	24.091.104

Ticari borçların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Vadesi geçmemiş	50.008.765	24.091.104
Toplam	50.008.765	24.091.104

Ticari borçlar mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarların rayiç değerlerini temsil eden indirgenmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır. Ticari borçların ortalama ödeme süresi ödeme süresi 40 gündür. (2022: 26 Gün) İndirgeme oranı olarak TL bazlı borçlar için %19.20 oranı kullanılmıştır. Vadesi geçmiş görünen ticari borçlar dönem içerisinde cari hareketlere bağlı olarak aktif olan hesaplardır.

7.5. Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

8.1. Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	108.766	108.766
Vergi Dairesinden Alacaklar	697.582	608.192
Personelden Alacaklar	--	5.000
Toplam	806.348	721.958

Şüpheli Diğer Alacaklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

8.2. Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.446	9.446
Toplam	9.446	9.446

8.3. Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

8.4. Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

9. STOKLAR

9.1. Kısa Vadeli Stoklar

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Stoklar		
İlk madde ve malzemeler	32.571.451	12.571.604
Yarı mamuller	5.724.745	3.480.072
Mamuller	7.902.729	6.108.173
Ticari mallar	1.314.617	1.203.732
Diğer stoklar	1.083.520	777.719
Toplam	48.597.062	24.141.300

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 1.400.000 Avro’nun TL karşılığı 29.183.000.-TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (2022: 1.400.000 Avro karşılığı 27.908.860.-TL).

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yöntemle göre ve ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilmektedir. Stokların tamamı maliyet değeri ile net gerçekleştirilir değerin düşük olanı ile gösterilmektedir.

9.2. Uzun Vadeli Stoklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

10. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN VARLIKLAR/YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

11.1. Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	--	300.675
Peşin Ödenmiş Giderler	1.536.794	--
İş Avansları	5.592	--
Verilen sipariş avansları (*)	6.416.190	6.419.173
	7.958.576	6.719.848

(*) Stok alımlar ile Sabit kıymet alımlarına ilişkin yurtdışına verilen avanslardan oluşmaktadır.

11.2. Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

11.3. Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan Sipariş Avansları	29.232.813	1.952.038
	29.232.813	1.952.038

11.4. Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

12. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1. Diğer Dönen Varlıklar

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	25.701	773.542
Diğer KDV Alacakları	13.369	--
Toplam	39.070	773.542

12.2. Diğer Duran Varlıklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

12.3. Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.487.175	152.510
	3.487.175	152.510

12.4. Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		
Personele Borçlar	5.143.262	1.401.607
Ödenecek Vergi ve Sosyal Güvenlik Kesintileri	2.406.066	1.840.797
Toplam	7.549.328	3.242.404

14. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları net defter değeri aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	31.03.2023	31.12.2022
Net Defter Değeri		
Tesis, Makine ve Cihazlar	24.284.533	15.675.683
Taşıtlar	372.083	298.482
Demirbaşlar	5.391.267	4.007.733
Özel Maliyetler	4.694.865	4.510.201
	34.742.748	24.492.099

Maddi duran varlıklar ve taşınmazlar üzerinde takyidat bulunmamaktadır. Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	Değerleme	31.03.2023
Maliyet						
Tesis, Makine ve Cihazlar	29.441.015	457.643	--	--	--	29.898.658
Taşıtlar	470.000	--	--	--	--	470.000
Demirbaşlar	5.996.597	479.396	(7.147)	--	--	6.468.846
Özel Maliyetler	5.411.462	283.500	--	--	--	5.694.962
	41.319.074	1.220.539	(7.147)	--	--	42.532.466
Birikmiş amortisman						
Tesis, Makine ve Cihazlar	(13.765.332)	(583.422)	--	91.002	8.643.627	(5.614.125)
Taşıtlar	(171.518)	(11.750)	--	--	85.351	(97.917)
Demirbaşlar	(1.988.864)	(110.750)	893	--	1.021.142	(1.077.579)
Özel Maliyetler	(901.261)	(98.836)	--	--	--	(1.000.097)
	(16.826.975)	(804.758)	893	91.002	9.750.120	(7.789.718)
Net Defter Değeri	24.492.099	415.781	(6.254)	91.002	9.750.120	34.742.748

Cari dönemde 804.758.-TL amortisman ayrılmış olup TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı’nda belirtilen sabit kıymetlerin faydalı ömürleri test edilmiştir. Değer artışı 9.750.120.-TL özkaynaklar içerisinde *Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları* içerisinde muhasebeleştirilmiştir. (31.12.2022;; 1.886.828.-TL)

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 7.955.000 Avro’nun TL karşılığı 165.821.975.-TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (2022: 7.955.000 Avro karşılığı 158.582.130.-TL).

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Önceki Dönem	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	Değerleme	31.12.2022
Maliyet						
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.601.809	285.157	(42.690)	17.596.739	--	29.441.015
Taşıtlar	470.000	--	--	--	--	470.000
Demirbaşlar	3.811.084	1.001.950	(121.922)	1.305.485	--	5.996.597
Özel Maliyetler	4.254.596	1.156.866	--	--	--	5.411.462
	20.137.489	2.443.973	(164.612)	18.902.224	--	41.319.074
Birikmiş amortisman						
Tesis, Makine ve Cihazlar	(5.977.254)	(979.056)	16.300	(6.825.322)	--	(13.765.332)
Taşıtlar	(77.518)	(94.000)	--	--	--	(171.518)
Demirbaşlar	(1.193.688)	(464.996)	39.290	(369.470)	--	(1.988.864)
Özel Maliyetler	(552.485)	(348.776)	--	--	--	(901.261)
	(7.800.945)	(1.886.828)	55.590	(7.194.792)	--	(16.826.975)
Net Defter Değeri	12.336.544	557.145	(109.022)	11.707.432	--	24.492.099

17. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıkları aşağıdaki gibidir:

Maliyet değer	Binalar	Taşıtlar	Makine,Tesis ve Cihazlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	18.781.235	3.909.814	855.234	23.546.283
Transfer	--	--	(855.234)	(855.234)
Çıkış (-)	--	--	--	--
İlaveler	--	--	--	--
31.03.2023 Tarihli Bakiye	18.781.235	3.909.814	--	22.691.049
Birikmiş amortismanlar:				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(3.129.453)	(1.988.555)	(1.201.168)	(6.319.176)
Transfer	--	--	1.201.168	1.201.168
Çıkış (-)	--	--	--	--
İlaveler	(413.438)	(246.876)	--	(660.314)
31.03.2023 Tarihli Bakiye	(3.542.891)	(2.235.431)	--	(5.778.322)
Net Defter Değeri	15.238.344	1.674.383	--	16.912.727

Maliyet değer	Binalar	Taşıtlar	Makine,Tesis ve Cihazlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	14.965.026	1.588.799	19.757.458	36.311.283
Transfer	--	--	(18.902.224)	(18.902.224)
Çıkış (-)	--	--	--	--
İlaveler	3.816.209	2.321.016	--	6.137.225
31.12.2022 Tarihli Bakiye	18.781.235	3.909.815	855.234	23.546.284
Birikmiş amortismanlar:				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.475.702)	(1.017.554)	(6.434.220)	(8.927.476)
Transfer	--	--	7.194.791	7.194.791
Çıkış (-)	--	--	--	--
İlaveler	(1.653.751)	(971.001)	(1.961.739)	(4.586.491)
31.12.2022 Tarihli Bakiye	(3.129.453)	(1.988.555)	(1.201.168)	(6.319.176)
Net Defter Değeri	15.651.782	1.921.260	(345.934)	17.227.108

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	31.03.2023	31.12.2022
Net Defter Değeri		
Yazılım ve Programlar	90.142	4.988
Net Defter Değeri	90.142	4.988

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	01.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.03.2023
Maliyet					
Yazılım ve Programlar	290.574	--	--	--	290.574
	290.574	--	--	--	290.574
Birikmiş itfa payı					
Yazılım ve Programlar	(285.586)	(5.850)	--	91.004	(200.432)
	(285.586)	(5.850)	--	91.004	(200.432)
Net Defter Değeri	4.988	(5.850)	--	91.004	90.142

Cari dönemde 5.850.-TL itfa payı ayrılmış olup kar zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir. (31.12.2022: 4.896.-TL)

Önceki Dönem	01.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2022
Maliyet					
Haklar	287.166	3.408	--	--	290.574
	287.166	3.408	--	--	290.574
Birikmiş itfa payı					
Haklar	(280.690)	(4.896)	--	--	(285.586)
	(280.690)	(4.896)	--	--	(285.586)
Net Defter Değeri	6.476				4.988

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

19. FİNANSAL BORÇLAR

19.1. Kısa Vadeli Finansal Borçlar

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli finansal borçlar		
Banka Kredileri	8.538.525	11.096.665
Operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.306.906	2.198.447
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	--	138.623
Toplam	10.845.431	13.433.735

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	31.03.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		
Banka Kredileri	23.559	920.229
Toplam	23.559	920.229

	31.03.2023		31.12.2022	
	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	TL	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	TL
Kısa vadeli krediler:				
TL krediler	%7,5 - %18,6	8.538.525	%9,10 - %20	11.096.665
Uzun vadeli TL kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%7,5 - %18,6	23.559	%18,60 - %20	920.229
Toplam		8.562.084		12.016.894

	31.03.2023		31.12.2022	
	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	TL	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	TL
Kısa vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	--	--	%6-18,6	138.623
Toplam		--		138.623

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

19.2. Uzun Vadeli Borçlanmalar

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Banka Kredileri	--	42.287
Uzun vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan	16.112.899	16.732.000
Toplam	16.112.899	16.774.287

	31.03.2023		31.12.2022	
	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	TL	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	TL
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	--	--	%7,5 - %18,5	42.287
Toplam		--		42.287

Grup’un Uzun vadeli finansal kiralama borçları bulunmamaktadır.

19.3. Diğer Finansal Yükümlülükler

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer finansal yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Diğer Finansal Yükümlülükler (Kredi Kartları)	286.413	231.421
Toplam	286.413	231.421

Grup’un kredileri için verilen ipotek ve teminat tutarları Not 22’te açıklanmıştır.

Grup’un kullandığı Türk Lirası kredilere ödediği kar payları ve faiz oranları yıllık ortalama %16,37’dir. (31.12.2022: %22,80)

Uzun ve kısa vadeli finansal borçların yıllara göre ödeme vadeleri aşağıda gösterilmiştir.

	31.03.2023	31.12.2022
1 Yıl	8.538.525	11.235.288
1–5 Yıl	--	42.287
Toplam	8.538.525	11.277.575

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

19.4. Finansal Borçlanma Türleri

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredi türlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Finansal Kiralamalar	--	138.623
Taksitli Krediler	8.562.084	12.059.181
Kredi Kartları	286.413	231.421
Toplam	8.848.497	12.429.225

19.5. Finansal Borçlar İçin Verilen Teminat, İpotek ve Kefaletler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

19.6. Kısa ve Uzun Vadeli Finansal Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü-KV	2.306.906	2.337.070
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü-UV	16.112.899	16.732.000
Toplam Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	18.419.805	19.069.070

20. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup’un kısa vadeli SGK teşviklerine ilişkin 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 itibarıyla sektörel destekler, vergi ve sosyal güvenlik primi teşviklerine ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır.

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.12.2022
KOSGEB ve Yurt Dışı Fuar Teşvik Gelirleri	96.642	125.943
Sektörel Teşvik ve Destekler	652.527	447.018
Vergi, SGK ve Diğer Devlet Teşvikleri	497.045	1.084.463
	1.246.214	1.657.424

21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

21.1 Kısa Vadeli Karşılıklar:

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava Karşılıkları	849.277	849.277
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	392.732	376.270
	1.242.009	1.225.547

21.2 Uzun Vadeli Karşılıklar:

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	3.788.801	2.723.593
Kullanılmamış İzin Karşılığı	830.263	555.004
	4.619.064	3.278.597

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla 19.982,83.-TL (31.12.2022: 15.371,40.-TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır. Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı,

1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83.-TL üzerinden hesaplanmaktadır. Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31.03.2023	31.12.2022
İskonto oranı	1,09%	1,69%
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	91,49%	90,38%

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kıdem tazminatı karşılığının 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiyesi	2.723.593	910.296
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem Taz. (-)	--	(350.395)
Faiz Maliyeti	10.871	118.339
Hizmet Maliyeti	192.746	2.886.566
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	861.591	(841.213)
Dönem Sonu Toplam Kıdem Taz. Karşılığı	3.788.801	2.723.593

22. TAAHHÜTLER ve ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER

22.1. Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle verilen teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	31.03.2023	31.12.2022
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler (*)	2.923.567	2.923.567
-Teminat Mektubu	2.923.567	2.923.567
-Teminat	-	-
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
-Kefalet	-	-
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı (GKS)	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D) Diğer verilen TRİ'ler toplam tutarı	-	-
Toplam	2.923.567	2.923.567
Grup'un Özkaynaklar Toplamı	94.403.048	56.676.257

Grup'un Vermiş Olduğu TRİ'lerin Özkaynaklarına Oranı

3%

5%

(*) 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un kiralama ve hizmet alımı karşılığında verdiği teminat tutarı 2.923.567.-TL (2022: 2.923.567.-TL).

22.2. Alınan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, üçüncü taraflarla yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında alınan teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Grup ortaklarından Naci Tamer Özerden'in grup'un finansal kiralama yolu ile elde ettiği sabit kıymetleri için 148.602 TL ve kredi kefaleti olarak 97.600.000 TL olmak üzere toplamda 97.748.602 TL şahsi kefaletleri bulunmaktadır. (2022:97.748.602.-TL) Finansal kiralama ödemeleri rapor tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23. SERMAYE

Grup’un çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 21.000.000 Adet hisseden oluşmaktadır. (31 Aralık 2022: 21.000.000 Adet).

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, sermayesi detayı ile ilgili detayları aşağıda yer almaktadır.

	31.03.2023		31.12.2022	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
A Grubu Nama Yazılı	22,26%	4.674.657	22,26%	4.674.657
B Grubu Hamiline Yazılı	77,74%	16.325.343	77,74%	16.325.343
Toplam	100,00%	21.000.000	100,00%	21.000.000

Ana sözleşmenin 8., 13. ve 20. Maddelerinde ifade edildiği üzere (A) grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı, genel kurul toplantılarında oy hakkı imtiyazı, tasfiye kararı alınmasında ve tasfiye memurlarını aday gösterme imtiyazı vardır. (B) Grubu hamiline yazılı paylara ise özel bir hak veya imtiyaz tanınmamıştır. Grup ana pazarda işlem görmektedir. Grup’un çıkarılmış sermayesi 21.000.000 TL (YirmibirmilyonTürkLirası) olup söz konusu çıkarılmış sermayesi muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1(Bir)Türk Lirası itibari değerinde 4.674.657 adet A grubu nama yazılı ve 16.325.343 adet B grubu hamiline yazılı pay olmak üzere toplam 21.000.000 adet paya bölünmüştür.

23.1. Ödenmiş Sermaye

Şirket’in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar aşağıdaki gibidir.

	31.03.2023		31.12.2022	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Naci Tamer Özerden	33,27%	6.987.054	33,27%	6.987.054
Mustafa Karanıs	7,92%	1.662.672	7,92%	1.662.672
Diğer (Halka Açık)	58,81%	12.350.274	58,81%	12.350.274
Toplam	100,00%	21.000.000	100,00%	21.000.000

23.2. Geri Alınan Paylar

Şirket’in 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Geri Alınan Paylara ilişkin detayı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2023	31.12.2022
Geri Alınmış Paylar (-)	(102.726)	--
	(102.726)	-

Grup’un Yönetim Kurulu’nun 16.02.2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı’na istinaden; Grup’un Borsa İstanbul A.Ş. nezdinde OZRDN kodu ile işlem gören paylarına ilişkin fiyat hareketlerinin yatırımcıların üzerinde kısa vadede yaratabileceği olumsuz etkilerin giderilmesi, pay değerinde fiyat istikrarının sağlanması, sağlıklı fiyat oluşumunun desteklenmesi ve pay sahiplerinin korunması çerçevesinde;

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 14.02.2023 tarih ve 2023/10 sayılı bülteninde yer alan pay geri alım işlemlerine ilişkin ilke kararı da dikkate alınarak;

- a) Pay geri alım programının azami 90 gün süreyle geçerli olacak şekilde belirlenmesine,
- b) Pay geri alımı için ayrılacak azami fon tutarının 11.000.000 TL olarak ve geri alınacak azami hisse adedinin ise, Grup'un çıkarılmış sermayesinin % 5' ini temsil eden 1.050.000 adet (1.050.000 TL Nominal) olarak belirlenmesine,
- c) Pay geri alım için ayrılacak fonun, Grup'un öz kaynaklarından karşılanmasına,
- d) Gerekli görüldüğü takdirde geri alımının yapılması konusunda grup yönetiminin yetkilendirilmesine,
- e) Grup paylarının pay geri alım işlemleri ile ilgili olarak, Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda gerekli özel durum açıklamalarının yapılmasına ve pay geri alımına ilişkin kararın ilk Genel Kurul'un bilgisine sunulmasına, karar verilmiştir.

Bu kapsamda;

Grup tarafından 22.03.2023 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 11,60 TL (ağırlıklı ortalama 11,60 TL) fiyat aralığından toplam 10.000 Adet OZRDN payları geri alınmıştır.

Bu işlemle birlikte, Grup tarafından geri alım süreci çerçevesinde geri alınan payların toplam adedi 102.726 adet paya ve geri alınan payların şirket sermayesine oranı %0,49 seviyesine ulaşmıştır. İlgili KAP açıklamasına aşağıdaki adresten ulaşılmaktadır.

<https://www.kap.org.tr/tr/Bildirim/1127138>

23.3. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	9.750.120	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(600.561)	88.712
Diğer Kazanç/Kayıplar	--	--
	9.149.559	88.712

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Artışları/Azalışları;

	31.03.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiyesi	88.712	(584.258)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	9.750.120	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(861.591)	841.213
Ertelenmiş Vergi Etkisi (Not 31)	172.318	(168.243)
Dönem Sonu Bakiyesi	9.149.559	88.712

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23.4. Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Yabancı Para Çevirim Farkları	(702.249)	(706.044)
	(702.249)	(706.044)

Bağlı ortaklık Bizofol GmbH şirketinin konsolidasyon işlemlerine istinaden oluşan yabancı para çevrim farklarından oluşmaktadır.

23.5. Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	1.164.997	1.097.982
	1.164.997	1.097.982

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, grup’un ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur.

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

İç kaynaklardan yapılacak sermaye artırımında, SPK muhasebe uygulamaları sonucunda bulunan tutarlar ile yasal kayıtlardaki tutarlardan hangisi düşük ise onun esas alınması gerekmektedir. Ayrıca, Kar dağıtımı için, öncelikle Türk Ticaret Kanunu düzenlemeleri uyarınca yasaldan yedek akçe ayrılması, SPK net dağıtılabılır kar üzerinden dağıtılacak tutarın tamamı, yasal net dağıtılabılır kardan karşılanabiliyorsa, bu tutarın tamamı, yasaldan karşılanamıyorsa, yasal kayıtlardaki net dağıtılabılır tutarın tamamının dağıtılması gerekmektedir.

SPK’nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kâr dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir. Şirket’in 31 Mart 2023 hesap dönemi sonu net kârı 29.864.500.-TL’dir. (31.12.2022: 26.369.843.-TL)

23.6. Paylara İlişkin Primler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23.7. Geçmiş Yıllar Karları

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle geçmiş yıl karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıl Kârları / Zararları	34.028.967	8.825.764
	34.028.967	8.825.764

23.8. Net Dönem Kârı veya Zararı

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle dönem kârının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Net Dönem Kârı	29.864.500	26.369.843
	29.864.500	26.369.843

23.8. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

24. VARLIKLARDAN DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle varlıklarda yer alan değer düşüklüğü detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(1.180.668)	(1.028.936)
Toplam	(1.180.668)	(1.028.936)

25. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

25.1. Satış Gelirleri

Grup’un 01 Ocak-31 Mart 2023 ve 01 Ocak-31 Mart 2022 dönemleri itibarıyla satış hasılatının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
SATIŞ GELİRLERİ		
Yurtiçi satışlar	90.144.798	26.862.537
Yurtdışı satışlar	28.879.477	29.422.520
İskonto ve İadeler	(1.397.799)	(220.007)
Net Satışlar	117.626.476	56.065.050

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

25.2. Satışların Maliyeti

Grup'un 01 Ocak-31 Mart 2023 ve 01 Ocak-31 Mart 2022 dönemleri itibarıyla satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

SATIŞLARIN MALİYETİ	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(56.889.755)	(27.042.995)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(1.733.458)	(1.377.286)
Toplam	(58.623.213)	(28.420.281)

26. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 01 Ocak-31 Mart 2023 ve 01 Ocak-31 Mart 2022 dönemleri itibarıyla Niteliklerine Göre Giderler'in detayı aşağıdaki gibidir:

Niteliklerine göre giderler	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Satışların Maliyeti (-)	(53.559.437)	(24.629.302)
Personel Giderleri (-)	(14.877.157)	(6.391.271)
Yönetim Kurulu Ücretleri (-)	(135.000)	(52.015)
Amortisman Giderleri (-)	(1.602.116)	(1.487.717)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler (-)	(24.965)	(32.099)
Dağıtım Giderleri (-)	(5.312.829)	(5.594.314)
Enerji ve Isınma Giderleri (-)	(250.614)	(131.866)
Danışmanlık Hizmeti Giderleri (-)	(657.094)	(311.001)
Tamir, Bakım, Onarım Giderleri (-)	(68.919)	(81.432)
Seyahat ve Taşıt Giderleri (-)	(213.556)	(94.143)
Taşıt Araç Giderleri (-)	(359.744)	(140.832)
Sigorta Giderleri (-)	(116.454)	(51.988)
Matbaa, İlan ve Reklam Giderleri (-)	(508.898)	(745)
Vergi Resim ve Harç Giderleri (-)	(103.528)	(16.642)
Kira Giderleri (-)	--	--
Temsil, Ağırlama ve Ofis Giderleri (-)	(349.121)	(2.955)
Haberleşme Giderleri (-)	(102.095)	(77.262)
Diğer Giderler (-)	(1.606.776)	(171.788)
Toplam	(79.848.303)	(39.267.372)

Grup'un 01 Ocak-31 Mart 2023 ve 01 Ocak-31 Mart 2022 dönemleri itibarıyla Niteliklerine Göre Giderlerin Dağılımı detayı aşağıdaki gibidir:

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Satışların Maliyeti (-)	(58.623.213)	(28.420.281)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(8.027.937)	(3.274.129)
Pazarlama Giderleri (-)	(12.773.735)	(7.353.026)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	(423.418)	(219.936)
Toplam	(79.848.303)	(39.267.372)

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Amortisman giderleri ile çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir;

Amortisman giderleri	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Üretim maliyetine verilen	(1.357.725)	823.880
Genel yönetim gideri	(228.652)	61.113
Pazarlama giderleri	(15.739)	602.726
Araştırma giderleri	--	--
Toplam	(1.602.116)	1.487.719

Çalışanlara sağlanan faydalar	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Üretim maliyetine verilen	(3.728.925)	3.019.562
Genel yönetim gideri	(2.296.298)	890.099
Pazarlama giderleri	(6.471.937)	1.426.275
Araştırma giderleri	(373.687)	210.835
Toplam	(12.870.847)	5.546.771

27. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Grup'un 01 Ocak-31 Mart 2023 ve 01 Ocak-31 Mart 2022 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerinden gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

28.1. Esas Faaliyet Gelirleri

Grup'un 01 Ocak-31 Mart 2023 ve 01 Ocak-31 Mart 2022 dönemleri itibarıyla esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Lojistik Gelirleri	21.820	--
Konusu Kalmayan Karşılıklar	20.170	111.965
Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Geliri	1.089.108	1.663.100
Ertelenmiş finansman gelirleri	593.228	169.054
Hurda Satış Geliri	289.968	217.793
Destek ve Teşvik Gelirleri	15.102	--
Sponsorluk ve Fuar Gelirleri	221.818	--
Sigorta Gelirleri	--	41.873
Diğer Gelir Ve Karlar	271.387	100.615
	2.522.601	2.304.400

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

28.2. Esas Faaliyet Giderleri

Grup'un 01 Ocak-31 Mart 2023 ve 01 Ocak-31 Mart 2022 dönemleri itibarıyla esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Giderleri (-)	(328.282)	(622.755)
Ertelenmiş finansman gideri	(1.648.268)	(55.532)
Diğer Gider Ve Zararlar (-)	(134.810)	(162.856)
Toplam	(2.111.360)	(841.143)

28.3. TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri

Grup'un 01 Ocak-31 Mart 2023 ve 01 Ocak-31 Mart 2022 dönemleri itibarıyla TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptallerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali)	(166.272)	(132.962)
Toplam	(166.272)	(132.962)

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

29.1. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Grup'un 01 Ocak-31 Mart 2023 ve 01 Ocak-31 Mart 2022 dönemleri itibarıyla Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Faiz Gelirleri	44.940	--
Menkul Kıymetler Satış Karları	8.026	--
Makine Kira Geliri	12.984	14.896
Toplam	65.950	14.896

29.2. Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

30. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30.1. Finansman Gelirleri

Grup'un 01 Ocak-31 Mart 2023 ve 01 Ocak-31 Mart 2022 dönemleri itibarıyla finansman gelirleri detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Banka Faiz Gelirleri	--	13
Finansman Faaliyetleriyle İlgili Kur Farkı Geliri	656.812	779.641
Toplam	656.812	779.654

30.2. Finansman Giderleri

Grup'un 01 Ocak-31 Mart 2023 ve 01 Ocak-31 Mart 2022 dönemleri itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Faiz Giderleri (-)	(1.376.241)	(1.262.152)
Finansman Faaliyetleriyle İlgili Kur Farkı Gideri (-)	(326.777)	(2.056.454)
Banka Komisyon ve Diğer Giderleri (-)	(105.591)	--
Toplam	(1.808.609)	(3.318.606)

31. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

31.1. Kurumlar Vergisi

Grup Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali 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 yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2023 yılında uygulanan vergi oranı %20'dir (2022:%23). Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. (2022: %23).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibarıyla %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

31.2. Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

31.3. Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Ertelenmiş Vergi Varlığı	1.510.863	1.260.993
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	--	--
Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), (Net)	1.510.863	1.260.993

Grup vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS") göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları amortisman ve İtfa payı düzeltmeleri, ticari alacak ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı düzenlemeleri, indirilebilir geçmiş yıl zararları ve benzeri tutarlar üzerinden hesaplanmaktadır.

31.4. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemleri itibarıyla dönem kârı vergi yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2023	31.12.2022
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	7.150.347	8.898.501
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(1.099)	(5.925.293)
Ödenecek kurumlar vergisi	7.149.248	2.973.208

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

31.5. Vergi Geliri/Gideri

Grup’un 01 Ocak-31 Mart 2023 ve 01 Ocak-31 Mart 2022 dönemleri itibarıyla vergi geliri ve giderleri detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Vergi gideri/(geliri)		
Cari kurumlar vergisi	(7.150.347)	(3.440.051)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	77.552	(29.185)
Toplam	(7.072.795)	(3.469.236)

Kurumlar Vergisi Karşılığının Ertelenmiş Vergi Mutabakatı;

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.12.2022
Sürdürülen Faaliyetlerden Muhasebe Karı/Zararı	36.937.295	34.064.350
Kurumlar vergisi %20 (2022:%23)	(7.387.459)	(7.834.801)
<i>Vergi Etkisi;</i>		
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	285.758	(290.081)
İstisna ve indirimler (-)	291.395	413.823
Diğer Düzeltmelerin Etkisi	(262.489)	16.552
Toplam vergi gideri / geliri	(7.072.795)	(7.694.507)

31.6.Ertelenmiş Vergiler

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü 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 kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında, varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları dikkate alınmıştır. (31 Aralık 2022:%23). Grup’un ertelenmiş vergi varlık/yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş vergi geliri/ (gideri):	31.03.2023	31.12.2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-)	1.260.993	225.242
Özkaynak ile ilişkilendirilen	172.318	(168.243)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	77.552	1.203.994
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	1.510.863	1.260.993

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

	31.03.2023		31.12.2022	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.788.801	757.760	2.723.593	544.719
Diğer Borç ve Gider Tahakkukları	50.000	10.000	237.700	47.539
Faiz Geliri	(30.046)	(6.009)	10.205	(2.040)
TFRS 16 Leasing Düzeltmesi	1.507.078	301.416	2.470.319	494.063
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	166.272	33.254	414.869	82.974
İzin Karşılığı	830.263	166.053	555.004	111.001
Gelir Tahakkukları/ İptali	--	--	625.702	125.140
Dava Karşılıkları	849.277	169.855	849.277	169.855
Stok ve Satışların Düzeltilmesi	1.575.292	315.058	486.969	97.393
Vade Farkı Gelirleri ve Giderleri	1.122.506	224.501	(160.994)	(32.199)
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	(2.270.169)	(454.034)	(1.887.257)	(377.452)
Yabancı Para Değerleme Düzeltmeleri	(34.960)	(6.992)	--	--
Ertelenen vergi varlıkları	7.554.314	1.510.863	6.325.387	1.260.993
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	7.554.314	1.510.863	6.325.387	1.260.993

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

32. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Hisse başına kar hissedarlara ait net kârın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır. Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Pay Başına Kazanç		
Net Dönem Kârı TL)	29.864.500	12.134.681
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	21.000.000	21.000.000
Pay Başına Kazanç (TL)	1,42	0,58

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

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan payları oranında hisse dağıtarak (“Bedelsiz Hisseler”) sermayelerini artırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net kazancın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

33. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup’un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

33.1. İlişkili Taraflardan Ticari ve Diğer Alacaklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

33.2. İlişkili Taraflara Ticari ve Diğer Borçlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

33.3. İlişkili Taraflara Satışlar ve Alımlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

33.4. Üst yönetime sağlanan menfaatler

Mali haklar, Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilerin ücretlendirme esaslarının belirlendiği Şirket ücretlendirme politikası çerçevesinde belirlenir. Ücretlendirme politikasına şirketin internet sitesi www.ozerden.com.tr adresinden erişilebilir.

Yönetim kurulu üyelerinin tamamı için geçerli olmak üzere her yıl olağan genel kurul toplantısında ödenecek huzur hakkı belirlenir.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Yönetim Kurulu Üyeleri, İcra Kurulu, Genel Müdür ve Üst düzey yöneticilere 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla sağlanan tüm faydaların ekonomik brüt toplamaları aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2023	01.01.- 31.03.2022
Yönetim Kurulu Üyeleri’ne sağlanan tüm faydaların ekonomik brüt toplamaları	135.000	52.015
İcra Kurulu, Genel Müdür ve Üst Düzey Yöneticilere sağlanan tüm faydaların ekonomik brüt toplamaları	2.006.310	954.084
	2.141.310	1.006.099

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup’un temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup’un işletme faaliyetlerini finanse etmektedir.

34.1. Sermaye Risk Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Grup’un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için kimi varlıklarını satabilir.

Sermaye’yi yönetirken Grup’un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Grup’un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2023	31.12.2022
Finansal Borçlar	8.848.497	12.290.602
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	18.419.805	19.069.070
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(48.312.249)	(15.451.022)
Net borç	(21.043.947)	15.908.650
Toplam özsermaye	94.403.048	56.676.257
Borç / özkaynaklar oranı	-22%	28%

34.2. Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski, kur riski, fiyat riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup’un genel risk yönetimi programı, finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır. Finansal risklerin yönetim politikası Grup’un üst düzey yönetimi ve ticari ve mali işler bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

hazırlamakta, finansal ve operasyonel (özellikle tahıl fiyatındaki dalgalanmalardan kaynaklanan) riskleri yakından takip etmektedir. Grup'un finansal riskleri yönetmek için belirlemesi gereken amaçlar şu şekilde özetlenebilir:

- Grup'un faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

a) Kredi Riski:

Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaya çalışmaktadır. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterilerinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterilerinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Grup, kredi/alacaklarının tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili kredi/alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Ayrıca finansal varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve finansal varlığın kayıtlı değerinin gerçeğe uygun değeri ile karşılaştırılması suretiyle test edilmektedir.

Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizi aşağıdaki gibidir:

31.03.2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri Bankalardaki	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	58.821.892	-	815.794	48.218.071	88.810
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri(**)	-	58.821.892	-	815.794	48.218.071	88.810
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.180.668	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.180.668)	-	-	-	-
Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Grup yönetimi geçmiş deneyimlerini göz önünde bulundurarak, ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

31.12.2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	38.578.807	-	721.958	15.404.924	45.429
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	33.393.112	-	721.958	15.404.924	45.429
B. Koşulları yeniden görülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri(**)	-	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	5.185.695	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri(***)	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.028.936	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.028.936)	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Grup yönetimi geçmiş deneyimlerini göz önünde bulundurarak, ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşılmayacağını öngörmektedir.

(***) 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

b) Likidite Riski:

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Grup'un yeterli sayıda kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Grup'a finansal herhangi bir yük getirmemesi için çalışmakta ve bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grup'un ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

31.03.2023						
Sözleşme Uyarınca Vadelere	DeFTER DeĞERİ	Sözleşme Uyarınca çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yılda uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	26.981.889	26.981.889	10.868.990	-	16.112.899	-
	26.981.889	26.981.889	10.868.990	-	16.112.899	-

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

31.03.2023						
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	50.008.765	50.008.765	50.008.765	-	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-
	50.008.765	50.008.765	50.008.765	-	-	-

31.12.2022						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	31.128.251	31.128.251	31.128.251	-	-	-
	31.128.251	31.128.251	31.128.251	-	-	-

31.12.2022						
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	24.091.104	24.091.104	24.091.104	-	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-
	24.091.104	24.091.104	24.091.104	-	-	-

c) Piyasa Riski

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

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK- 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

d) Döviz Kuru Riski

Grup'un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu risk, yabancı para cinsinden borçlar ile alacaklar arasında denge kurarak yönetilmektedir. 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2023				31.12.2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hes.dahil)	10.758.418	113.604	354.751	50.201	7.878.866	137.303	219.138	41.933
2.Ticari Alacaklar	13.596.089	64.068	551.994	36.461	16.565.291	101.374	639.979	85.012
3.Diğer Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
4.Diğer Varlıklar	4.778.176	203.723	42.036	--	--	--	--	--
5. Dönen Varlıklar (1+2+3+4)	29.132.683	381.395	948.781	86.661	24.444.157	238.677	859.117	126.945
5.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6.Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7.Diğer Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
8.Diğer Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Duran Varlıklar (5+6+7+8)	--	--	--	--	--	--	--	--
10. Toplam Varlıklar (5+9)	29.132.683	381.395	948.781	86.661	24.444.157	238.677	859.117	126.945
11.Finansal Borçlar	14.928	779	--	--	--	--	--	--
12.Ticari Borçlar	1.470.933	50	70.519	--	680.302	20.535	11.865	2.596
13.Diğer Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
14.Diğer Yükümlülükler	3.228.765	84.151	77.573	--	--	--	--	--
15. Kısa Vadeli Yükümlülükler (11+12+13+14)	4.714.626	84.980	148.092	--	680.302	20.535	11.865	2.596
16.Finansal Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
17.Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
18.Diğer Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
19.Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Uzun Vadeli Yükümlülükler (16+17+18+19)	--	--	--	--	--	--	--	--
21. Toplam Yükümlülükler (15+20)	4.714.626	84.980	148.092	--	680.302	20.535	11.865	2.596
22. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	--	--	--	--	--	--	--	--
23. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (10-21+22)	24.418.057	296.414	800.689	86.661	23.763.855	218.142	847.252	124.349
24. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23)	19.639.881	92.691	758.653	86.661	23.763.855	218.142	847.252	124.349
İhracat	29.231.612	147.460	1.154.863	98.653	137.364.519	592.606	5.910.545	376.077
İthalat	3.590.502	151.485	33.057	--	21.198.946	643.609	459.724	--

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Duyarlılık Analizi;

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yabancı paranın %10 değer artışı yada azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları aşağıdaki tutarlar kadar daha düşük/yüksek olacaktır.

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	567.728	(567.728)	567.728	(567.728)
ABD Doları net etki	567.728	(567.728)	567.728	(567.728)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	1.669.035	(1.669.035)	1.669.035	(1.669.035)
Avro net etki	1.669.035	(1.669.035)	1.669.035	(1.669.035)
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	205.043	(205.043)	205.043	(205.043)
GBP net etki	205.043	(205.043)	205.043	(205.043)
Toplam	2.441.806	(2.441.806)	2.441.806	(2.441.806)

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlığı	407.888	(407.888)	407.888	(407.888)
ABD Doları net etki	407.888	(407.888)	407.888	(407.888)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
Avro net varlığı	1.688.988	(1.688.988)	1.688.988	(1.688.988)
Avro net etki	1.688.988	(1.688.988)	1.688.988	(1.688.988)
GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde				
GBP net varlığı	279.651	(279.651)	279.651	(279.651)
GBP net etki	279.651	(279.651)	279.651	(279.651)
Toplam	2.376.527	(2.376.527)	2.376.527	(2.376.527)

e) Faiz Oranı Riski

Grup'un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup'un faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. Faiz oranlarındaki dalgalanmalardan korunmak amacıyla dönem dönem vadeli faiz oranı değişimi sözleşmeleri yapmaktadır. Faiz oranı riski faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir. Finansal varlık ve yükümlülüklerin faiz oranları ilgili notlarda belirtilmiştir.

Grup'un faiz oranına duyarlı finansal araçların dağılımı aşağıdaki gibidir.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla faiz pozisyon tablosu aşağıda yer almaktadır.

Faiz Riski		
Sabit faizli finansal araçlar	31.03.2023	31.12.2022
<i>Finansal Varlıklar</i>		
-GUD Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	7.158.629	755.921
<i>Finansal Yükümlülükler</i>		
-Banka Kredileri	8.848.497	12.290.602
-Finansal Kiralama İşlemleri	18.419.805	19.069.070

35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

Grup, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal pasifi sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın bilgili ve istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup’un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Aşağıdaki yöntemin varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve banka ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir. İşletme kaynaklı krediler ve alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün Sınıflandırması

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı fiyatlar

Seviye 2: Seviye 1’deki kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilir nitelikteki veriler,

Seviye 3: Varlıklar ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

31.03.2023 Tarihi İtibariyle	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal Varlıklar				
- Ticari ve Diğer Alacaklar	--	--	59.637.686	59.637.686
- GUD Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
- GUD Farkı Kar/Zarara Yansıtılan	902.543	6.256.086	--	7.158.629
- İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar	--	--	--	--
Toplam	902.543	6.256.086	59.637.686	66.796.315
Finansal Yükümlülükler				
- Ticari ve Diğer Borçlar	--	--	50.008.765	50.008.765
- Finansal Borçlar	--	--	8.848.497	8.848.497
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	--	--	18.419.805	18.419.805
Toplam	--	--	77.277.067	77.277.067
31.12.2022 Tarihi İtibariyle	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal Varlıklar				
- Ticari ve Diğer Alacaklar	--	--	34.124.516	34.124.516
- GUD Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
- GUD Farkı Kar/Zarara Yansıtılan	--	755.921	--	755.921
- İtfa Edilmiş Maliyetiyle Ölçülen Finansal Varlıklar	--	--	--	--
Toplam	--	755.921	34.124.516	34.880.437
Finansal Yükümlülükler				
- Ticari ve Diğer Borçlar	--	--	24.091.104	24.091.104
- Finansal Borçlar	--	--	12.290.602	12.290.602
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	--	--	19.069.070	19.069.070
Toplam	--	--	55.450.776	55.450.776

36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

(1) Grup, Yönetim Kurulu'nun 16.02.2023 tarihli kararı ile başlatılan pay geri alım işlemleri kapsamında; Grup tarafından 03.05.2023 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 11,30-11,50 TL (ağırlıklı ortalama 11,40 TL) fiyat aralığından toplam 45.000 Adet OZRDN payları geri alınmıştır. Bu işlemle birlikte, grup tarafından geri alım süreci çerçevesinde geri alınan payların toplam adedi 167.726 adet paya ve geri alınan payların şirket sermayesine oranı %0,80 seviyesine ulaşmıştır.

ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

(2) Grup’un 22.03.2023 tarihli özel durum açıklamasına istinaden;

Grup, Esas Sözleşmesinin "Ticari Unvanı" başlıklı 2'nci ve "Yönetim Kurulu Toplantıları" başlıklı 11'inci maddelerinin tadiline ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na başvurmuş olup; Sermaye Piyasası Kurulu'ndan 23.03.2023 tarihli ve E-29833736-110.03.03-35036 sayılı yazısı ile onaylanmıştır. SPK'dan alınan onay sonrası T.C. Ticaret Bakanlığı İç Ticaret Genel Müdürlüğüne gerekli iznin alınması için 23.03.2023 tarihinde başvuru yapılmıştır.

Grup’a 03.04.2023 tarihinde tebliğ edilen ve 27.03.2023 tarih ve E-50035491-431.02-00084013213 sayılı yazısı ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 333'üncü maddesi hükmü gereğince esas sözleşme değişikliğine izin verilmiştir. Esas Sözleşme Tadili ilk Genel Kurul'da pay sahiplerinin onayına sunulacaktır. İlgili açıklama 03.04.2023 tarihinde KAP’ta yapılmıştır.

37. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)