

**ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ
ANONİM ŞİRKETİ
VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

*(ESKİ ÜNVAN ÖZERDEN PLASTİK SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI)*

**1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. ÖZET 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	28
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	31
19. FİNANSAL BORÇLAR	32
20. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	35
21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	35
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)	44
29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)	45
30. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	45
31. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	46
32. PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	50
33. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	50
34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51
35. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	57
36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	59
37. ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	59

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2023	Denetimden Geçmiş 31.12.2022
Dönen Varlıklar		180.090.181	81.956.703
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	51.592.911	15.451.022
Finansal Yatırımlar			
- GUD Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	6	8.611.007	755.921
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	33	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	49.694.677	33.393.112
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	33	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	203.256	721.958
Stoklar	9	53.002.955	24.141.300
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	33	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	16.521.666	6.719.848
Diğer Dönen Varlıklar	12	463.709	773.542
Duran Varlıklar		51.171.628	42.994.634
Ticari Alacaklar	7		
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	33	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	--	--
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	33	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	9.446	9.446
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	15.592.100	17.227.108
Maddi Duran Varlıklar	16	33.974.307	24.492.099
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	77.838	4.988
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	33	--	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	--	--
Ertelenmiş Vergi Varlığı	31	1.517.937	1.260.993
Diğer Duran Varlıklar	12	--	--
TOPLAM VARLIKLAR		231.261.809	124.951.337

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		*Yeniden Sınıflandırılmış	
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		53.009.260	48.222.196
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	19	7.550.914	11.096.665
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	19	2.522.366	2.337.070
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	19	468.199	231.421
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	19	--	920.229
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	22.067.073	24.091.104
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	6.628.513	3.242.404
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	454.952	--
Türev Araçlar		--	--
Ertelenmiş Gelirler	11	3.216.884	1.952.038
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31	8.633.552	2.973.208
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	21	1.244.610	1.225.547
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	222.197	152.510
Uzun Vadeli Yükümlülükler		16.071.877	20.052.884
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	19	--	42.287
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	15	14.807.309	16.732.000
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	21	1.264.568	3.278.597
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	31	--	--
ÖZKAYNAKLAR		162.180.672	56.676.257
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		162.180.672	56.676.257
Ödenmiş Sermaye	23	21.000.000	21.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)	23	(167.726)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	23	(491.670)	88.712
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevirim Farkları	23	(792.281)	(706.044)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23	1.276.798	1.097.982
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	23	42.989.288	8.825.764
Net Dönem Karı/Zararı	23	98.366.263	26.369.843
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	23	--	--
TOPLAM KAYNAKLAR		231.261.809	124.951.337

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	25	318.479.054	163.013.290	95.342.483	46.015.980
Satışların Maliyeti (-)	25	(160.027.913)	(93.365.098)	(44.672.329)	(28.368.730)
BRÜT KAR (ZARAR)		158.451.141	69.648.192	50.670.154	17.647.250
Genel Yönetim Giderleri (-)	26	(32.424.771)	(14.746.082)	(11.056.127)	(4.653.830)
Pazarlama Giderleri (-)	26	(36.005.710)	(25.622.865)	(12.984.160)	(9.776.684)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	26	(1.407.009)	(798.017)	(541.643)	(352.356)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	28	31.036.261	4.181.118	21.746.498	792.836
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	28	(6.039.729)	(6.326.721)	(1.555.655)	(988.701)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		113.610.183	26.335.625	46.279.067	2.668.515
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29	951.951	36.333	428.163	10.954
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	29	--	--	--	--
TFRS-9 Deger Düşüklüğü Kazançları (Zararları) / İptalleri	28	55.178	--	221.450	--
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		114.617.312	26.371.958	46.928.680	2.679.469
Finansman Gelirleri	30	12.278.599	5.539.711	4.063.930	1.648.136
Finansman Giderleri (-)	30	(5.981.604)	(6.001.360)	(2.525.186)	(2.397.661)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		120.914.307	25.910.309	48.467.424	1.929.944
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(22.548.044)	(5.536.024)	(8.508.961)	(160.375)
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri	31	(22.659.892)	(5.925.295)	(8.630.617)	(569.071)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	31	111.848	389.271	121.656	408.696
DÖNEM KARI (ZARARI)	32	98.366.263	20.374.285	39.958.463	1.769.569
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider					
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	23	(725.478)	(32.720)	73.717	20.532
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	23	145.096	6.544	(14.743)	(4.106)
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) (Vergi Sonrası)		(580.382)	(26.176)	58.974	16.426
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider					
- Yabancı Para Çevirim Farkları	23	(86.237)	--	141.520	--
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) (Vergi Sonrası)		(86.237)	--	141.520	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		97.699.644	20.348.109	40.158.957	1.785.995
Dönem Kar/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Payları	23	--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları	23	98.366.263	20.374.285	39.958.463	1.769.569
Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Payları	23	--	--	--	--
Ana Ortaklık Payları	23	97.699.644	20.348.109	40.158.957	1.785.995
Hisse Başına Kazanç	32	4,68	0,970	1,90	0,08

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET 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	Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	Aktüeryal Kazanç/Kayıp	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	--	--	(26.176)	--	--	--	--	20.374.285	20.348.109	--	20.348.109
Denetimden Geçmiş												
30 Eylül 2022 bakiyesi- Sınırlı Denetimden Geçmemiş		21.000.000	--	(610.434)	--	1.097.982	--	8.825.764	20.374.285	50.687.597	--	50.687.597
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	--	--	--		178.816	--	26.191.027	(26.369.843)	--	--	--
Geri Alınan Paylar	23	--	--	--		--	(167.726)	(1.777.625)	--	(1.945.351)	--	(1.945.351)
Toplam Kapsamlı Gelir	23	--	--	(580.382)	(86.237)	--	--	--	98.366.263	97.699.644	--	97.699.644
Geçmiş Yıl Düzeltmesi		--	--	--		--	--	9.750.122	--	9.750.122	--	9.750.122
Denetimden Geçmiş												
30 Eylül 2023 bakiyesi- Sınırlı Denetimden Geçmemiş		21.000.000	--	(491.670)	(792.281)	1.276.798	(167.726)	42.989.288	98.366.263	162.180.672	--	162.180.672

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2023</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2022</i>
FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIMLARI	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		36.959.447	16.422.321
Dönem Karı	23	98.366.263	20.374.285
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(5.793.960)	8.502.509
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	16-18	4.455.427	4.767.113
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(55.178)	(248.612)
-Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	9	1.032.772	--
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	21	(2.594.411)	781.728
-Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	7	(2.102.304)	--
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	21	19.063	--
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	30	(209.621)	(13)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	30	(3.618)	3.130.439
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	7	(239.535)	--
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	7	955.346	(12.111)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(12.634.117)	--
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	31	5.403.400	83.965
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	12	178.816	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(55.612.856)	(12.454.473)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(7.645.465)	--
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(5.347.098)	(13.275.979)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	33	--	38.957
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	518.702	(2.799.303)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	(29.696.760)	(11.976.570)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(9.801.818)	--
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	899.623	15.977.902
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	3.386.109	--
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	454.952	427.296
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	11	1.264.846	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		--	(224.475)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(9.645.947)	(622.301)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.506.097)	(1.872.137)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16	12.377.539	55.089
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16	(13.883.636)	(1.923.818)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	18	--	(3.408)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		774.776	(13.058.620)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
-Kredilerden Nakit Girişleri	19	19.549.093	2.333.082
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		(9.918.626)	(8.774.983)
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Almasıyla İlgili Çıkışlar (-)	23	(1.945.351)	--
Ödenen Faiz	19	(2.978.278)	(3.130.439)
Alınan Faiz	30	672.035	13
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	17	(4.604.097)	(3.486.293)
Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		36.228.126	1.491.564
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(86.237)	--
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış (azalış)		36.141.889	1.491.564
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	5	15.451.022	5.388.419
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	5	51.592.911	6.879.983

İlişikteki dipnotlar bu mali tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1. Genel Bilgiler

Özerden Ambalaj Sanayi A.Ş. (“Şirket”) 2000 yılında kurulmuştur. Özerden Ambalaj Sanayi 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 alt 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 AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı “Grup” olarak adlandırılacaktır. Şirketin resmi internet sitesi www.ozerden.com’dır.

Grubun 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı: 143’dir. (2022: 145)

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023		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 Karanis	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 hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 21.000.000 Adet).

Grup alt pazarda işlem görmektedir. Grup’un çıkarılmış sermayesi 21.000.000 TL (YirmibirmilyonTürkLirası) olup söz konusu çıkarılmış sermayesi muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1(Bir)Türk Lirası itibarıyla 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 AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET 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	30.09.2023	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

Grup’un özet konsolide finansal tabloları, SPK’nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Grup muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerinden gösterilen yatırım amaçlı gayrimenkuller hariç, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde varlıklar için transfer edilen bedelin gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri içermez ve Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tablolarıyla birlikte okunması gerekir.

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.

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 Eylül 2022 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 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

30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 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. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır:

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen 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 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

- **TMS 12’de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

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

TMS 7 ve TFRS 7’deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

- TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

- TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

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:

a) *Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. (Dipnot 21)*

b) *Grup, maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman 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 % 29,87 oranı kullanılmıştır. (2022:22,80) Ticari alacakların ortalama tahsil süresi 25 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 %29,87 oranı kullanılmıştır. (2022: %22,80) Ticari borçların ortalama ödeme süresi 25 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 planlarının olması halinde. Grup'un kendisinin böyle bir planının 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. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili tarafları (Not 33) de belirtilmiştir.

İlişkili Taraf Ad/Soyadı- Unvan

Bizofol GmbH
Naci Tamer Özerden

İlişkisi

Bağlı Ortaklık
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 için 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 aktife 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 oluştukları 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 tablolarda 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.

	30.09.2023	31.12.2022
İskonto oranı	4,84%	1,69%
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	89,92%	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 müşterilerin 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 AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN****ÖZET 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 30.09.2023	Döviz Alış 31.12.2022	Döviz Satış 30.09.2023	Döviz Satış 31.12.2022
ABD Doları	27,3767	18,6983	27,4260	18,7320
EURO	29,0305	19,9349	29,0828	19,9708
GBP	33,4816	22,4892	33,6562	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 kardan 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 946.510.-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’de 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 zararlar sonucunan 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Kasa	1.091	669
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	51.428.175	15.404.924
Kredi Kartı POS Alacakları	163.557	45.429
Toplam	51.592.911	15.451.022

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

	30.09.2023	31.12.2022
TL	183.247	6.632.129
USD	111.797	2.567.331
EURO	51.046.328	5.262.431
GBP	86.891	943.033
Toplam	51.428.263	15.404.924

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

<i>Kısa Vadeli Finansal Varlıklar</i>	30.09.2023	31.12.2022
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar veya Zarar Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar</i>		
Kur korumalı vadeli mevduat	8.611.007	755.921
	8.611.007	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;

30.09.2023				
Döviz Cinsi	Ort. Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	17,50%	30.10.2023	3.046.395	3.046.395
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	34,00%	4.12.2023	2.980.281	2.980.281
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	8,50%	16.10.2023	1.497.124	1.497.124
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	25,00%	28.11.2023	1.087.207	1.087.207
Toplam				8.611.007

31.12.2022				
Döviz Cinsi	Faiz Oranı	Vadesi	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL 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 AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	47.773.666	32.812.823
Alınan çekler ve senetler	3.104.817	808.741
Tahsili şüpheli ticari alacaklar	946.510	1.028.936
	51.824.993	34.650.500
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(1.183.806)	(228.452)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(946.510)	(1.028.936)
Toplam	49.694.677	33.393.112

Alıcıya 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 25 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiye	1.028.936	926.671
Yıl içinde ayrılan karşılıklar	--	--
TFRS 9 Dönem Etkisi	--	227.662
İptal edilen karşılıklar / Tahsilatlar	(82.426)	(125.397)
Toplam	946.510	1.028.936

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

Grup yönetimi ayrılmış olan şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin yer almadığına inanmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Vadesi geçmemiş	50.878.483	33.621.564
Vadesi geçmiş	946.510	1.028.936
Toplam	51.824.993	34.650.500

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Vadesi 365 gün geçmiş alacaklar	946.510	1.028.936
Toplam	946.510	1.028.936

7.4. Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari Borçlar	21.967.602	23.416.964
Verilen Çekler ve Borç Senetleri	500.000	835.134
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(400.529)	(160.994)
Toplam	22.067.073	24.091.104

Ticari borçların yaşlandırması aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Vadesi geçmemiş	22.067.073	24.091.104
Toplam	22.067.073	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 25 gündür. (2022: 26 Gün) İndirgeme oranı olarak TL bazlı borçlar için %29.87 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 AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir;

<i>Kısa vadeli diğer alacaklar</i>	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	108.766	108.766
Vergi Dairesinden Alacaklar	86.490	608.192
Personelden Alacaklar	8.000	5.000
Toplam	203.256	721.958

Şüpheli Diğer Alacaklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

8.2. Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	9.446	9.446
Toplam	9.446	9.446

8.3. Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	454.952	--
Toplam	454.952	--

8.4. Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

9. STOKLAR

9.1. Kısa Vadeli Stoklar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli stokların detayı aşağıdaki gibidir;

<i>Kısa Vadeli Stoklar</i>	30.09.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzemeler	32.659.646	12.571.604
Yarı mamuller	8.523.842	3.480.072
Mamuller	8.611.818	6.108.173
Ticari mallar	2.176.455	1.203.732
Diğer stoklar	1.031.194	777.719
Toplam	53.002.955	24.141.300

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 1.400.000 Avro'nun TL karşılığı 40.642.700.-TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (2022: 1.400.000 Avro karşılığı 27.908.860.-TL).

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin 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 satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilmektedir. Stokların tamamı maliyet değeri ile net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile gösterilmektedir.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Gelecek Aylara Ait Giderler	--	300.675
Peşin Ödenmiş Giderler	1.142.575	--
İş Avansları	26.678	--
Verilen sipariş avansları (*)	15.352.413	6.419.173
	16.521.666	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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan Sipariş Avansları	3.216.884	1.952.038
	3.216.884	1.952.038

11.4. Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

12. DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

12.1. Diğer Dönen Varlıklar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	463.709	773.542
Toplam	463.709	773.542

12.2. Diğer Duran Varlıklar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

12.3. Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek Vergi ve Fonlar	222.197	152.510
	222.197	152.510

12.4. Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		
Personele Borçlar	2.620.995	1.401.607
Ödenecek Vergi ve Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.007.518	1.840.797
Toplam	6.628.513	3.242.404

14. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları net defter değeri aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	30.09.2023	31.12.2022
Net Defter Değeri		
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.666.119	15.675.683
Taşıtlar	11.785.377	298.482
Demirbaşlar	5.776.265	4.007.733
Özel Maliyetler	4.746.546	4.510.201
	33.974.307	24.492.099

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Maddi duran varlıklar ve taşınmazlar üzerinde takyidat bulunmamaktadır. Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	Düzeltilme Etkisi (*)	30.09.2023
Maliyet						
Tesis, Makine ve Cihazlar	29.441.015	457.642	(12.351.202)	--	--	17.547.455
Taşıtlar	470.000	11.763.559	--	--	--	12.233.559
Demirbaşlar	5.996.597	1.127.649	(26.336)	--	--	7.097.910
Özel Maliyetler	5.411.462	534.785	--	--	--	5.946.247
Yapılmakta Olan Yatırımlar	--	--	--	--	--	--
	41.319.074	13.883.636	(12.377.539)	--	--	42.825.171
Birikmiş amortisman						
Tesis, Makine ve Cihazlar	(13.765.332)	(1.440.595)	590.564	90.400	8.643.627	(5.881.336)
Taşıtlar	(171.518)	(362.016)	--	--	85.352	(448.182)
Demirbaşlar	(1.988.864)	(355.883)	1.959	--	1.021.143	(1.321.645)
Özel Maliyetler	(901.261)	(298.440)	--	--	--	(1.199.701)
	(16.826.975)	(2.456.934)	592.523	90.400	9.750.122	(8.850.864)
Net Defter Değeri	24.492.099	11.426.702	(11.785.016)	90.400	9.750.122	33.974.307

Cari dönemde 2.456.934.-TL amortisman ayrılmış olup TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı'nda belirtilen sabit kıymetlerin faydalı ömürleri test edilmiştir. (31.12.2022; 1.886.828.-TL)

(*) Düzeltilme Etkisi 9.750.120.-TL özkaynaklar içerisinde *Geçmiş Yıllar Kar/Zararları* içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 7.955.000 Avro'nun TL karşılığı 230.937.628.-TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (2022: 7.955.000 Avro karşılığı 158.582.130.-TL).

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

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un 30 Eylül 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	--	--	--	--
30.09.2023 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	(1.240.313)	(740.628)	--	(1.980.941)
30.09.2023 Tarihli Bakiye	(4.369.766)	(2.729.183)	--	(7.098.949)
Net Defter Değeri	14.411.469	1.180.631	--	15.592.100

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

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	30.09.2023	31.12.2022
Net Defter Değeri		
Yazılım ve Programlar	77.838	4.988
Net Defter Değeri	77.838	4.988

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem	1.01.2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2023
Maliyet					
Yazılım ve Programlar	290.574	--	--	--	290.574
	290.574	--	--	--	290.574
Birikmiş itfa payı					
Yazılım ve Programlar	(285.586)	(17.552)	--	90.402	(212.736)
	(285.586)	(17.552)	--	90.402	(212.736)
Net Defter Değeri	4.988	(17.552)	--	90.402	77.838

Cari dönemde 17.552.-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

19. FİNANSAL BORÇLAR

19.1. Kısa Vadeli Finansal Borçlar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli finansal borçlar		
Banka Kredileri	7.550.914	11.096.665
Operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.522.366	2.198.447
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	--	138.623
Toplam	10.073.280	13.433.735

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

	30.09.2023	31.12.2022
Banka Kredileri	--	920.229
Toplam	--	920.229

	30.09.2023		31.12.2022	
	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	TL	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	TL
Kısa vadeli krediler:				
TL krediler	%11,5 - %48,24	7.537.752	%9,10 - %20	11.096.665
Uzun vadeli TL kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%11,5 - %48,24	13.162	%18,60 - %20	920.229
Toplam		7.550.914		12.016.894

	30.09.2023		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

19.2. Uzun Vadeli Borçlanmalar

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Uzun Vadeli Borçlanmalar		
Banka Kredileri	--	42.287
Uzun vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan	14.807.309	16.732.000
Toplam	14.807.309	16.774.287

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

	30.09.2023		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 borçlar bulunmamaktadır.

19.3. Diğer Finansal Yükümlülükler

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer finansal yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer Finansal Yükümlülükler	468.199	231.421
Toplam	468.199	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 %29,87’dir. (31.12.2022: %22,80)

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

	30.09.2023	31.12.2022
1 Yıl	7.550.914	11.235.288
1–5 Yıl	--	42.287
Toplam	7.550.914	11.277.575

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

19.4. Finansal Borçlanma Türleri

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredi türlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Kiralamalar	--	138.623
Taksitli Krediler	7.550.914	12.059.181
Kredi Kartları	468.199	231.421
Toplam	8.019.113	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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü-KV	2.522.366	2.337.070
Kullanım Hakkı Yükümlülüğü-UV	14.807.309	16.732.000
Toplam Kullanım Hakkı Yükümlülüğü	17.329.675	19.069.070

20. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un kısa vadeli SGK teşviklerine ilişkin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla sektörel destekler, vergi ve sosyal güvenlik primi teşviklerine ilişkin detaylar aşağıda yer almaktadır.

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022
KOSGEB ve Yurt Dışı Fuar Teşvik Gelirleri	596.998	125.943
Sektörel Teşvik ve Destekler	675.046	447.018
Vergi, SGK ve Diğer Devlet Teşvikleri	2.508.903	1.084.463
	3.780.947	1.657.424

21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler detayı aşağıdaki gibidir:

21.1 Kısa Vadeli Karşılıklar:

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli karşılıklar		
Dava Karşılıkları	651.935	849.277
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	592.675	376.270
	1.244.610	1.225.547

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

21.2 Uzun Vadeli Karşılıklar:

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Uzun vadeli karşılıklar		
Kıdem tazminatı karşılığı	521.605	2.723.593
Kullanılmamış İzin Karşılığı	742.963	555.004
	1.264.568	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 23.489,83.-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,

Toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30.09.2023	31.12.2022
İskonto oranı	4,84%	1,69%
Tahmin edilen kıdem tazminatına hak kazanma oranı	89,92%	90,38%

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiyesi	2.723.593	910.296
Dönem İçinde İptal Edilen/Ödenen Kıdem Taz. (-)	(2.960.441)	(350.395)
Faiz Maliyeti	32.975	118.339
Hizmet Maliyeti	--	2.886.566
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	725.478	(841.213)
Dönem Sonu Toplam Kıdem Taz. Karşılığı	521.605	2.723.593

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

22. TAAHHÜTLER ve ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER

22.1. Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle verilen teminatlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	30.09.2023	31.12.2022
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	15.609.977	2.923.567
-Teminat Mektubu	15.609.977	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	15.609.977	2.923.567
Grup'un Özkaynaklar Toplamı	162.180.672	56.676.257

Grup'un Vermiş Olduğu TRİ'lerin Özkaynaklarına Oranı

10%

5%

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un kiralama ve hizmet alımı karşılığında verdiği teminat tutarı 15.609.977.-TL (2022: 2.923.567.-TL).

22.2. Alınan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibariyle, üçüncü taraflarla yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında alınan teminat, rehin, ipotek ve kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Grup ortaklarından Naci Tamer Özerden'in kredi kefaleti olarak 112.600.000 TL şahsi kefaletleri bulunmaktadır. (2022: 97.748.602.-TL) Finansal kiralama ödemeleri rapor tarihi itibariyle tamamlanmıştır.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, sermayesi detayı ile ilgili detayları aşağıda yer almaktadır.

	30.09.2023		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 alt 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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023		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 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Geri Alınan Paylara ilişkin detayı aşağıdaki gibidir.

	30.09.2023	31.12.2022
Geri Alınmış Paylar (-)	(167.726)	--
	(167.726)	-

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 AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET 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 17.05.2023 tarihinde Borsa İstanbul'da pay başına 11,30-11,90 TL fiyat aralığından (ağırlıklı ortalama 11,62 TL) toplam 167.726 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.

Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 14.02.2023 tarih ve 2023/10 sayılı bülteninde yer alan pay geri alım işlemlerine ilişkin ilke kararı çerçevesinde, Şirket Yönetim Kurulunun 16.02.2023 tarihinde yapmış olduğu toplantıda alınan pay geri alımı programı kararı kapsamında; "Geri Alım Programı" sonlanmıştır. Geri Alım Programı'nın yürürlükte olduğu 90 günlük dönemde yapılan alım işlemleri ilgili KAP açıklamasında gösterilmiştir. KAP açıklamasına aşağıdaki adresten ulaşılabilir.

<https://www.kap.org.tr/tr/Bildirim/1152136>

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

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(491.670)	88.712
	(491.670)	88.712
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Artışları/Azalışları;		
	30.09.2023	31.12.2022
Dönem Başı Bakiyesi	88.712	(584.258)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(725.478)	841.213
Ertelenmiş Vergi Etkisi (Not 31)	145.096	(168.243)
Dönem Sonu Bakiyesi	(491.670)	88.712

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Yabancı Para Çevirim Farkları	(792.281)	(706.044)
	(792.281)	(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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal Yedekler	1.276.798	1.097.982
	1.276.798	1.097.982

Kanuni defterlerdeki birikmiş kârlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilirler. 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 dağıtılabilir kar üzerinden dağıtılacak tutarın tamamı, yasal net dağıtılabilir kardan karşılanabiliyorsa, bu tutarın tamamı, yasaldan karşılanamıyorsa, yasal kayıtlardaki net dağıtılabilir 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 30 Eylül 2023 hesap dönemi sonu net kârı 98.366.263.-TL'dir. (30.09.2022: 20.374.285.-TL, 31.12.2022: 26.369.843.-TL)

23.6. Paylara İlişkin Primler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

23.7. Geçmiş Yıllar Karları

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle geçmiş yıl karlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Geçmiş Yıl Kârları / Zararları	42.989.287	8.825.764
	42.989.287	8.825.764

23.8. Net Dönem Kârı veya Zararı

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle dönem kârının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Net Dönem Kârı	98.366.263	26.369.843
	98.366.263	26.369.843

23.8. Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

24. VARLIKLARDAN DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup'un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle varlıklarda yer alan değer düşüklüğü detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	(946.510)	(1.028.936)
Toplam	(946.510)	(1.028.936)

25. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

25.1. Satış Gelirleri

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla satış hasılatının detayı aşağıdaki gibidir:

SATIŞ GELİRLERİ	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Yurtiçi satışlar	219.381.905	84.159.141	52.199.591	22.409.513
Yurtdışı satışlar	104.569.637	80.373.054	46.137.046	24.574.945
İskonto ve İadeler	(5.472.488)	(1.518.905)	(2.994.154)	(968.478)
Net Satışlar	318.479.054	163.013.290	95.342.483	46.015.980

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

25.2. Satışların Maliyeti

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

SATIŞLARIN MALİYETİ	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(154.650.363)	(84.599.114)	(42.634.651)	(25.945.126)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(5.377.550)	(8.765.984)	(2.037.678)	(2.423.604)
Toplam	(160.027.913)	(93.365.098)	(44.672.329)	(28.368.730)

26. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla Niteliklerine Göre Giderler'in detayı aşağıdaki gibidir:

Niteliklerine göre giderler	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Satışların Maliyeti (-)	(141.504.555)	(74.276.086)	(38.695.495)	(22.689.600)
Satılan ticari mal maliyeti	(5.377.550)	(8.765.984)	(2.037.678)	(2.423.604)
Personel Giderleri (-)	(46.868.357)	(24.338.185)	(14.174.932)	(8.961.193)
Yönetim Kurulu Ücretleri (-)	(558.000)	(299.646)	(270.000)	(135.000)
Amortisman Giderleri (-)	(4.455.427)	(4.767.113)	(2.324.190)	(1.824.164)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler (-)	(167.322)	(119.093)	(38.382)	(86.994)
Dağıtım Giderleri (-)	(16.187.775)	(16.426.201)	(6.127.637)	(5.561.301)
Enerji ve Isınma Giderleri (-)	(541.887)	(439.180)	(145.267)	(29.429)
Danışmanlık Hizmeti Giderleri (-)	(1.873.956)	(668.974)	(577.435)	(150.808)
Tamir, Bakım, Onarım Giderleri (-)	(366.097)	(546.179)	(105.773)	(303.098)
Seyahat ve Taşıt Giderleri (-)	(634.101)	(361.792)	(275.316)	(155.747)
Taşıt Araç Giderleri (-)	(1.936.403)	(371.499)	(870.550)	(139.695)
Sigorta Giderleri (-)	(419.824)	(167.391)	(159.377)	(57.016)
Matbaa, İlan ve Reklam Giderleri (-)	(2.672.273)	(68.885)	(1.423.147)	(30.390)
Vergi Resim ve Harç Giderleri (-)	(546.413)	(93.829)	(145.896)	(22.292)
Temsil, Ağırılama ve Ofis Giderleri (-)	(1.177.645)	(24.822)	(534.644)	(21.867)
Haberleşme Giderleri (-)	(725.835)	(205.716)	(524.482)	(128.454)
Diğer Giderler (-)	(3.851.983)	(2.591.487)	(824.058)	(430.948)
Toplam	(229.865.403)	(134.532.062)	(69.254.259)	(43.151.600)

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla Niteliklerine Göre Giderlerin Dağılımı detayı aşağıdaki gibidir:

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Satışların Maliyeti (-)	(160.027.913)	(93.365.098)	(44.672.329)	(28.368.730)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(32.424.771)	(14.746.082)	(11.056.127)	(4.653.830)
Pazarlama Giderleri (-)	(36.005.710)	(25.622.865)	(12.984.160)	(9.776.684)
Araştırma Geliştirme Giderleri (-)	(1.407.009)	(798.017)	(541.643)	(352.356)
	(229.865.403)	(134.532.062)	(69.254.259)	(43.151.600)

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

Amortisman giderleri	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Üretim maliyetine verilen	(1.851.378)	(3.287.426)	(689.025)	(1.222.853)
Genel yönetim gideri	(2.431.661)	(795.968)	(1.474.758)	(138.718)
Pazarlama giderleri	(172.388)	(647.248)	(160.407)	(446.947)
Araştırma giderleri	--	(36.471)	--	(15.646)
Toplam	(4.455.427)	(4.767.113)	(2.324.190)	(1.824.164)

Çalışanlara sağlanan faydalar	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Üretim maliyetine verilen	(11.401.660)	(6.847.353)	(3.280.569)	(2.131.264)
Genel yönetim gideri	(19.158.847)	(10.565.875)	(5.712.460)	(3.751.054)
Pazarlama giderleri	(15.053.367)	(6.507.129)	(4.698.128)	(3.072.022)
Araştırma giderleri	(1.254.483)	(717.474)	(483.775)	(306.499)
Toplam	(46.868.357)	(24.637.831)	(14.174.932)	(9.260.839)

27. TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / (GİDERLER)

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla esas faaliyetlerinden gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

28.1. Esas Faaliyet Gelirleri

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla esas faaliyet gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Lojistik Gelirleri	37.858	--	9.925	--
Konusu Kalmayan Karşılıklar	599.519	248.612	--	8.214
Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Geliri	6.039.872	1.800.477	1.192.954	90.222
Ertelenmiş finansman gelirleri	829.882	379.807	220.598	24.048
Hurda Satış Geliri	1.033.354	1.187.224	267.519	522.052
Destek ve Teşvik Gelirleri	820.650	--	169.782	--
Sabit Kıymet Satış Karları	18.414.961	--	18.414.961	--
Sponsorluk ve Fuar Gelirleri	1.272.044	--	1.050.226	--
Sigorta Gelirleri	421.682	87.259	420.533	45.386
Diğer Gelir Ve Karlar	1.566.439	477.739	--	102.914
	31.036.261	4.181.118	21.746.498	792.836

28.2. Esas Faaliyet Giderleri

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla esas faaliyet giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Karşılık Giderleri (-)	(572.271)	--	(572.271)	--
Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Giderleri (-)	(1.686.679)	(5.403.280)	(623.708)	(530.544)
Ertelenmiş finansman gideri	(1.648.268)	(442.310)	--	(314.058)
Diğer Gider Ve Zararlar (-)	(2.132.511)	(481.131)	(359.676)	(144.099)
Toplam	(6.039.729)	(6.326.721)	(1.555.655)	(988.701)

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

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptallerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali)	55.178	--	221.450	--
Toplam	55.178	--	221.450	--

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

29. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / (GİDERLER)

29.1. Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Faiz Gelirleri	881.656	--	404.487	--
Menkul Kıymetler Satış Karları	19.571	--	--	--
Makine Kira Geliri	50.724	36.333	23.676	10.954
Toplam	951.951	36.333	428.163	10.954

29.2. Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

30. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30.1. Finansman Gelirleri

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla finansman gelirleri detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Banka Faiz Gelirleri	--	13	--	--
Finansman Faaliyetleriyle İlgili Kur Farkı Geliri	12.278.599	5.539.698	4.063.930	1.648.136
Toplam	12.278.599	5.539.711	4.063.930	1.648.136

30.2. Finansman Giderleri

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Faiz Giderleri (-)	(4.226.588)	(3.130.439)	(1.539.261)	(1.895.421)
Finansman Faaliyetleriyle İlgili Kur Farkı Gideri (-)	(1.178.393)	(2.870.921)	(772.073)	(502.240)
Banka Komisyon ve Diğer Giderleri (-)	(576.623)	--	(213.852)	--
Toplam	(5.981.604)	(6.001.360)	(2.525.186)	(2.397.661)

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 %25’tir (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 %25 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.

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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemleri itibarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Ertelenmiş Vergi Varlığı	1.517.937	1.260.993
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	--	--
Ertelenmiş Vergi Varlıkları / (Yükümlülükleri), (Net)	1.517.937	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.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemleri itibarıyla dönem kârı vergi yükümlülüğü detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	22.659.892	8.898.501
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(14.026.340)	(5.925.293)
Ödenecek kurumlar vergisi	8.633.552	2.973.208

31.5. Vergi Geliri/Gideri

Grup'un 01 Ocak-30 Eylül 2023 ve 01 Ocak-30 Eylül 2022 dönemleri itibarıyla vergi geliri ve giderleri detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Vergi gideri/(geliri)				
Cari kurumlar vergisi	(22.659.892)	(5.925.295)	(8.630.617)	(569.071)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	111.848	389.271	121.656	408.696
Toplam	(22.548.044)	(5.536.024)	(8.508.961)	(160.375)

Kurumlar Vergisi Karşılığının Ertelenmiş Vergi Mutabakatı;

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 31.12.2022
Sürdürülen Faaliyetlerden Muhasebe Karı/Zararı	120.914.307	34.064.350
Kurumlar vergisi %25 (2022:%23)	(30.228.577)	(7.834.801)
Vergi Etkisi;		
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	680.525	(290.081)
İstisna ve indirimler (-)	1.034.532	413.823
Diğer Düzeltmelerin Etkisi	5.965.476	16.552
Toplam vergi gideri / geliri	(22.548.044)	(7.694.507)

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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):	30.09.2023	31.12.2022
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi (-)	1.260.993	225.242
Özkaynak ile ilişkilendirilen	145.096	(168.243)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Art./Az.	--	--
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	111.848	1.203.994
Dönem sonu itibariyle kapanış bakiyesi	1.517.937	1.260.993

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

	30.09.2023		31.12.2022	
	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Kümülatif geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Kıdem Tazminatı Karşılığı	521.605	104.321	2.723.593	544.719
Diğer Borç ve Gider Tahakkukları	--	--	237.700	47.539
Faiz Geliri	(219.826)	(43.965)	10.205	(2.040)
TFRS 16 Leasing Düzeltmesi	1.737.575	347.515	2.470.319	494.063
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	(55.178)	(11.036)	414.869	82.974
İzin Karşılığı	742.963	148.593	555.004	111.001
Gelir Tahakkukları/ İptali	--	--	625.702	125.140
Dava Karşılıkları	651.935	130.387	849.277	169.855
Stok ve Satışların Düzeltmesi	458.008	91.602	486.969	97.393
Vade Farkı Gelirleri ve Giderleri	783.277	156.655	(160.994)	(32.199)
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	2.969.327	593.865	(1.887.257)	(377.452)
Ertelenen vergi varlıkları	7.589.686	1.517.937	6.325.387	1.260.993
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Ertelenen Vergi Varlıkları, Net	7.589.686	1.517.937	6.325.387	1.260.993

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN****ÖZET 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla hisse başına kazancı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2023	01.01.- 30.09.2022	01.07.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2022
Pay Başına Kazanç				
Net Dönem Kârı TL)	98.366.263	20.374.285	39.958.463	1.769.569
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	21.000.000	21.000.000	21.000.000	21.000.000
Pay Başına Kazanç (TL)	4,68	0,97	1,90	0,08

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 30 Eylül 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 adresinden erişilebilir.

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

Yönetim Kurulu Üyeleri, İcra Kurulu, Genel Müdür ve Üst düzey yöneticilere yapılan ödemelerin brüt toplamı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 12.882.242.-TL ve 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 7.832.933.-TL'dir. Bu tutarın 558.000.-TL'si Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan huzur haklarından oluşmaktadır.(30 Eylül 2022: 299.646.-TL)

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.

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

	30.09.2023	31.12.2022
Finansal Borçlar	8.019.113	12.290.602
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	17.329.675	19.069.070
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(51.592.911)	(15.451.022)
Net borç	(26.244.123)	15.908.650
Toplam özsermaye	162.180.672	56.676.257
Toplam sermaye	135.936.549	72.584.907
Borç / özkaynaklar oranı	-16%	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 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.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

a) Kredi Riski:

Finansal araçları elinde bulundurmak, 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 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizi aşağıdaki gibidir:

30.09.2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Nakit ve nakit benzeri		
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf	Bankalardaki Mevduat	Diğer	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	49.694.677	-	212.702	51.428.263	163.557	-
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	49.694.677	-	212.702	51.428.263	163.557	-
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)	-	946.510	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(946.510)	-	-	-	-	-
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.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN

ÖZET 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 karşılaşılmayacağına öngörmektedir.

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.

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

30.09.2023						
Sözleşme Uyarınca uyarınca nakit çıkışlar toplamı						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	(=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	24.880.589	24.880.589	10.073.280	-	14.807.309	-
	24.880.589	24.880.589	10.073.280	-	14.807.309	-

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

30.09.2023						
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	22.067.073	22.067.073	22.067.073	-	-	-
Diğer Borçlar	454.952	454.952	454.952	-	-	-
	22.522.025	22.522.025	22.522.025	-	-	-
31.12.2022						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri	Sözleşme 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 AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI

1 OCAK- 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN

ÖZET 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. 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2023				31.12.2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hes.dahil)	50.090.827	4.084	1.718.611	2.595	7.878.866	137.303	219.138	41.933
2.Ticari Alacaklar	21.580.572	195.232	522.967	31.473	16.565.291	101.374	639.979	85.012
3.Diğer Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
4.Diğer Varlıklar	13.616.105	443.884	50.431	--	--	--	--	--
5. Dönen Varlıklar (1+2+3+4)	85.287.504	643.200	2.292.009	34.068	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)	85.287.504	643.200	2.292.009	34.068	24.444.157	238.677	859.117	126.945
11.Finansal Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
12.Ticari Borçlar	1.656.489	11.188	35.577	9.479	680.302	20.535	11.865	2.596
13.Diğer Borçlar	--	--	--	--	--	--	--	--
14.Diğer Yükümlülükler	3.515.240	1.205	119.665	249	--	--	--	--
15. Kısa Vadeli Yükümlülükler (11+12+13+14)	5.171.729	12.393	155.242	9.728	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)	5.171.729	12.393	155.242	9.728	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)	80.115.775	630.806	2.136.767	24.341	23.763.855	218.142	847.252	124.349
24. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23)	66.499.670	186.922	2.086.337	24.341	23.763.855	218.142	847.252	124.349
İhracat	146.673.804	495.245	4.367.910	188.552	137.364.519	592.606	5.910.545	376.077
İthalat	29.278.522	672.844	373.425	524	21.198.946	643.609	459.724	--

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Duyarlılık Analizi;

30 Eylül 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.

30.09.2023

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları net varlığı	ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde			
	1.726.939	(1.726.939)	1.726.939	(1.726.939)
ABD Doları net etki	1.726.939	(1.726.939)	1.726.939	(1.726.939)
Avro net varlığı	Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde			
	6.203.142	(6.203.142)	6.203.142	(6.203.142)
Avro net etki	6.203.142	(6.203.142)	6.203.142	(6.203.142)
GBP net varlığı	GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde			
	81.496	(81.496)	81.496	(81.496)
GBP net etki	81.496	(81.496)	81.496	(81.496)
Toplam	8.011.577	(8.011.577)	8.011.577	(8.011.577)

31.12.2022

	Vergi Öncesi Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları net varlığı	ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değişmesi halinde			
	407.888	(407.888)	407.888	(407.888)
ABD Doları net etki	407.888	(407.888)	407.888	(407.888)
Avro net varlığı	Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde			
	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 net varlığı	GBP'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde			
	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 AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI**1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN****ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

Faiz Riski**Sabit faizli finansal araçlar****30.09.2023****31.12.2022*****Finansal Varlıklar*****-GUD Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar**

8.611.095

755.921

Finansal Yükümlülükler**-Banka Kredileri**

8.019.113

12.290.602

-Finansal Kiralama İşlemleri

17.329.675

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 yöntem ve 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.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK– 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

Finansal Yükümlülükler

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

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme 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:

30.09.2023 Tarihi İtibariyle	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal Varlıklar				
- Ticari ve Diğer Alacaklar	--	--	49.907.379	49.907.379
- GUD Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	--	8.611.095	--	8.611.095
Toplam	--	8.611.095	49.907.379	58.518.474
Finansal Yükümlülükler				
- Ticari ve Diğer Borçlar	--	--	22.522.025	22.522.025
- Finansal Borçlar	--	--	8.019.113	8.019.113
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	--	--	17.329.675	17.329.675
Toplam	--	--	47.870.813	47.870.813

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	--	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

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

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)