

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

**1 OCAK - 31 MART 2024 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
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR	6-34

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 31.03.2024	Denetimden Geçmiş 31.12.2023
Dönen Varlıklar		227.642.796	223.316.509
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	58.773.024	68.249.504
Finansal Yatırımlar	4	6.774.650	7.660.088
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	60.209.934	60.227.811
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		376.064	161.834
Stoklar	6	67.697.282	61.248.431
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	7	33.051.794	25.762.467
Diğer Dönen Varlıklar		760.048	6.374
Duran Varlıklar		108.388.944	125.033.286
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		9.446	10.869
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	1.738.603	17.181.054
Maddi Duran Varlıklar	9	106.277.322	105.014.836
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	363.573	406.080
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	-	2.420.447
TOPLAM VARLIKLAR		336.031.740	348.349.795

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 31.03.2024	Denetimde Geçmiş 31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		67.116.374	55.183.177
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	12	3.991.567	4.592.842
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12	2.618.049	2.651.852
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	2.145.213	787.950
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	31.806.587	27.909.637
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	10.186.107	8.138.573
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		-	174.420
Ertelenmiş Gelirler		5.081.317	1.769.470
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	7.349.706	3.351.620
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	1.239.037	1.302.708
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	2.590.642	924.423
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		108.149	3.579.682
Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.372.915	18.250.357
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12	-	16.600.594
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13	2.321.150	1.649.763
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		2.051.765	-
ÖZKAYNAKLAR		264.542.451	274.916.261
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		264.542.451	274.916.261
Ödenmiş Sermaye	15	21.000.000	21.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)	15	(3.266.411)	(3.266.411)
Sermaye Düzeltme Farkları	15	161.631.466	161.631.466
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(1.672.590)	(1.142.986)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(673.153)	(591.715)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		10.788.498	10.788.498
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)		86.497.409	(66.133.931)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(9.762.768)	152.631.340
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		336.031.740	348.349.795

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2024	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	16	101.088.646	198.195.170
Satışların Maliyeti (-)	16	(51.573.424)	(98.777.402)
BRÜT KAR		49.515.222	99.417.768
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(16.026.466)	(13.526.702)
Pazarlama Giderleri (-)	17	(18.790.255)	(21.523.152)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	17	(1.120.970)	(713.440)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	8.097.155	4.250.466
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(2.150.830)	(3.557.544)
ESAS FAALİYET KARI		19.523.856	64.347.396
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	111.123
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(91.886)	-
TFRS 9 Değer Düşüklüğü (-)		-	(280.161)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		19.431.970	64.178.358
Finansman Gelirleri	19	2.985.427	1.106.698
Parasal Kayıp (-)		(20.966.770)	(20.455.801)
Finansman Giderleri (-)	19	(1.965.129)	(3.047.423)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		(514.502)	41.781.832
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri			
- Dönem Vergi Gideri	20	(4.599.519)	(12.048.004)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	20	(4.648.747)	130.672
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(9.762.768)	29.864.500
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		-	-
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(706.139)	(1.451.741)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri		176.535	290.348
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider			
- Yabancı Para Çevirim Farkları		(81.438)	6.394
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(10.373.810)	28.709.501
Dönem Karının/(Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Payları		-	-
Ana Ortaklık Payları		(9.762.768)	29.864.500
Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Payları		-	-
Ana Ortaklık Payları		(10.373.810)	28.709.501
Hisse Başına Kazanç	21	(0,46)	1,42

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 31 MART 2024 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							
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkı	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geri Alınmış Paylar	Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2023 bakiyesi		21.000.000	279.927.197	-	(2.205.674)	12.471.317	-	(166.744.568)	32.607.819	177.056.091	-	177.056.091
Transferler		-	-	-	-	-	-	32.607.819	(32.607.819)	-	-	-
Geri Alınmış Paylar		-	-	-	-	-	(173.089)	-	-	(173.089)	-	(173.089)
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(1.161.393)	6.394	-	-	-	29.864.500	28.709.501	-	28.709.501
31 Mart 2023 bakiyesi		21.000.000	279.927.197	(1.161.393)	(2.199.280)	12.471.317	(173.089)	(134.136.749)	29.864.500	205.592.503	-	205.592.503
01 Ocak 2024 bakiyesi		21.000.000	161.631.466	(1.142.986)	(591.715)	10.788.498	(3.266.411)	(66.133.931)	152.631.340	274.916.261	-	274.916.261
Transferler		-	-	-	-	-	-	152.631.340	(152.631.340)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(529.604)	(81.438)	-	-	-	(9.762.768)	(10.373.810)	-	(10.373.810)
31 Mart 2024 bakiyesi		21.000.000	161.631.466	(1.672.590)	(673.153)	10.788.498	(3.266.411)	86.497.409	(9.762.768)	264.542.451	-	264.542.451

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2024	Denetimden Geçmemiş 01.01.- 31.03.2023
FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIŞLARI			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		6.560.316	88.253.665
Dönem Karı		(9.762.768)	29.864.500
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(1.089.808)	18.619.422
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler		3.045.672	2.699.493
Değer Düşüklüğü/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler			
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(11.294)	151.732
-Stok Değer Düşüklüğü/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler		(1.041.076)	1.733.218
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar/(İptaller) ile İlgili Düzeltmeler		(141.783)	1.097.232
-Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar/(İptaller) ile İlgili Düzeltmeler		2.102.304	(1.652.758)
-Diğer Karşılıklar/(İptaller) ile İlgili Düzeltmeler		63.671	111.985
Faiz (Gelirleri)/Giderleri ile İlgili Düzeltmeler			
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		-	(33.431)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		1.142.075	2.318.902
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri		-	(343.350)
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		-	2.121.043
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(68.392)	(68.392)
Vergi (Geliri)/Gideri ile İlgili Düzeltmeler		9.248.266	11.917.332
Parasal Kazançlar/(Kayıplar)		(15.429.251)	(1.433.584)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		17.412.892	39.769.743
Finansal Yatırımlardaki Değişimler		(885.438)	(10.725.081)
Ticari Alacaklardaki Değişimler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Değişimler		(17.877)	(45.800.202)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Değişimler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Değişimler		214.230	(142.193)
Stoklardaki Değişimler		6.448.851	(40.689.884)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişimler		7.289.327	(2.082.052)
Ticari Borçlardaki Değişimler			
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Değişimler		3.896.950	43.929.103
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Değişimler		2.047.534	7.256.968
Ertelenmiş Gelirlerdeki Değişimler		3.311.847	45.955.669
Diğer Nakit Girişleri/(Çıkışları)		(4.892.532)	42.067.415
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.152.729)	(2.056.552)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
-Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(4.152.729)	(2.056.552)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.867.705)	(11.186.214)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		(601.275)	(4.288.940)
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Almasıyla İlgili Çıkışlar (-)		-	(2.025.906)
Ödenen Faiz		(1.142.075)	(2.318.902)
Alınan Faiz		-	33.431
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(1.124.355)	(2.585.897)
D. Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi		(8.934.924)	(21.074.836)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(81.438)	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		(9.476.480)	53.936.063
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		68.249.504	27.467.841
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri		58.773.024	81.403.904

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
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 Anonim Şirketi (“A.Ş.”) 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, 26 Temmuz 2023 tarihinde ise, Özerden Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Grup’un başlıca faaliyetleri, balonlu naylon, yalıtkan levhası, yapboz köpük, çikolata yastığı, çeşitli paketleme ve ambalaj ürünlerinin üretimi ve satışlarıdır.

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

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

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

Bundan böyle finansal tablolarda ve dipnotlarda, Özerden Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı, “Grup” olarak adlandırılacaktır.

Grup’un 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı, 143’tür (31 Aralık 2023: 152).

Şirket’in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar aşağıdaki gibidir.

	31.03.2024		31.12.2023	
	Pay yüzdesi		Pay yüzdesi	
	(%)	Pay tutarı	(%)	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
	100,00	21.000.000	100,00	21.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		161.631.466		161.631.466
		182.631.466		182.631.466

Grup’un çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 21.000.000 adet hissedan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 21.000.000 Adet).

Şirket ana pazarda işlem görmektedir. Grup’un çıkarılmış sermayesi 21.000.000 TL olup söz konusu çıkarılmış sermayesi muvazaadan arı 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.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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 alınması ve tasfiye memurlarını aday gösterme imtiyazı vardır. (B) Grubu hamiline yazılı paylara ise özel bir hak veya imtiyaz tanınmamıştır.

1.2. Özet Konsolide Finansal Tablolara Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar

Ünvanı	Faaliyet Konusu	Ülkesi	31.03.2024	31.12.2023
			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.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup’un Türkiye’de faaliyette bulunan şirketleri, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından kabul edilen muhasebe ve finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”), Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı’nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak Türk Lirası şeklinde hazırlamaktadır. Yurtdışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

Özet konsolide finansal tablolar, Şirket’in, bağlı ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK’nin tebliğlerine uygun olarak, Grup’un finansal durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, bir takım tashihlere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, konsolidasyon muhasebesinin uygulanması, ertelenmiş vergi hesaplaması, kıdem tazminatı ile diğer karşılıkların hesaplamasıdır. Gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar ve yükümlülükler hariç, özet konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

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

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İşletmeler TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler.

Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Ara dönem (“özet konsolide”) finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Ayrıca Tebliğ ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, teminat rehin ipotek tablosu, döviz pozisyonu tablosu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün riskten korunan kısmı özet konsolide finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur.

Grup’un özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarında gösterilen bütün gerekli açıklamaları ve dipnotları içermemekte olup, ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

İlişikte sunulan özet 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.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 31 Mart 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe Standartlarını ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi (“TÜFE”) rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100’ün üzerinde olduğu için, Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardını uygulamaları gerekmektedir.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları (%)
31.03.2024	1.879,04	1,00000	211
31.12.2023	1.633,04	1,15064	268
31.03.2023	1.115,19	1,68495	156

Grup’un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Enflasyonun Grup’un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal pozisyon karı veya zararı hesabına kaydedilmiştir.

2.2. 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.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (“TFRYK”) yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler)	Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1	Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
TSRS 2	İklimle İlgili Açıklamalar

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup’un özet konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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

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

TFRS 17	Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 17 (Değişiklikler)	Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması - Karşılaştırmalı Bilgiler

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet 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.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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 gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar için kullanılan önemli muhasebe politikaları, önemli tahmin, karar ve varsayımlarda, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tabloların hazırlanması esnasında kullanılanlara kıyasla herhangi önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.7. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması halinde tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde özet konsolide finansal tablolara yansıtılır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem özet konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar:

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.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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 Dipnot 13’te 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 muhasebeleşirmektedir. 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.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2024	31.12.2023
Kasa	1.172	1.332
Banka		
- Vadesiz Mevduat	58.740.040	68.037.539
Kredi Kartı Alacakları	31.812	210.633
	58.773.024	68.249.504

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Kur korumalı mevduat	6.774.650	7.660.088
	6.774.650	7.660.088

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.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

4. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Kur Korumalı Vadeli Mevduatlarının yıllar itibarıyla durumu detayı aşağıdaki gibidir:

31.03.2024					
Döviz Cinsi	Ortalama Faiz Oranı	Vade	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	38,00%	02.05.2024	3.622.248	3.622.248	
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	36,00%	17.04.2024	1.837.887	1.837.887	
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	36,00%	30.05.2024	1.314.515	1.314.515	
				6.774.650	

31.12.2023					
Döviz Cinsi	Ortalama Faiz Oranı	Vade	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	35,00%	30.01.2024	4.411.170	4.411.170	
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	30,00%	16.01.2024	1.868.565	1.868.565	
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	40,00%	28.02.2024	1.380.353	1.380.353	
				7.660.088	

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Ticari Alacaklar	51.197.847	60.321.469
Alınan Çekler ve Senetler	9.012.087	2.130.935
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	-	(2.224.593)
Şüpheli Ticari Alacaklar	991.173	1.153.475
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(991.173)	(1.153.475)
	60.209.934	60.227.811

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 1 aydır (31 Aralık 2023: 1 aydır).

Grup’un 31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem Başı Bakiye	1.153.475	1.950.798
Karşılık Gideri	-	151.732
İptal Edilen Karşılıklar ve Tahsilatlar (-)	(11.294)	-
Parasal (Kazanç)/Kayıp	(151.008)	(113.159)
Dönem Sonu Bakiye	991.173	1.989.371

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

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Vadesi Bir Yıl ve Üzeri Geçmiş Alacaklar	602.550	1.153.475
	602.550	1.153.475

Grup’un 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2024	31.12.2023
Ticari Borçlar	31.806.587	28.306.919
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	-	(397.282)
	31.806.587	27.909.637

Ticari borçların ortalama vade süresi 1 aydır gündür (31 Aralık 2023: 1 aydır).

6. STOKLAR

	31.03.2024	31.12.2023
İlk Madde ve Malzemeler	33.202.935	35.072.812
Yarı Mamuller	13.295.131	11.328.445
Mamuller	14.388.953	11.331.135
Ticari Mallar	4.073.319	2.115.506
Diğer Stoklar	2.736.944	1.400.533
	67.697.282	61.248.431

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 2.200.000 AVRO karşılığı 76.565.060 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.400.000 AVRO karşılığı 52.472.993 TL).

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31.03.2024	31.12.2023
Verilen Sipariş Avansları	30.012.671	22.113.395
Peşin Ödenmiş Giderler	3.039.123	2.665.967
İş Avansları	-	983.105
	33.051.794	25.762.467

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Ödenecek Vergi ve Sosyal Güvenlik Kesintileri	5.615.080	3.275.600
Personele Borçlar	4.571.027	4.862.973
	10.186.107	8.138.573

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Tesis, Makine ve Cihazlar	98.928.228	144.637.686
Taşıtlar	21.271.614	22.048.504
Demirbaşlar	27.580.589	35.837.466
Özel Maliyetler	24.112.122	33.435.392
Birikmiş Amortismanlar (-)	(65.615.231)	(130.944.212)
Net Defter Değeri	106.277.322	105.014.836

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 8.119.000 AVRO karşılığı 282.559.874 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 7.955.000 AVRO karşılığı 298.159.046 TL).

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	31.03.2024	31.12.2023
Taşıtlar	4.606.172	4.498.773
Binalar	2.781.970	21.610.370
Birikmiş Amortismanlar (-)	(5.649.539)	(8.928.089)
Net Defter Değeri	1.738.603	17.181.054

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Yazılım Programları	2.344.756	2.350.837
Birikmiş Amortismanlar (-)	(1.981.183)	(1.944.757)
Net Defter Değeri	363.573	406.080

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

12. FİNANSAL BORÇLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Banka Kredileri	3.991.567	4.592.842
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	2.145.213	787.950
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	2.618.049	2.651.852
	8.754.829	8.032.644

	31.03.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	-	16.600.594
	-	16.600.594

	31.03.2024		31.12.2023	
	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	TL	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı	TL (%)
TL Krediler	60,00	3.991.567	11,50 - 48,24	4.592.842
		3.991.567		4.592.842

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31.03.2024	31.12.2023
Kullanılmamış İzin Karşılığı	2.590.642	924.423
Dava Karşılıkları	1.239.037	1.302.708
	3.829.679	2.227.131

	31.03.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.321.150	1.649.763
	2.321.150	1.649.763

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 2024 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2023: 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

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 hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	31.03.2024	31.12.2023
İskonto oranı (%)	1,86	1,69
Tahmin Edilen Kıdem Tazminatına Hak Kazanma Oranı (%)	90,78	90,38

Kıdem tazminatı karşılığının 2024 ve 2023 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem Başı Bakiyesi	1.649.763	5.163.760
Ödenen Kıdem Tazminatı (-)	(198.066)	-
Faiz Maliyeti	6.645	18.317
Hizmet Maliyeti	372.649	324.768
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	706.139	1.451.741
Parasal (Kazanç)/Kayıp	(215.980)	(574.632)
Dönem Sonu Bakiyesi	2.321.150	6.383.954

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

14. TAAHHÜTLER ve ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER

14.1. Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Cinsi	31.03.2024	31.12.2023
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’ler	24.975.706	23.714.586
-Teminat Mektubu	24.975.706	17.961.405
-Teminat	-	-
-Rehin	-	-
-İpotek	-	-
-Kefalet	-	5.753.181
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	-	-
	24.975.706	23.714.586
Grup’un Özkaynaklar Toplamı	264.542.451	274.916.261
Grup’un Vermiş Olduğu TRİ’lerin Özkaynaklarına Oranı (%)	9	9

14.2. Alınan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup ortaklarından Naci Tamer Özerden’in kredi kefaleti olarak 112.600.000 TL şahsi kefaletleri bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 112.473.083 TL).

15. SERMAYE

Grup’un çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 21.000.000 Adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 21.000.000 Adet).

	31.03.2024		31.12.2023	
	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
	100,00	21.000.000	100,00	21.000.000

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

15. SERMAYE (Devamı)

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’un çıkarılmış sermayesi 21.000.000 TL 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.

15.1. Ödenmiş Sermaye

	31.03.2024		31.12.2023	
	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
	100,00	21.000.000	100,00	21.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		161.631.466		161.631.466
		182.631.466		182.631.466

15.2. Geri Alınan Paylar

Grup’un Yönetim Kurulu’nun 16 Şubat 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, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 14 Şubat 2023 tarih ve 2023/10 sayılı bülteninde yer alan pay geri alım işlemlerine ilişkin ilke kararı da dikkate alınarak:

- Pay geri alım programının azami 90 gün süreyle geçerli olacak şekilde belirlenmesine,
- 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,
- Pay geri alım için ayrılacak fonun, Grup’un öz kaynaklarından karşılanmasına,
- Gerekli görüldüğü takdirde geri alımının yapılması konusunda grup yönetiminin yetkilendirilmesine,
- 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.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

15. SERMAYE (Devamı)

Bu kapsamda, Grup tarafından 17 Mayıs 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 Şubat 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.

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Hasılat		
Yurtiçi Satışlar	58.143.170	151.889.814
Yurtdışı Satışlar	43.528.571	48.660.583
İskonto ve İadeler	(583.095)	(2.355.227)
	101.088.646	198.195.170
	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Satışların Maliyeti		
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(48.220.469)	(95.856.605)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(3.352.955)	(2.920.797)
	(51.573.424)	(98.777.402)

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Satışların Maliyeti	(45.174.797)	(93.157.112)
Personel Giderleri	(18.337.593)	(25.067.321)
Kira Gideri (*)	(3.677.632)	-
Satılan Ticari Mallar Maliyeti	(3.352.955)	(2.920.797)
Amortisman Giderleri	(3.045.672)	(2.699.493)
Fuar, Matbaa, İlan ve Reklam Giderleri	(1.741.690)	(857.470)
Taşıt Araç Giderleri	(1.173.211)	(606.152)
Sigorta Giderleri	(528.805)	(196.220)
Yönetim Kurulu Ücretleri	(255.000)	(227.469)
Temsil, Ağırılama ve Ofis Giderleri	(238.160)	(588.253)
Danışmanlık Hizmeti Giderleri	(809.007)	(1.107.173)
Enerji ve Isınma Giderleri	(115.359)	(422.273)
Vergi Resim ve Harç Giderleri	(111.334)	(174.440)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(80.899)	(42.065)
Haberleşme Giderleri	(34.464)	(172.025)
Diğer	(8.834.537)	(6.302.433)
	(87.511.115)	(134.540.696)

(*) TFRS 16 Kiralamalar istisnası kapsamındaki, kiralanın varlıklara ait kira gideridir.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Geliri	5.328.853	1.835.097
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	2.011.340	999.562
Hurda Satış Geliri	745.668	488.583
Konusu Kalmayan Karşılıklar	11.294	-
Diğer	-	927.224
	8.097.155	4.250.466
	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		
Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Giderleri (-)	(1.319.006)	(553.140)
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(357.929)	(2.777.255)
Karşılık Gideri (-)	-	(151.732)
Diğer (-)	(473.895)	(75.417)
	(2.150.830)	(3.557.544)

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Finansman Gelirleri		
Finansman Faaliyetleriyle İlgili Kur Farkı Geliri	2.985.427	1.106.698
	2.985.427	1.106.698
	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Finansman Giderleri (-)		
Faiz Giderleri (-)	(1.142.075)	(2.318.902)
Banka Komisyon ve Diğer Gider (-)	(696.873)	(177.917)
Finansman Faaliyetleriyle İlgili Kur Farkı Gideri (-)	(126.181)	(550.604)
	(1.965.129)	(3.047.423)

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

20. GELİR VERGİLERİ

20.1. 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.

2024 yılında uygulanan vergi oranı %25’tir (2023: %25). Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2023: %25).

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, 25 Nisan tarihine kadar 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 itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

20.2. Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

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 muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

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

20.3. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31.03.2024	31.12.2023
Önceki Döneme Ait Yükümlülükler	3.351.620	-
Vergi Karşılığı	4.599.519	29.424.913
Peşin Ödenmiş Vergi ve Fonlar (-)	(601.433)	(26.073.293)
Ödenecek Vergi	7.349.706	3.351.620

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

20. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

20.4. Vergi Geliri ve Gideri

Ertelenmiş vergi mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Sürdürülen Faaliyetlerden Kar/(Zarar)	(514.502)	41.781.832
Kurumlar Vergisi %25	128.626	(8.356.366)
<i>Vergi Etkisi:</i>		
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Vergi Etkisi	-	481.489
- İstisna ve İndirimler (-)	-	490.987
- Diğer Düzeltmelerin Etkisi	(9.376.892)	(4.533.442)
	(9.248.266)	(11.917.332)

20.5. Ertelenmiş Vergiler

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanmış özet konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas konsolide finansal tablolar ile TMS/TFRS’ye göre hazırlanan özet 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 2023: %25). Grup’un ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem Başı Bakiye	2.420.447	2.124.715
Özkaynak ile İlişkilendirilen Kısım	176.535	290.348
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(4.648.747)	130.672
Dönem Sonu Bakiye	(2.051.765)	2.545.735

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

20. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	31.03.2024		31.12.2023	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)
İzin Karşılığı	(2.590.642)	647.661	(924.423)	231.106
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(2.321.150)	580.288	(1.649.763)	412.441
Kullanım Hakkı Varlık ve Yükümlülükleri	(879.446)	219.862	(2.071.392)	517.848
Dava Karşılıkları	(805.258)	201.315	(926.559)	231.640
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	10.320.944	(2.580.236)	(2.720.177)	680.044
Stok ve Satışların Düzeltilmesi	4.213.897	(1.053.474)	(536.555)	134.139
Faiz Geliri	390.595	(97.649)	1.017.076	(254.269)
Vade Farkı Gelirleri ve Giderleri	-	-	(1.827.311)	456.828
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	-	-	(7.887)	1.972
Diğer	(121.872)	30.468	(34.791)	8.698
Ertelenen Vergi (Yükümlülüğü)/Varlığı, Net		(2.051.765)		2.420.447

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

21. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.03.2023
Net Dönem Kârı TL	(9.762.768)	29.864.500
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	21.000.000	21.000.000
Pay Başına (Kayıp)/Kazanç	(0,46)	1,42

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.

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan alacak ve ilişkili taraflara borç bulunmamaktadır. İlişkili taraflarla yapılan işlem bulunmamaktadır.

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

Mali haklar, Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilerin ücretlendirme esaslarının belirlendiği Şirket ücretlendirme politikası çerçevesinde belirlenir.

Yönetim kurulu üyelerinin tamamı için geçerli olmak üzere her yıl olağan genel kurul toplantısında ödenecek huzur hakkı belirlenir. İcra Kurulu ve Üst Düzey Yöneticilerine ödenecek maaş, prim ve diğer menfaatler ise, Şirket’in ücretlendirme politikası çerçevesinde, ilgili kişiler ile Şirket arasında yapılan iş sözleşmelerine göre yapılmaktadır.

Yönetim Kurulu Üyeleri, İcra Kurulu, Genel Müdür ve Üst Düzey Yöneticilere yapılan ödemelerin ve diğer menfaatlerin brüt toplamı 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 5.283.117 TL’dir (31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 3.608.008 TL’dir).

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

23. 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.

23.1. 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 finansal borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2024	31.12.2023
Finansal Borçlar	6.136.780	5.380.792
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	2.618.049	19.252.446
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(58.773.024)	(68.249.504)
Net Borç	(50.018.195)	(43.616.266)
Toplam Özsermaye	264.542.451	274.916.261
Toplam Sermaye	214.524.256	231.299.995
Borç/Özkaynaklar Oranı (%)	(18,91)	(16,00)

23.2. 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 – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

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 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizi aşağıdaki gibidir:

31.03.2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzeri	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	60.209.934	-	385.510	58.740.040	31.812
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	60.209.934	-	385.510	58.740.040	31.812
B. Koşulları yeniden görüşülmüş 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	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	991.173	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(991.173)	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

31.12.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzeri	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	60.227.811	-	172.703	68.037.539	210.633
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	60.227.811	-	172.703	68.037.539	210.633
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri(**)	-	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.153.475	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.153.475)	-	-	-	-
Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerlerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

31.03.2024						
	Defter Değeri	Beklenen Vade	3 Aydan	3 - 12 Ay	1- 5 Yıl	5 Yıldan
		Uyarınca Nakit				
		Çıktılar Toplamı	Kısa (I)	Arası (II)	Arası (III)	Uzun (IV)
		(=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	31.806.587	31.806.587	31.806.587	-	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-
	31.806.587	31.806.587	31.806.587	-	-	-
31.12.2023						
	Defter Değeri	Beklenen Vade	3 Aydan	3 - 12 Ay	1- 5 Yıl	5 Yıldan
		Uyarınca Nakit				
		Çıktılar Toplamı	Kısa (I)	Arası (II)	Arası (III)	Uzun (IV)
		(=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	27.909.637	27.909.637	27.909.637	-	-	-
Diğer Borçlar	174.420	174.420	174.420	-	-	-
	28.084.057	28.084.057	28.084.057	-	-	-

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 – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

d) Döviz Kuru Riski

Grup’un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu risk, yabancı para cinsinden borçlar ile alacaklar arasında denge kurarak yönetilmektedir. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2024				31.12.2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1.Parasal Finansal Varlıklar	47.735.384	132.864	1.215.223	28.359	62.971.769	144.666	1.517.401	27.814
2.Ticari Alacaklar	30.705.010	126.815	688.692	64.984	31.657.767	173.106	632.049	48.851
3.Diğer Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Diğer Varlıklar	26.931.353	834.095	65	-	19.084.228	528.328	31.706	-
5. Dönen Varlıklar (1+2+3+4)	105.371.747	1.093.774	1.903.980	93.343	113.713.764	846.100	2.181.156	76.665
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)	105.371.747	1.093.774	1.903.980	93.343	113.713.764	846.100	2.181.156	76.665
11.Finansal Borçlar	115.954	3.294	276	-	-	-	-	-
12.Ticari Borçlar	1.347.789	-	38.727	-	2.712.474	9.250	36.786	23.685
13.Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
14.Diğer Yükümlülükler	3.786.512	69.406	15.586	24.671	2.075.333	1.207	54.280	-
15. Kısa Vadeli Yükümlülükler (11+12+13+14)	5.250.255	72.700	54.589	24.671	4.787.807	10.457	91.066	23.685
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)	5.250.255	72.700	54.589	24.671	4.787.807	10.457	91.066	23.685
22. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (10-21+22)	100.121.492	1.021.074	1.849.391	68.672	108.925.957	835.643	2.090.090	52.980
24. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	100.121.492	1.021.074	1.849.391	68.672	108.925.957	835.643	2.090.090	52.980
İhracat	44.758.792	233.207	985.477	72.117	303.745.862	946.026	6.850.378	346.885
İthalat	9.646.609	175.785	114.111	-	53.235.719	969.266	543.637	654

Duyarlılık Analizi:

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla USD’nin %10 değer artışı yada azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları 3.296.578 kadar daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2023: 2.459.983 TL kadar daha düşük/yüksek olacaktı).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla AVRO’nun %10 değer artışı yada azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları 6.436.306 kadar daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2023: 6.808.238 TL kadar daha düşük/yüksek olacaktı).

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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.

24. 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 – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

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

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 (“GUD”) Ölçümünün Sınıflandırması

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

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

31.03.2024 Tarihi İtibariyle	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal Varlıklar				
- Ticari ve Diğer Alacaklar	-	-	60.595.444	60.595.444
- GUD Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	6.774.650	-	6.774.650
	-	6.774.650	60.595.444	67.370.094
Finansal Yükümlülükler				
- Ticari ve Diğer Borçlar	-	-	31.806.587	31.806.587
- Finansal Borçlar	-	-	6.136.780	6.136.780
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	2.618.049	2.618.049
	-	-	40.561.416	40.561.416
31.12.2023 Tarihi İtibariyle	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal Varlıklar				
- Ticari ve Diğer Alacaklar	-	-	60.400.514	60.400.514
- GUD Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	7.660.088	-	7.660.088
	-	7.660.088	60.400.514	68.060.602
Finansal Yükümlülükler				
- Ticari ve Diğer Borçlar	-	-	28.084.057	28.084.057
- Finansal Borçlar	-	-	5.380.792	5.380.792
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	19.252.446	19.252.446
	-	-	52.717.295	52.717.295

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 31 MART 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

25. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

KGK’nın 30 Haziran 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklama gereği Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.03.2024	01.01.- 31.12.2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	-	331.383
	-	331.383

(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2024 hesap dönemine ait bağımsız denetim kuruluşu ataması raporlama tarihi itibarıyla gerçekleşmemiştir. Tutarlar Katma Değer Vergisi (“KDV”) hariç sunulmuştur.