

GEDİZ
AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET
A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak-30 Eylül 2018 Ara Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar

07 Kasım 2018

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER

Konsolide Finansal Durum Tablosu
Konsolide Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
Konsolide Nakit Akış Tablosu
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmemiş

Finansal Durum Tablosu TL

	Dipnot Ref.	Cari Dönem Konsolide 30.09.2018 TL	Önceki Dönem Konsolide 31.12.2017 TL
V A R L I K L A R			
DÖNEN VARLIKLAR		54.941.517	34.586.707
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	11.409.820	14.195.292
Finansal Yatırımlar	4	1.381.829	0
Ticari Alacaklar		25.288.401	13.373.700
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	33.143	38.917
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	25.255.258	13.334.783
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		0	0
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar	6	0	0
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	8	0	0
Diğer Alacaklar		203.716	0
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	203.716	0
Türev Araçlar	46	0	0
Stoklar	10	12.314.263	4.997.167
Canlı Varlıklar	11	0	0
Peşin Ödenmiş Giderler	12	1.301.314	145.255
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	2.025.255	1.532.724
Diğer Dönen Varlıklar	29	1.016.919	342.569
ARA TOPLAM		54.941.517	34.586.707
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		0	0
DURAN VARLIKLAR		32.176.193	27.554.157
Finansal Yatırımlar	4	273.158	273.158
Ticari Alacaklar		0	0
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		0	0
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar	6	0	0
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	8	0	0
Diğer Alacaklar		0	0
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	0	0
Türev Araçlar	46	0	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	0	0
Canlı Varlıklar	11	0	0
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	2.750.000	0
Maddi Duran Varlıklar	14	26.629.473	26.034.198
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.100.000	0
- Şerefiye	18	2.100.000	0
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	0	0
Peşin Ödenmiş Giderler	12	421.362	1.244.601
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	0	0
Diğer Duran Varlıklar	29	2.200	2.200
TOPLAM VARLIKLAR		87.117.710	62.140.864

İlişikteki finansal tablolar dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluştururlar.

K A Y N A K L A R**KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER**

		23.339.908	10.364.553
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	7.020.005	4.154.260
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	24	5.310.196	778.314
Ticari Borçlar		5.772.962	2.906.660
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	8.518	5.296
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	5.764.444	2.901.364
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		0	0
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflara Borçlar	6	0	0
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar	8	0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	645.465	280.647
Diğer Borçlar		129.653	131.894
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	129.653	131.894
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	0	0
Türev Araçlar	46	0	0
Devlet Teşvik ve Yardımları	23	0	0
Ertelenmiş Gelirler	12	316.848	239.688
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	2.651.578	1.283.956
Kısa Vadeli Karşılıklar		0	0
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	27	0	0
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	0	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	1.493.201	589.134
ARA TOPLAM		23.339.908	10.364.553
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		0	0

UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

		4.878.980	4.973.070
Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	24	0	0
Ticari Borçlar		0	0
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		0	0
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Taraflara Borçlar	6	0	0
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar	8	0	0
Diğer Borçlar		0	0
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	0	0
Türev Araçlar	46	0	0
Devlet Teşvik ve Yardımları	23	0	0
Ertelenmiş Gelirler	12	0	0
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.474.528	1.131.402
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	27	1.474.528	1.131.402
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	0	0
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	40	0	0
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	3.404.452	3.841.668
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	29	0	0
ARA TOPLAM		4.878.980	4.973.070

Ö Z K A Y N A K L A R**ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR**

		58.898.822	46.803.241
ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		53.262.687	42.289.171
Ödenmiş Sermaye	30	11.664.000	5.832.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	14.653	0
Geri Alınmış Paylar (-)	30	(274.235)	(274.235)
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	30	0	0
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	17.707.526	16.988.652
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	30	18.073.219	17.070.077
- Diğer Kazanç/Kayıplar	30	(365.693)	(81.425)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		0	0
- Yabancı Para Çevirim Farkları	30	0	0
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	30	0	0
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	30	0	0
- Diğer Kazanç/Kayıplar	30	0	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	3.219.729	2.367.488
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	10.797.192	11.606.696
Net Dönem Karı/Zararı	30	10.133.822	5.768.570
KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR		5.636.135	4.514.070
TOPLAM KAYNAKLAR		87.117.710	62.140.864

İlişikteki finansal tablolar dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluştururlar.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu TL

	Dipnot Ref.	Cari Dönem Konsolide 01.01.2018- 30.09.2018 TL	Önceki Dönem Konsolide 01.01.2017- 30.09.2017 TL	Cari Dönem 3 Aylık Konsolide 01.07.2018- 30.09.2018 TL	Önceki Dönem 3 Aylık Konsolide 01.07.2017- 30.09.2017 TL
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	31	50.985.064	31.454.708	21.363.890	11.468.186
Satışların Maliyeti (-)	31	(36.759.240)	(24.932.638)	(15.102.042)	(9.561.217)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		14.225.824	6.522.070	6.261.848	1.906.969
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı		0	0	0	0
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)		0	0	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar (Zarar)		0	0	0	0
BRÜT KAR/ZARAR		14.225.824	6.522.070	6.261.848	1.906.969
Genel Yönetim Giderleri (-)	28-33	(2.199.866)	(1.866.459)	(784.170)	(631.250)
Pazarlama Giderleri (-)	28-33	(1.242.351)	(978.599)	(455.151)	(316.624)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	28-33	0	0	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	6.055.714	2.674.730	3.591.480	811.362
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(2.496.512)	(1.280.707)	(692.109)	(504.953)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		14.342.809	5.071.035	7.921.898	1.265.504
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	0	0	0	0
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	0	0	0	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	35	0	0	0	0
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		14.342.809	5.071.035	7.921.898	1.265.504
Finansman Giderleri (-)	24-37	(1.597.328)	0	(1.557.732)	0
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		12.745.481	5.071.035	6.364.166	1.265.504
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)/Geliri		(1.419.365)	(225.889)	(915.478)	245.459
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	40	(2.651.578)	(921.267)	(1.584.303)	113.435
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	40	1.232.213	695.378	668.825	132.024
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		11.326.116	4.845.146	5.448.688	1.510.963
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		0	0	0	0
DÖNEM KARI/ZARARI		11.326.116	4.845.146	5.448.688	1.510.963
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		11.326.116	4.845.146	5.448.688	1.510.963
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.192.294	619.274	523.969	261.258
- Ana Ortaklık Payları		10.133.822	4.225.872	4.924.719	1.249.705
Pay Başına Kazanç		0,8688	0,72460	0,4222	0,2143
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,8688	0,72460	0,4222	0,2143
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0	0	0	0
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0	0	0	0
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0	0	0	0
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0	0	0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		762.966	(16.730)	(558.857)	-58.002
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	38	1.922.409	0	0	0
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		0	0	0	0
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(364.446)	(20.912)	(134.878)	-72.502
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden		0	0	0	0
Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		0	0	0	0
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir		0	0	0	0
Unsurları		0	0	0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(794.997)	4.182	(423.979)	14.500
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri		0	0	0	0
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	38	(794.997)	4.182	(423.979)	14.500
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0	0	0
Yabancı Para Çevirim Farkları		0	0	0	0
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırırma Kazançları/Kayıpları		0	0	0	0
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		0	0	0	0
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		0	0	0	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden		0	0	0	0
Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar		0	0	0	0
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		0	0	0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		0	0	0	0
Gelir/Giderleri		0	0	0	0
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri		0	0	0	0
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		0	0	0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR		762.966	(16.730)	(558.857)	(58.002)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		12.089.082	4.828.416	4.889.831	1.452.961
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		12.089.082	4.828.416	4.889.831	1.452.961
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.210.976	616.743	521.422	718.947
- Ana Ortaklık Payları		10.878.106	4.211.673	4.368.409	734.014

İlişikteki finansal tablolar dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluştururlar.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
Bağımsız Denetimden Geçmemiş

Nakit Akış Tablosu Doğrudan Yöntem TL

	Dipnot Ref.	Cari Dönem Konsolide 01.01.2018-30.09.2018 TL	Önceki Dönem Konsolide 01.01.2017-30.09.2017 TL
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(6.477.213)	417.845
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi Sınıfları		45.343.871	19.483.516
- Satılan Mallardan ve Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri		44.967.588	19.398.914
- Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Girişleri		376.283	84.602
- Alım Satım Amaçlı Elde Bulundurulmuş Sözleşmeler İle İlgili Nakit Girişleri		0	0
- İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri		0	0
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(47.280.419)	(16.802.074)
- Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler		(44.206.838)	(15.405.846)
- Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları		0	0
- Alım Satım Amaçlı Elde Bulundurulmuş Sözleşmelerle İlgili Nakit Çıkışları		0	0
- Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.073.581)	(1.396.228)
- İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları			
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		(1.936.548)	2.681.442
Ödenen Temettüleri		(2.268)	(1.348)
Alınan Temettüleri		0	0
Ödenen Faiz		0	0
Alınan Faiz		0	0
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(4.538.397)	(2.262.249)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		0	0
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.876.729)	(571.896)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		0	0
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		0	0
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		0	0
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		0	0
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		376.347	136.917
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(5.253.076)	(708.813)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	0
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları		0	0
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		0	0
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		0	0
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları		0	0
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		0	0
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		0	0
Alınan Temettüleri		0	0
Ödenen Faiz		0	0
Alınan Faiz		0	0
Vergi Ödemeleri/İadeleri		0	0
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		0	0
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		8.568.470	100.274
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	0
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		0	0
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		27.656.598	775.189
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(16.108.971)	(674.915)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		0	0
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		0	0
Ödenen Temettüleri		0	0
Alınan Faiz		0	0
Ödenen Faiz		(1.597.328)	0
Vergi Ödemeleri/İadeleri		0	0
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(1.381.829)	0
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(2.785.472)	(53.777)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		0	0
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(2.785.472)	(53.777)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	14.195.292	8.185.242
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	11.409.820	8.131.465

İlişikteki finansal tablolar dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluştururlar.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
Bağımsız Denetimden Geçmemiş
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu TL

	Dipnot Ref.	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	Pay İhraç Primleri/ İskontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Diğer Kazanç/ Kayıplar	Yabancı Para Çevirim Farkları	Riskten Korunma Kazanç/ Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Diğer Kazanç/ Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/ Zararları	Net Dönem Karı/ Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynak	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM																		
01 Ocak 2017 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	30	5.832.000	0	(274.235)	0	0	17.070.077	(61.435)	0	0	0	0	2.128.890	9.117.655	2.727.636	36.540.588	3.539.614	40.080.202
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																0	0	0
Hatalara İlişkin Düzeltmeler																0	0	0
Transferler													238.595	2.489.040	(2.727.636)	0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelir								(16.731)								-16.731	(2.532)	(19.263)
Sermaye Artırımı																0	0	0
Temettüler																0	0	0
Payların Geri Alım İşlemleri																0	0	0
Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış																0	0	0
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış																0	0	0
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı																0	0	0
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış																0	0	0
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri İle Yapılan İşlemler																0	0	0
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış															4.225.872	4.225.872	619.274	4.845.146
30 Eylül 2017 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	30	5.832.000	0	(274.235)	0	0	17.070.077	(78.166)	0	0	0	0	2.367.486	11.606.696	4.225.872	40.749.730	4.156.356	44.906.086
CARİ DÖNEM																		
01 Ocak 2018 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	30	5.832.000	0	-274.235	0	0	17.070.077	-81.425	0	0	0	0	2.367.486	11.606.696	5.768.570	42.289.170	4.514.070	46.803.240
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																0	(51.547)	(51.547)
Hatalara İlişkin Düzeltmeler																0	0	0
Transferler													743.894	5.024.676	(5.768.570)	0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelir								(284.268)								(284.268)	(18.682)	(302.950)
Sermaye Artırımı		5.832.000													(5.832.000)	0	0	0
Temettüler																0	0	0
Payların Geri Alım İşlemleri																0	0	0
Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış																0	0	0
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış																0	0	0
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı																0	0	0
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış																0	0	0
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri İle Yapılan İşlemler																0	0	0
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış			14.653				1.003.142						108.349	(2.181)	10.133.822	11.257.784	1.192.295	12.450.079
30 Eylül 2018 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	30	11.664.000	14.653	(274.235)	0	0	18.073.219	(365.693)	0	0	0	0	3.219.729	10.797.192	10.133.822	53.262.687	5.636.135	58.898.822

İlişikteki finansal tablolar dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluştururlar.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Gediz Grubu ("Grup") , ana şirket konumundaki Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Ana Şirket") ve hisselerinin %77 oranında sahibi olduğu bağlı ortaklığı Gediz Plastik Petrol Turizm Ticaret A.Ş. ile %100 oranında sahibi olduğu Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş.'den oluşmaktadır.

Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Ana Şirket”) 1982’de kurulmuş olup Kütahya Gediz Karayolu 3. Km Gediz-KÜTAHYA adresinde faaliyet göstermektedir. Ana Şirket;

- Polipropilenden çift katlı oluklu levha üretimi
- Random-copolimer levhadan sera örtüsü
- Oluklu pp levhadan mamul diğer ürünler
- Poliproplenden buzdolabı arka duvar imali

Üretimi ve pazarlaması Ana şirketin başlıca faaliyetlerini teşkil etmektedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 21.01.2014 tarihinde Borsa İstanbul (“BİST”) ikinci ulusal pazarda işlem görmeye başlamıştır. Şirket halen ‘‘GEDZA’’ koduyla (‘‘BİST’’) ‘‘Ana Pazar’’ da işlem görmeye devam etmektedir.

Ana Şirket’in %5 nispetinden fazla pay oranına sahip ortakları ile ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir ;

Adı	30 Eylül 2018 Pay Oranı %	31 Aralık 2017 Pay Oranı %
Gediz Madencilik A.Ş.	38,63	38,63
Diğer	61,37	61,37
Toplam	100,00	100,00

Grup'un yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

Adı	Görevi
İbrahim BAŞOL	Yönetim Kurulu Başkanı
Murat KARAOĞUL	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
İsmail GEZEN	Yönetim Kurulu Üyesi
Mehmet Fatih BAKIRDEMİR	Yönetim Kurulu Üyesi
Ahmet UZUNHASANOĞLU	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)
Zafer KAYMAKCI	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devam ediyor)

Grup'un, 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 itibariyle çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kapsam Dışı İşçi	168	139
Kapsam Dışı Memur	21	12
TOPLAM	189	151

Ana Şirketin; Bağlı Ortaklıkları , İştirakleri , Bağlı Menkul Kıymet ve katılım oranları aşağıdaki gibidir.

BAĞLI ORTAKLIK	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
	Katılım Oranı %	Katılım Oranı %
Gediz Plastik Petrol Turizm Ticaret A.Ş.	77	77
BAĞLI MENKUL KIYMETLER		
Gediz Madencilik A.Ş.	3	3
Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	100	0

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin, esas faaliyet alanları ve Grup'un sermayelerine iştirak oranları aşağıdaki gibidir.

Şirket	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	09/2018 İştirak Oranı %	12/2017 İştirak Oranı %
Gediz Plastik Petrol Tur. Tic. A.Ş.	Türkiye	Plastik	77	77
Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	İnşaat	100	0

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

- **Sunuma ilişkin temel esaslar**

Uygunluk Beyanı

Grup, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal mali tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

İlişikteki finansal tablolar, SPK'nın 7 Haziran 2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni'nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, konsolide finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre tutulan yasal kayıtlara SPK'nın II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'ne uygunluğun sağlanması açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak TL olarak hazırlanmıştır.

Mali Tabloların Hazırlanış Şekli

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No'lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS/TMS 29”) uygulanmamıştır.

Özsermaye kalemlerinden, hisse senetleri ihraç primleri, yasal yedekler ve özel yedekler bilançoda Türk Ticaret Kanunu'na göre belirlenen değerleri ile yansıtılmış olup, bu kalemlere ilişkin 31 Aralık 2004 itibarıyla yapılmış enflasyon düzeltmesi farkları geçmiş yıl kârları içinde gösterilmiştir. Sermayeye ait enflasyon düzeltmeleri farkları “sermaye düzeltme farkları” hesabında gösterilmiştir. Ayrıca olağanüstü yedeklerde birikmiş kâr sayılarak geçmiş yıl kârları içinde gösterilmiştir. Mali tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esasını temel alınarak TL olarak hazırlanmıştır.

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 07/11/2018 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlanan Para Birimi

Mali tablolar Grup'un fonksiyonel para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Tüm mali bilgiler aksi belirtilmedikçe TL olarak gösterilmiştir. TL dışındaki para birimleri ile ilgili bilgiler aksi belirtilmedikçe tam olarak belirtilmiştir.

Konsolidasyon, Bağlı ortaklıklar ve İştirakler

Bağlı ortaklıklar, doğrudan Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Kontrol gücü, Grup'un doğrudan veya dolaylı olarak şirketlerin finansal ve faaliyet politikalarını yönetmesini ve bundan yarar elde etmesini ifade eder. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları yönetim kontrolünün başladığı tarihten kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilir.

İştirakler, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'si arasına sahip olduğu ve Grup'un bağlı veya müşterek yönetime tabi olan ortaklığı sayılmayan ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu şirketlerdir.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmekte ve kontrolün Grup’tan çıktığı tarihte konsolide edilen bağlı ortaklar arasından çıkarılmaktadır.

Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları gerekli olduğu hallerde değiştirilerek Grup’un muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir. Tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilmiştir.

Bir şirketin Grup tarafından satın alımı gerçekleştiğinde ilgili bağlı ortaklığın aktif ve pasifleri, alım günü itibarıyla gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Kontrol gücü olmayan paylar, aktif ve pasiflerin gerçeğe yakın değerlerinin kontrol gücü olmayan payların oranında hesaplanmasıyla elde edilir. Yıl içinde alınan veya satılan bağlı ortaklıkların, alımın gerçekleştiği tarihten başlayan veya satışın gerçekleştiği tarihe kadar olan faaliyet sonuçları konsolide gelir tablosuna dahil edilir.

Konsolidasyona dahil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki kontrol gücü olmayan paylar Grup’un özkaynağının içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Kontrol gücü olmayan paylar, ilk satın alma tarihinde hali hazırda kontrol gücü olmayan paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın özkaynağındaki değişikliklerdeki kontrol gücü olmayan payların tutarından oluşur. Kontrol gücü olmayan payların oluşan zararları kontrol gücü olmayan paylara ait hisseye dağıtılırlar. Kontrol gücü olmayan pay sahiplerine atfedilen özkaynak ve net kar sırasıyla bilanço ve gelir tablosunda ayrı olarak gösterilmektedir.

Karşılaştırmalı Bilgiler

Grup’un mali tabloları, Grup’un mali durumu, performansı ve nakit akımındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla, önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem mali tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklar açıklanır.

- **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Uygulanan değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları sunumu yapılan tüm dönem bilgilerinde tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Grup benzer nitelikteki işlemleri, diğer olayları ve durumları tutarlı olarak mali tablolara alır, değerler ve sunar. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem mali tabloları yeniden düzenlenir.

- **Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar**

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

- **Muhasebe Politikaları Değişiklikler**

^{1.}
Mali tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

- **Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları**

TMS 19 (değişiklik) “Tanımlanmış fayda planları”

TMS 19’a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

Yıllık İyileştirmeler 2010-2012 Dönemi

1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 2010-12 dönemi iyileştirme projesi aşağıda yer alan standartlara değişiklik getirmiştir:

TFRS 2, Hisse Bazlı Ödemeler

TFRS 3, İşletme Birleşmeleri

TFRS 8, Faaliyet Bölümleri

TMS 16, Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38, Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Yıllık İyileştirmeler 2011-2013 Dönemi

1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 2011-12-13 dönemi iyileştirme projesi aşağıda yer alan standartlara değişiklik getirmiştir:

TFRS 3, İşletme Birleşmeleri

TFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

TMS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Henüz geçerli olmayan ve Grup tarafından uygulanmamış, mevcut standartlardaki değişiklikler, yeni standartlar ve yorumlar:

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Yapılan değişikliklerle yeni standart, 1 Ocak 2018 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

TFRS 11 (Değişiklikler) – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS’de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS’lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38’deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasılataya dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler (Değişiklikler): Taşıyıcı Bitkiler

TMS 16’da, “taşıyıcı bitkiler”in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asması, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçemedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir.

TMS 27 (Değişiklik) – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KKGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27’de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları: maliyet değeriyle, TFRS 9 uyarınca veya TMS 28’de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir.

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları (Değişiklikler)

TFRS 10 ve TMS 28’deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28’de değişiklik yapmıştır.

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 3’te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişkisiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28’de Değişiklik)

Şubat 2015’de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28’de değişiklikler yapmıştır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1’de Değişiklik)

TMS 1’de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir.

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi”ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gereçekler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir

TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir

TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Netleştirme/Mahsup

Grup'un finansal varlıkları ve borçları netleştirmek için hukuki bir hakkı olduğunda ve söz konusu finansal varlıkları ve borçları netleştirmek suretiyle kapatma veya varlığın mali tablolara alınmasını ve borcun ifasını aynı zamanda yapma niyetinin olması söz konusu olduğunda, Grup finansal varlıkları ve borçları netleştirerek bilançoda net tutarları ile göstermektedir.

Kur değişiminin etkileri

Grup, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL’ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL’ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL’ye çevrilmektedir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

Finansal araçlar

Türevsel olmayan finansal araçlar

Grup’un türevsel olmayan finansal araçları, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer alacaklar, ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve finansal borçlardan oluşmaktadır. Bir finansal varlık ya da finansal borç ilk defa mali tablolara alınırken makul değeri üzerinden değerlendirilir. Bu maliyet, verilen (bir varlık olması durumunda) veya alınan (bir yükümlülük olması durumunda) bedelin makul değeridir. Elde etme veya ihraçla doğrudan ilişkilendirilebilir işlem maliyetleri, finansal varlığın veya finansal borcun ilk değerlemesine dahil edilir. İlk kez kayıtlara alınmasına müteakiben finansal araçlar aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir. Nakit ve nakit benzerleri, vadeli/ vadesiz mevduat ve tahsildeki kısa vadeli çeklerden oluşmaktadır. Hazır değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır. Ticari alacak ve borçlar, ilk maliyetleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile değerlendirilir. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, ilk maliyet ve geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleri arasındaki farkların gelir tablosunda itfa edilmesi suretiyle elde edilen tutarlar üzerinden finansal tablolarda gösterilir. Grup, çeşitli nedenlerle tahsil imkanlarının güçleşmiş olduğunu tahmin ettiği ticari alacakları için karşılık ayırmaktadır. Tahmin edilen şüpheli alacakların dışında, ilgili bulunduğu dönemde vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen veya dava ve icra aşamasında bulunan veya yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan ticari alacaklar için ayrıca karşılık ayrılır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek gelir kaydedilir.

Kısa vadeli diğer alacak ve borçlar maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir.

Finansal borçlar, ilk maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleriyle finansal tablolara yansıtılır ve ilk maliyet ile arasındaki farklar söz konusu borçların vadeleri süresince gelir tablosuna intikal ettirilir.

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar

Grup yönetiminin vade tarihine kadar elinde tutma niyetinde ve yeteneğinde olduğu belirli veya sabit ödemeleri olan ve sabit bir vadesi bulunan finansal araçlar, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar

Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranındaki değişimler gözetilerek satılabilecek olan kısa vadelerde alınıp satılan finansal araçlar alım satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak finansal araçlar etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle iskonto edilmiş maliyeti üzerinden ve alım satım amaçlı finansal araçlar ise makul değerlerinin yansıtan piyasa fiyatları ile kaydedilmiştir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Her iki sınıflandırmaya da girmeyen finansal araçlar, satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Söz konusu varlıklar, Grup yönetiminin bilanço tarihinden sonraki on iki aydan daha kısa bir süre için elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmadıkça satılmaya hazır finansal varlıklar olarak gösterilir, aksi halde alım-satım amaçlı finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Grup yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırılmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıkların makul değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kâr ve zararlar, gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüklüğü ve kur farklarına ilişkin olanlar hariç, dönem sonuçları ile ilişkilendirilmeden söz konusu finansal varlık elden çıkarılıncaya kadar, doğrudan özkaynak içinde muhasebeleştirilir. Finansal varlığın elden çıkarılması sırasında, özkaynak altında önceden muhasebeleştirilmiş olan kazanç ve kayıplar gelir tablosuna aktarılır. Bununla birlikte, söz konusu finansal varlık bilanço içinde izlendiği sürece, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanmış faizler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Diğer

Diğer türevsel olmayan finansal araçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet üzerinden değer düşüklüğü düşülerek değerlendirilir. İskonto edilmiş nakit akım teknikleri kullanıldığında, tahmini nakit akımları Grup yönetiminin en iyi tahminlerine dayanmakta ve kullanılan iskonto oranı da bilanço tarihindeki benzer vadeler ve koşullara sahip bir enstrüman için geçerli olan piyasa oranına dayanmaktadır. Fiyatlandırma modellerinde ise bilanço tarihinde geçerli olan piyasa verileri ölçü olarak kullanılır.

Türev finansal araçlar

Türev finansal araçların ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değeri kullanılmakta ve izleyen dönemlerde de gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmektedir.

Maddi duran varlıklar

1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan sabit kıymetler, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren satın alınan sabit kıymetler ise maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılmaktadır. Ancak 30.06.2015 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar için ekspertiz raporu düzenlenilerek duran varlıkları rayiç değerleri ile kayıtlara alınmıştır. Değerleme işleminde varlıklar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilmiş birikmiş amortismanlar ise sıfırlanmıştır. Oluşan değerlendirme farkları özkaynaklar içinde gösterilmiştir.

Sonradan ortaya çıkan giderler

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilebilirler. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

Amortisman

Maddi duran varlıklara ilişkin amortismanlar, varlıkların faydalı ömürlerine göre aktife giriş veya montaj tarihleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50-70 yıl
Yeraltı Yerüstü Düzenleri	6-15 yıl
Makine, Tesis ve Cihazlar	5-25 yıl
Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	5-10 yıl

Arsa ve araziler, faydalı ömürlerinin sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır.

Elden çıkarma

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kâr ve zararlar ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilirler ve maliyetleri, birikmiş amortismanları ve ilgili demirbaşın değer artış fonu hesaplarından silinir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş yazılım haklarından oluşmaktadır. 1 Ocak 2005 tarihinden önce aktife giren maddi olmayan duran varlıklar 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyetlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak; 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren aktife giren maddi olmayan duran varlıklar ise maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Değer düşüklüğü olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

İtfa payları

Maddi olmayan duran varlık itfa payları gelir tablolarında, ilgili varlıkların iktisap edildikleri tarihten sonra üç ile altı yıl arasındaki faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu muhasebeleştirilir.

Kiralama işlemleri

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Grup’a ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Grup’un bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise asgari finansal kiralama ödemelerinin bugünkü değeri tutarında bir yükümlülük olarak izlenir. Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemleri faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal olarak gelir tablosunda giderleştirilir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden (piyasa değerinden satış giderlerinin düşülmesi yoluyla hesaplanan değer) düşük olanı üzerinden değerlendirilmektedir. Grup stoklarını ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlemektedir. Mamul ve yarı mamul maliyetleri hammadde, doğrudan işçilik , diğer doğrudan giderler ve ilgili genel giderleri içerirken UMS 23 Borçlanma Maliyetleri standardınca izin verilen durumlar hariç borçlanma maliyetlerini içermez. Net gerçekleşebilir değer, satış fiyatından satış giderleri düşülerek hesaplanan değerdir.

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

Bir finansal varlıktaki değer düşüklüğü her bilanço döneminde değer düşüklüğü olduğuna kanaat getirilen nesnel kanıtlarla değerlendirilir. Eğer nesnel kanıtlar ilgili finansal varlığın ilerideki nakit akımlarını olumsuz yönde etkilediğine dair bir veya birden fazla olaya işaret ediyorsa, ilgili finansal varlıkta değer düşüklüğü olduğu dikkate alınır. Grup'un, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Önemli finansal varlıklar ayrı olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Benzer kredi riski özelliğini taşıyan geriye kalan finansal varlıklar birlikte değerlendirilir. Bütün değer düşüklükleri gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal olmayan varlıklar

Grup, her bir bilanço tarihinde, ertelenen vergi varlığı dışında kalan her bir varlığa ilişkin değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, ilerideki nakit akımlarının ilgili varlıktaki belirli riski ve paranın zaman değerini gösteren vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, varlıklar diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürekli kullanımından dolayı nakit girişi yöneten en küçük birimlere ayrılır (“Nakit üreten birim”). Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Değer düşüklüğünün geri çevrilmesi

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Önceki dönemlerde kayıtlara alınan diğer varlıklardaki değer düşüklükleri her bilanço döneminde değer düşüklüğünün azaldığı veya geçerli olmadığına dair göstergeler dikkate alınarak değerlendirilir. Değer düşüklükleri ancak geri kazanılabilir tutarların tespitinde kullanılan muhasebe tahminlerinde değişiklik varsa veya kayıtlara alındıktan sonra oluşan bir olay değer düşüklüğünün geri çevrilmesi ile nesnel olarak ilişkilendiriliyorsa geri çevrilir.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının mali tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (maddi varlıklar için amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşamaz.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki mali tablolarda yansıtılmıştır.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Grup yönetimi geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya taahhüde bağlı yükümlülüğün bulunduğu, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olduğu ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, ilişikteki mali tablolarda söz konusu yükümlülük tutarı kadar karşılık ayırmaktadır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, mali tablo dipnotlarında açıklanır.

Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin muhtemel hale gelmesi halinde, şarta bağlı varlıkla ilgili olarak mali tablo dipnotlarında açıklama yapılır. Ekonomik faydanın işletmeye gireceğinin kesinleşmesi durumundaysa, söz konusu varlık ve bununla ilgili gelir değişikliğinin olduğu tarihte mali tablolara alınır.

Hasılat

Gelirler, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle bulunmuştur. Satışlar vade farkı, fiyat farkı ve kur farkı geliri içermez.

Devlet teşvik ve yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların Şirket tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence olduğunda mali tablolara alınır.

Devlet teşvikleri nakden veya devlete karşı olan bir yükümlülüğün azaltılması şeklinde elde edilmiş olsa dahi aynı şekilde mali tablolarda gösterilir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

Finansal gelirler ve giderler

Finansal gelirler vadeli mevduat faiz gelirleri, vadeli satışlardan faiz gelirleri ve kambiyo kârlarından oluşmaktadır. Finansal giderler kredilerin faiz giderlerinden, kambiyo zararları, teminat giderlerinden oluşmaktadır.

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, kayıtlara alınmalarına takiben etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansal giderler olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, aktifleştirilecek olanlar haricinde oluştukları dönemde gelir tablosuna yansıtılır. Özellikle bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkisi bulunan borçlanma maliyetleri o özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Özellikle bir varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamlanmasıyla, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönem kârı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari dönem vergisi ve ertelenen vergiyi içermektedir. Cari dönem vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan ertelenen vergi yükümlülüğüne neden oluşturmaktadır. Ertelenen vergi varlıklarının ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yükümlülüğü yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen verginin hesaplanmasında yürürlükte olan vergi oranları kullanılmaktadır. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin mali tablolardaki ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ve maddi ve maddi olmayan varlıklar ile ilgili aktifleştirme ve amortisman farklılıklarından kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. 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 ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Hisse başına kazanç

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem kârının ilgili dönem içerisinde piyasada mevcut bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Türkiye’de şirketler, mevcut hissedarlarına geçmiş yıl kârlarından, sermayedeki payları oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisse) sermayelerini arttırabilirler. Bu tip bedelsiz hisse dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi ihraçlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devam ediyor)

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda ve bu olaylar mali tabloların düzeltilmesini gerektiriyorsa, Grup mali tablolarını yeni duruma uygun şekilde düzeltmektedir.

Söz konusu olaylar mali tabloların düzeltilmesini gerektirmiyorsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarda açıklamaktadır.

İlişkili taraflar

Mali tablolarda ve bu raporda, iştirakler, Grup'un ortakları ve Grup'un ortaklarının şirketleri; ayrıca bu şirketler tarafından kontrol edilen veya onlarla ilgili olan diğer şirketler ve bunların yönetici ve direktörleri ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla yapılan işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleşmiştir.

Giderler

Giderler tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Faaliyet giderleri ilgili giderlerin oluştuğu anda kaydedilirler.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (maddi ve maddi olmayan duran varlık yatırımları) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit akım tablosundaki, nakit ve nakit benzerleri, kasa, tahsildeki çekler, üç aydan kısa vadeli banka mevduatı ile diğer hazır değerler bakiyesinden faiz tahakkuklarının çıkartılması suretiyle bulunur.

- **Kullanılan Muhasebe Tahminleri**

-

Mali tabloların SPK' nun belirlediği Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanmasında Grup yönetimi muhasebe politikalarının uygulanmasını ve varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerin raporlanmasını etkileyen muhasebe tahminlerini, kararlarını ve varsayımlarını kullanmaktadır. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir. Muhasebe tahminleri ve altında yatan varsayımlar sürekli incelenir. Muhasebe tahminlerinde değişimler tahminlerin yapıldığı dönemde ve gelecekte etkilenen dönemlerde kayıtlara alınır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2018 yoktur. (31 Aralık 2017 yoktur.)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirketin iştiraklerine katılım payları aşağıdaki gibidir :

Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli) :

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Bono ve Tahliller	1.321.693	0
Yatırım Fonları	60.136	
TOPLAM	1.381.829	0

Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)

Aktif bir piyasası bulunmayan, borsada işlem görmeyen

Ü n v a n ı	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Hisse Oranı	TL	Hisse Oranı	TL
Gediz Madencilik A.Ş.	% 2	63.158	% 2	63.158
Gediz Madencilik A.Ş.	% 2	210.000	% 2	210.000
	% 4	273.158	% 4	273.158

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup Türkiye’de ve sadece plastik ve türevleri üretimi alanında faaliyet gösterdiği için finansal bilgileri bölümlere göre raporlanmamıştır.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Bağlı Men. Kıy./İştirakler		
Gediz Madencilik A.Ş.	31.500	6.832
Gediz Madencilik İnş.Nak.Akaryakıt Ltd. Şti.	1.643	32.085
TOPLAM	33.143	38.917

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

30 Eylül 2018 Yoktur.

(31 Aralık 2017 Yoktur.)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Bağlı Menkul Kıymet		
Gediz Madencilik A.Ş.	0	0
Ortaklar		
Gediz Madencilik A.Ş.	8.518	5.296
TOPLAM	8.518	5.296

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar

İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ortaklar	0	
Ödenecek Temettüleri	129.653	131.894
TOPLAM	129.653	131.894

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan 33.143 TL nakliye geliri elde edilmiştir. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan 8.518 TL Akaryakıt alımları gerçekleştirilmiştir.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan 38.917 TL nakliye geliri elde edilmiştir. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan 5.295,84 TL yakıt (kömür) alınmıştır.

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Şirket’in 01 Ocak-30 Eylül 2018 dönemi itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar (Brüt) : 766.023 TL’dir. (31 Aralık 2017 (Brüt) : 986.241,01 TL’dir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alıcılar (Net)	19.020.112	9.937.720
Alacak Senetleri	6.323.582	3.412.184
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(128.435)	(55.122)
Diğer Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	40.000	40.000
Şüpheli alacaklar	862.628	578.172
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(862.628)	(578.172)
Ticari Alacaklar (Net)	25.255.258	13.334.783

Ticari alacaklar, etkin faiz oranı ile iskonto edilmiş net gerçekleşebilir değerlerinden olası şüpheli alacak karşılıkları düşülmek suretiyle gösterilmektedir.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dönem başı	(578.172)	(239.253)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(284.456)	(338.919)
Konusu kalmayan karşılıklar	0	0
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	0	0
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(862.628)	(578.172)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devam ediyor)

Ticari Alacaklar (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alıcılar (Net)	0	0
Şüpheli Alacaklar	0	0
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	0	0
Ticari Alacaklar (Net)	0	0

Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Satıcılar (Net)	5.764.444	2.901.364
Borç Senetleri	0	0
Borç Senetleri Reeskontu (-)	0	0
Diğer Ticari Borçlar	0	0
Ticari Borçlar (Net)	5.764.444	2.901.364

Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)

30 Eylül 2018 Yoktur. (31 Aralık 2017 Yoktur.)

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2018 itibariyle finans sektörü faaliyetleri yoktur. (31 Aralık 2017 : Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Vergi Dairesi Vergi Alacakları	0	0
Diğer	203.716	0
Diğer Alacaklar (Net)	203.716	0

Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

30 Eylül 2018 Yoktur. (31 Aralık 2017 itibarıyla Yoktur.)

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

30 Eylül 2018 Yoktur. (31 Aralık 2017 itibarıyla Yoktur.)

Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

30 Eylül 2018 Yoktur. (31 Aralık 2017 itibarıyla Yoktur.)

NOT 10 – STOKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 itibariyle dönem sonu stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Stok Cinsi	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İlk Madde ve Malzeme	11.298.661	4.471.728
Yarı Mamuller	298.622	69.430
Mamuller	716.980	456.009
TOPLAM	12.314.263	4.997.167

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

30 Eylül 2018 itibariyle canlı varlıklar yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Verilen Sipariş Avansları	1.087.344	28.115
Gelecek Aylara ait Giderler	118.302	76.782
Gelir Tahakkukları	95.668	40.358
TOPLAM	1.301.314	145.255

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun vadeli)	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Gelecek Yıllara ait Giderler	16.014	9.346
Verilen Avanslar	405.349	1.235.255
TOPLAM	421.362	1.244.601

Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Alınan Avanslar	316.848	239.688
Gider Tahakkukları	-	0
TOPLAM	316.848	239.688

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup şirketlerden Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş. Özyurt Mah. 199 Sokak No: 3 Gediz - Kütahya adresinde bulunan ve kiraya verilen dükkân, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır. Gerçeğe uygun değeri ile izlenen gayrimenkul için dönemde gayrimenkul değerinin azalmasına yönelik hiçbir emare görülmemiştir.

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dükkan	2.750.000	0
Birikmiş Amortismanı (-)	0	0
TOPLAM (net)	2.750.000	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 itibariyle maddi varlıkların aktif değerleri ile birikmiş amortismanları aşağıda yer almıştır.

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Arazi ve Arsalar	4.076.417	4.076.417
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	930.750	859.504
Binalar	6.261.225	4.811.970
Makine Tesis ve Cihazlar	22.798.011	20.097.581
Taşıt Araç ve Gereçleri	1.761.623	1.220.526
Döşeme ve Demirbaşlar	268.635	222.555
Diğer Maddi Duran Varlıklar	88.569	19.946
Birikmiş Amortismanlar (-)	(9.576.587)	(7.457.034)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	20.829	2.182.732
TOPLAM (net)	26.629.473	26.034.198

30 Eylül 2018 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	01 Ocak 2018	Girişler	Yeniden Değerleme	Çıkışlar	30 Eylül 2018
Arazi ve Arsalar	4.076.417	0	0	0	4.076.417
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	859.504	71.246	0	0	930.750
Binalar	4.811.970	1.631.110	0	(181.855)	6.261.225
Makine Tesis ve Cihazlar	20.097.582	2.725.429	0	(25.000)	22.798.011
Taşıt Araç ve Gereçleri	1.220.526	710.588	0	(169.492)	1.761.623
Döşeme ve Demirbaşlar	222.555	46.080	0	0	268.635
Diğer Maddi Duran Varlıklar	19.946	68.623	0	0	88.569
Birikmiş Amortismanlar (-)	(7.457.033)	(2.180.750)	0	61.198	(9.576.585)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.182.732	2.400.500	0	(4.562.403)	20.829
	26.034.199	5.404.203	0	(4.877.552)	26.629.473

Amortisman	01 Ocak 2018	Girişler	Yeniden Değerleme	Çıkışlar	30 Eylül 2018
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	(143.077)	(42.948)	0	0	(186.025)
Binalar	(219.231)	(66.535)	0	7.356	(278.410)
Makine Tesis ve Cihazlar	(6.221.285)	(1.895.013)	0	11.382	(8.104.916)
Taşıt Araç ve Gereçleri	(671.471)	(162.045)	0	42.460	(791.056)
Döşeme ve Demirbaşlar	(182.023)	(14.209)	0	0	(196.232)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(19.946)		0	0	(19.946)
	(7.457.033)	(2.180.750)	0	61.198	(9.576.587)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR(devam ediyor)

31 Aralık 2017 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	01 Ocak 2017	Girişler	Yeniden Değerleme*	Çıkışlar	31 Aralık 2017
Arazi ve Arsalar	4.076.417	0	0	0	4.076.417
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	859.504	0	0	0	859.504
Binalar	4.811.970	0	0	0	4.811.970
Makine Tesis ve Cihazlar	19.811.533	292.899	0	(6.850)	20.097.582
Taşıt Araç ve Gereçleri	1.096.662	593.125	0	(469.261)	1.220.526
Döşeme ve Demirbaşlar	220.866	1.689	0	0	222.555
Diğer Maddi Duran Varlıklar	19.946	0	0	0	19.946
Birikmiş Amortismanlar (-)	(5.131.050)	(2.796.410)	0	470.427	(7.457.033)
Yapılmakta Olan Yatırımlar**	152.559	2.030.173	0	0	2.182.732
	25.918.407	121.476	0	(5.684)	26.034.198

Amortisman	01 Ocak 2017	Girişler	Yeniden Değerleme*	Çıkışlar	31 Aralık 2017
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	(85.829)	(57.248)	0	0	(143.077)
Binalar	(131.874)	(87.357)	0	0	(219.231)
Makine Tesis ve Cihazlar	(3.731.038)	(2.490.247)	0	0	(6.221.285)
Taşıt Araç ve Gereçleri	(994.248)	(147.650)	0	470.427	(671.471)
Döşeme ve Demirbaşlar	(168.115)	(13.908)	0	0	(182.023)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(19.946)	0	0	0	(19.946)
	(5.131.050)	(2.796.410)	0	470.427	(7.457.033)

(*) TMS-16 35/b maddesine uygun olarak net tutar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilmiştir.

(**)Şirketin yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip ettiği Kenar Kapama ve Ovalleştirme Makinası ile tesis ve arazi düzenlemesine ait maliyetler tamamlanarak Tesis Makine ve cihazlar hesabı ile Yer altı ve Yerüstü düzenleri hesaplarına alınmak kaydıyla aktifleştirilmiştir.

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

30 Eylül 2018 yoktur. (31 Aralık 2017 yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2018 yoktur. (31 Aralık 2017 yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2018 Yoktur. (31 Aralık 2017 itibarıyla Yoktur.)

NOT 18 –ŞEREFİYE

Ana şirket , 24 Ocak 2018 tarihinde 1.000.000,00 TL nominal sermayeli Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş. 'nin %100 hisesini 3.100.000,00 TL bedel ile satın almıştır. Konsolidasyon sırasında nominal sermaye ile alım bedeli arasında oluşan 2.100.000,00 TL olumlu fark şerefiye olarak raporlanmıştır. (31 Aralık 2017 itibarıyla Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

30 Eylül 2018 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralayan durumunda Şirket

Faaliyet kiralama gelirleri, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralama yoluyla edinilen varlıklar Grup'un aktifinde varlık, pasifinde ise finansal kiralama işlemlerinden borçlar olarak kaydedilmektedir. Finansal durum tablosunda varlık ve borç olarak yer alan tutarların tespitinde, varlıkların gerçeğe uygun değerleri ile kira ödemelerinin bugünkü değerlerinden küçük olanı esas alınarak, kiralamadan doğan finansman maliyetleri, kiralama süresi boyunca sabit bir faiz oranı oluşturacak şekilde dönemlere yayılmaktadır. Finansal kiralama yoluyla alınan varlıklara, maddi duran varlıklar için uygulanan esaslara göre amortisman hesaplanmaktadır.

Faaliyet kiralamaları kapsamında yapılan kira ödemeleri kira süresi boyunca, eşit tutarlarda gider kaydedilmek suretiyle kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

30 Eylül 2018 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

NOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup, her bir bilanço tarihinde, ertelenen vergi varlığı dışında kalan her bir varlığa ilişkin değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur.

30 Eylül 2018 itibariyle değer düşüklüğüne uğramış varlıklarımız bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Eylül 2018 itibariyle Grup'un TMS 20 standardı çerçevesinde devlet hibesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

Şirketin dönemde yararlandığı diğer devlet teşvikleri şu şekildedir.

	30 Eylül 2018
SGK 5510 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (%5)	166.785
SGK 46486 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri	161.528
SGK 4857 Sayılı Kanun. Doğan Teşv. Geliri (Özürlü %100)	7.238
SGK 6661 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (Asg.Ücrt)	96.630
SGK 06111 Sayılı Kanundan Doğan İndirim (ilave istihdam)	2.942
SGK 17103 Sayılı Kanundan Doğan Prim İndirimi (ilave istihdam)	20.965
SGK 17103 Sayılı kanundan Doğan İşsizlik İndirimi (ilave istihdam)	1.823
7103 sayılı kanun (4447) geçici 21. mad. kapsamında terkin edilen (gv-dv) tutar	124
KOSGEB Genel Destek Programı (Bağımsız Denetim Desteği)	6.000
Toplam Finansal Borçlar	464.035

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI (devam ediyor)

	31 Aralık 2017
SGK 5510 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (%5)	118.357
SGK 46486 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri	107.184
SGK 4857 Sayılı Kanun. Doğan Teşv. Geliri (Özürlü %100)	2.597
SGK 6661 Syl Kanundan Doğan Teşvik Geliri (Asg.Ücrt)	225.431
SGK 687 Syl Kanundan Doğan Teşvik Geliri (İlave İstihdam)	27.686
SGK 1687 Syl Kanundan Doğan Teşvik Geliri (İlave İstihdam)	43.994
KOSGEB Genel Destek Programı (Bağımsız Denetim Desteği)	4.800
4447 Syl Kanun Geçici 18.Mad. Kaps.Terkin Ed. Tutar	5.640
6764 Syl Kanun Mesleki Eğitim Devlet Katkısı	475
Toplam Finansal Borçlar	536.164

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredi bakiyeleri aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa Vadeli Banka Kredileri	7.020.005	4.154.260
Kısa Vd. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	0
Kısa Vd. Akt. Uzun Vd. Krd. Anapara Taks. Faiz Öd.	-	0
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	7.020.005	4.154.260
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	0
Uzun Vd.Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	0
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	-	0
Kazanılmamış Finansal Gelirler (-)	-	0
Toplam Finansal Borçlar	7.020.005	4.154.260

Diğer Finansal Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kredi Kartları Borçları	5.310.196	778.314
TOPLAM	5.310.196	778.314

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlık) söz konusu olduğunda, elde edilmesi, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilir. Bu tür borçlanma maliyetleri, güvenilir bir biçimde ölçülebilmeleri ve işletmeye gelecekte ekonomik fayda sağlamalarının muhtemel olması durumunda, özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ (devam ediyor)

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirket tüm finansman maliyetlerini kapsamlı gelir tablosuna kaydetmiştir. 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 itibarıyla borçlanma giderleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(1.597.328)	0)
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0	0
Faiz Maliyetleri (-)	0	0
TOPLAM	(1.597.328)	0

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

CİNSİ	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İPOTEK (İŞ BANKASI GEDİZ ŞB.)	1.175.000 TL İPOTEK	1.175.000 TL İPOTEK
	2.000.000 \$ İPOTEK	2.000.000 \$ İPOTEK
VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI	62.000,00 TL	30.000,00 TL
ALINAN TEMİNAT SENEDİ	200.000 TL	

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat / ipotek pozisyonunun ana ve diğer ortaklık ve 3. kişilere göre dağılımına ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	30 Eylül 2018		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	12.042.400	0	2.000.000
- Teminat Mektupları	62.000	0	0
- İpotekler	11.980.400	0	2.000.000
- Teminat Senetleri	0	0	0
B. Tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olanlar toplam tutarı	0	0	0
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler toplamı	0	0	0
i. Ana ortak lehine verilmiş olanlar toplam tutarı	0	0	0
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
TOPLAM	12.042.400	0	2.000.000

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devam ediyor)

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Aralık 2017		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	8.748.800	0	2.000.000
- Teminat Mektupları	30.000	0	0
- İpotekler	8.718.800	0	2.000.000
- Teminat Senetleri	0	0	0
B. Tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olanlar toplam tutarı	0	0	0
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler toplamı	0	0	0
i. Ana ortak lehine verilmiş olanlar toplam tutarı	0	0	0
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
TOPLAM	8.748.800	0	2.000.000

NOT 26 – TAAHHÜTLER

30 Eylül 2018 yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

NOT 27 –ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır. Yasaya göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla 5.434,42 TL (31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla 4.732,48 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini üzerinden kayıtlara yansıtılmıştır.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Şirket'in kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar yapılmıştır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
İskonto Oranı	% 2,38	% 3,55
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı	% 98	% 98

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her hizmet yılı için 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 27 –ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devam ediyor)

30 Eylül 2018 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2018 Bakiyesi	1.131.402
Konusu Kalmayan Karşılık	(136.822)
Faiz Maliyeti	56.242
Cari Hizmet Maliyeti	35.308
Aktüaryal Kayıp Kazanç	388.398
30 Eylül 2018 Bakiyesi	1.474.528

31 Aralık 2017 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2017 Bakiyesi	888.959
Konusu Kalmayan Karşılık	(38.418)
Faiz Maliyeti	33.735
Cari Hizmet Maliyeti	218.661
Aktüaryal Kayıp Kazanç	28.465
31 Aralık 2017 Bakiyesi	1.131.402

Şirketin 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla personeline ödenmemiş ücret tutarları 645.465 TL’dir. (31 Aralık 2017 :Ödenmemiş ücret 280.647 TL)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

GRUP ADI	30 Eylül 2018		Toplam
	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	
Ücret Giderleri	118.868	1.310.845	1.429.714
Enerji, Yakıt, Su Giderleri	0	49.870	49.870
Araç Bakım-Onarım Giderleri	59.654	6.445	66.099
Haberleşme Giderleri	0	8.078	8.078
Nakliye ve Kargo Giderleri	155.718	21.896	177.614
Sigorta Giderleri	24.434	56.078	80.512
Temsil Giderleri	0	17.304	17.304
Banka Provizyon ve Havale Giderleri	0	14.908	14.908
Taşıt Giderleri	0	22.848	22.848
Akaryakıt	208.917	18.887	227.804
Müşavirlik, Avukatlık ve Noter Giderleri	0	195.061	195.061
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Giderleri	0	48.975	48.975
Seyahat Giderleri	27.055	1.721	28.776
Sağlık ve tedavi giderleri	0	14.423	14.423
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	0	8.222	8.222
SPK, BİST - MKK Harcamaları	0	62.486	62.486
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	35.421	80.364	115.785
Vergi-Resim ve Harçlar	418	110.098	110.516
Sabit Kıymet Bakım-Alım-Onarım Gider	0	31.824	31.824
Amortisman	611.866	119.533	731.399
TOPLAM	1.242.351	2.199.866	3.442.217

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devam ediyor)

GRUP ADI	30 Eylül 2017		
	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Toplam
Ücret Giderleri	89.116	1.189.394	1.278.510
Enerji, Yakıt, Akaryakıt, Su Giderleri	0	60.968	60.968
Bakım-Onarım Giderleri	25.526	42.681	68.207
Haberleşme Giderleri	0	10.209	10.209
Nakliye Giderleri	145.855	19.627	165.481
Akaryakıt	195.099	0	195.099
Müşavirlik, Avukatlık ve Noter Giderleri	12.543	102.360	114.904
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Giderleri	0	39.623	39.623
Sigorta Giderleri	23.685	33.331	57.016
Seyahat Giderleri	27.144	2.609	29.753
Sağlık ve tedavi giderleri	0	11.396	11.396
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	0	14.395	14.395
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	12.605	59.857	72.462
SPK Mevzuatı Kapsamındaki Giderler	0	32.606	32.606
KKEG	0	27.490	27.490
Vergi-Resim ve Harçlar	14.518	29.798	44.317
Amortisman	432.507	190.114	622.620
TOPLAM	978.599	1.866.459	2.845.058

NOT 29 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer Dönen Varlıklar (Kısa Vadeli)**

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Personel ve İş Avansları	17.977	7.951
Diğer KDV	382.630	101.400
Devreden KDV	602.823	231.730
Verilen Depozito ve teminatlar	13.488	1.488
TOPLAM	1.016.919	342.569

Diğer Duran Varlıklar (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Verilen Depozito ve teminatlar	2.200	2.200
TOPLAM	2.200	2.200

Diğer Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ödenecek Vergi ve SGK kesintileri	1.491.401	589.134
Diğer	1.800	0
TOPLAM	1.493.201	589.134

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'in 30 Eylül 2018 itibariyle ödenmiş sermayesi 11.664.000 TL. (31 Aralık 2017 itibariyle ödenmiş sermayesi 5.832.000 TL.) kayıtlı sermaye tavanı 35.000.000 TL. (31 Aralık 2017 ; 35.000.000 TL)'dir. Şirketin çıkarılmış sermayesi 11.664.000 paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2017 ; 5.832.000)

Şirket'in sermayesinde %5 nispetinden fazla pay oranına sahip ortakları ile sermayenin genel dağılımı aşağıdaki gibidir ;

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Adı	Pay Oranı %	Pay Oranı %
Gediz Madencilik A.Ş.	38,63	38,63
Diğer	61,37	61,37
Toplam	100,00	100,00

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Emisyon Primi	0	0
Toplam :	0	0

Geri Alınmış Paylar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Geri Alınmış Paylar (-)	(274.235)	(274.235)
Toplam :	(274.235)	(274.235)

Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışı	21.337.596	21.337.596
<i>Dönem İçi Hareket (+)</i>	1.922.409	0
<i>Dönem İçi Hareket (-)</i>	0	0
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(4.694.271)	(4.267.519)
<i>Dönem İçi Hareket (+)</i>	(422.930)	0
<i>Dönem İçi Hareket (-)</i>	(69.585)	0
Toplam :	18.073.219	17.070.077

Diğer Kazanç/Kayıplar

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(81.425)	(61.436)
<i>Dönem İçi Hareket (+)</i>	(364.446)	(24.986)
Ertelenmiş Vergi Etkisi(-)	80.178	4.997
Toplam :	(365.693)	(81.425)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devam ediyor)**Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yasal Yedekler	2.319.119	2.367.488
Statü Yedekleri	900.609	0
Toplam :	3.219.729	2.367.488

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Yasal Yedekler	2.367.486	2.128.890
<i>Dönem İçi Hareket (+)</i>	852.243	238.596
<i>Kardan Yedeklere Aktarılan</i>	743.894	238.596
<i>Yeni Konsolidasyon Nedeni İle Artış</i>	108.349	0
<i>Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış</i>	0	0
Toplam :	3.219.729	2.367.488

Geçmiş Yıllar Kârları

01 Ocak 2018 tarihi itibarıyla	11.606.696
2017 Dönem Kârı	5.768.570
Ortaklara Nakit Temettü	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	0
<i>Kardan Yedeklere Aktarılan</i>	(743.894)
<i>Yeni Konsolidasyon Nedeni İle Artış</i>	(2.181)
Vergi Karşılık İptali	0
Sermaye Artışı	(5.832.000)
30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla	10.797.192
<i>Geçmiş Yıllar Kârı Bakiyesi</i>	(2.181)
<i>Olağanüstü Yedekler</i>	10.799.373
<i>Sermaye Hariç Öz Sermaye Enflasyon Düz.Farkları</i>	0
01 Ocak 2017 tarihi itibarıyla	9.117.655
2016 Dönem Kârı	2.727.636
Ortaklara Nakit Temettü	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(238.596)
<i>Kardan Yedeklere Aktarılan</i>	(238.596)
<i>Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış</i>	
31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla	11.606.696
<i>Geçmiş Yıllar Kârı Bakiyesi</i>	0
<i>Olağanüstü Yedekler</i>	11.606.696
<i>Sermaye Hariç Öz Sermaye Enflasyon Düz.Farkları</i>	0

*Olağanüstü Yedekler kaleminde yer alan tutarlar geçmiş yıl karlarından oluşmaktadır.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 31 – HASILAT

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Satış Gelirleri (Net)	50.985.064	31.454.708
Yurtiçi Satışlar	33.835.554	21.148.129
Yurtdışı Satışlar	17.744.376	10.845.872
Diğer Satışlar	350.375	0
Satıştan İadeler (-)	(702.717)	(390.187)
Satış İskontoları (-)	(72.691)	(149.106)
Diğer İndirimler (-)	(169.833)	0
Satışların Maliyeti (-)	(36.759.240)	(24.932.638)
Esas Faaliyet Gelirleri (Net)	14.225.824	6.522.070

SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	27.807.077	17.635.720
Direkt İşçilik Giderleri (-)	3.696.792	2.374.912
Genel Üretim Giderleri (-)	5.684.541	4.625.272
Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	(229.192)	144.137
-Dönem Başı Stok	69.430	388.872
-Dönem Sonu Stok (-)	(298.622)	(244.736)
Mamul Stoklarındaki Değişim	(260.972)	95.358
-Dönem Başı Stok	456.009	337.107
-Dönem Sonu Stok (-)	(716.981)	(241.749)
Satılan Mamullerin Maliyeti (-)	36.698.246	24.875.398
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	0	0
-Dönem Başı Stok	0	0
-Dönem İçi Alışlar	0	0
-Dönem Sonu Stok (-)	0	0
Diğer Satışların Maliyeti (-)	60.994	57.240
Toplam	36.759.240	24.932.638

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2018 itibariyle inşaat sözleşmeleri ve buna ilişkin varlıklar yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.242.351)	(978.599)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.199.866)	(1.866.459)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0
TOPLAM	(3.442.217)	(2.845.058)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
İştiraklerden Temettü Gelirleri	0	0
Konusu Kalmayan Karşılıklar	136.822	83.673
Faiz Gelirleri	376.283	153.383
Kambiyo Kârları	5.228.629	1.864.881
Reeskont Faiz Gelirleri	136.667	83.498
Kalıp Bedelleri	0	0
İthalat İndirimleri	0	0
Sigorta Teşvikleri	114.143	333.948
Diğer Olağan Gelirler	11.544	23.581
Diğer Olağandışı Gelirler	51.625	131.766
Toplam Diğer Faaliyet Gelirler	6.055.714	2.674.730

Diğer Faaliyet Giderleri	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Karşılık Giderleri (-)	(392.951)	(661.126)
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0	0
Kambiyo Zararları (-)	(1.587.519)	(500.150)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(278.535)	(106.261)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (-)	0	0
Diğer Olağandışı Giderler (-)	(237.506)	(13.170)
Toplam Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(2.496.512)	(1.280.707)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Satılan Malın Maliyeti (-)	1.449.351	(1.294.482)
Genel Yönetim Giderleri (-)	119.533	(190.114)
Pazarlama Giderleri (-)	611.866	(432.507)
Satılan Hizmet Maliyeti(-)	0	0
TOPLAM	2.180.750	(1.917.102)

Personel Giderlerinin Dağılımı	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Satılan Malın Maliyeti (-)	(3.696.792)	(2.374.912)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0	0
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.310.845)	(1.189.394)
Pazarlama Giderleri (-)	(118.868)	(89.116)
TOPLAM	(5.126.506)	(3.653.422)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(1.597.328)	0
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		0
Faiz Maliyetleri (-)	0	0
TOPLAM	(1.597.328)	0

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Maddi Duran Varlık Y.Değerleme Artışları / (Azalışları)	1.922.409	0
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(364.446)	(20.912)
Ertelenmiş Vergi Gideri	(794.997)	4.182
Ertelenmiş Vergi Geliri	0	
TOPLAM	762.966	(16.730)

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

30 Eylül 2018 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

NOT 40 – VERGİLER

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	2.651.578	921.267
Yatırım İndirimi Stopaj Karşılığı	0	0
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(2.025.255)	(1.231.345)
Ödenecek Vergi Yükümlülüğü Net	0	0
	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(2.651.578)	(921.267)
Ertelenmiş Vergi geliri / gideri	1.232.213	695.378
TOPLAM	(1.419.365)	(225.888)

520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 21 Eylül 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kanun ile 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu yürürlükten kaldırılmıştır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2018 yılı için % 22’dir. (2017: % 20) Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar verilir ve tahakkuk eden vergiler aynı ayın sonuna kadar ödenir.

Kurumlar, 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 40 – VERGİLER (devam ediyor)

işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan ve Gelir Vergisi Kanunu’nun 75’inci maddesinin 2’nci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Aynı fıkranın parantez içi hükmüyle kârın sermayeye eklenmesinin kâr dağıtımı sayılmayarak stopaja tabi tutulmayacağı belirtilmiştir. Şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14’üncü gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler.

Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin mali tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi için son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 30 Eylül 2018 itibarıyla bu şartlar gerçekleşmemiştir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

Yatırım indirimi istisnası, 5479 sayılı Kanun ile 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştır. Ancak gelir ve kurumlar vergisi mükelleflerinden, ilgili yıllarda vergiye tabi kazanç (matrah) oluşmaması nedeniyle 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla kullanılmayıp sonraki dönemlere devreden yatırım indirimi tutarları ile 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla devam eden projelerle ilgili olarak sonraki yıllarda yapılacak yatırım harcamaları üzerinden hak kazanılacak yatırım indirimi tutarları için 31 Aralık 2008 tarihine kadar 3 yıllık geçiş dönemi tanınmıştır.

Ancak Yatırım indirimi istisnasına yönelik uygulamada devreden yatırım indiriminin 2006–2007–2008 yıllarında kullanılabileceği, kalan bakiye yatırım indirimi hakkının ise devretmeyeceğine ilişkin kanun maddesi Anayasanın kazanılmış haklar maddesine aykırı olduğu gerekçesi ile Anayasa Mahkemesinin 15.10.2009 tarih ve 2009/144 sayılı kararı ile iptal edilmiştir. Buna göre devreden yatırım indirimleri kullanılabilecektir.

01 Ekim 2010 tarih ve 27716 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 276 Seri No’lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile

“Geçici Madde 69 - Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; 31/12/2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile;

a) 24/4/2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9/4/2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 1/1/2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 40 – VERGİLER(devam ediyor)

b) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında 1/1/2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırım ile iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları, nedeniyle, 31/12/2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (bu Kanunun geçici 61 inci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan vergi oranına ilişkin hüküm dâhil) çerçevesinde kazançlarından indirebilirler. Şu kadar ki, vergi matrahlarının tespitinde yatırım indirimi istisnası olarak indirim konusu yapılacak tutar, ilgili kazancın % 25'ini aşamaz. Kalan kazanç üzerinden yürürlükteki vergi oranına göre vergi hesaplanır.” hükmü getirilmiştir. Bu şekilde şirketler kazançlarının %25 kısmı için yatırım indirimi istisnasından yararlanabileceklerdir.

6009 sayılı Kanun ile, yatırım indiriminin kullanımını, kazancın %25 ile sınırlayan düzenlemesi, Anayasa Mahkemesi’nin 09.02.2012 gün ve E:2010/93 K:2012/20 sayılı kararı ile Anayasa’ya aykırı bulunarak iptal edilmiştir. İptal edilen bu düzenlemenin yürürlüğü de durdurulmuştur.

Ertelenen Vergiler

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin “Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ” ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran 2018 yılı için %22’dir. (2017 yılı %20)

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenen Vergi Aktifleri / Kâr Zararla İlişkilendirilen	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.474.528	324.396	1.102.937	220.587
Reeskontlar	278.535	61.278	104.352	20.870
Maddi Duran Varlıklar Kıst Amrt. Farkı	6.979.610	1.535.514	2.173.466	434.693
Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüaryal	388.398	85.447	28.465	5.693
Şüpheli Alacak Karşılığı	338.920	74.562	338.920	67.784
TOPLAM	9.459.989	2.081.198	3.748.140	749.628

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

Ertelenen Vergi Pasifleri / Kâr Zararla İlişkilendirilen	30 Eylül 2018		31 Aralık 2017	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Reeskontlar	136.667	30.067	80.788	16.158
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	24.798.103	5.455.583	22.875.694	4.575.139
Maddi Duran Varlıklar Kısıt Amrt.Farkı	0	0	0	0
TOPLAM	24.934.770	5.485.649	22.956.482	4.591.296

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ertelenen Vergi Aktifleri/(Pasifleri) Net	(3.404.452)	(3.841.668)
Dönem Hareketi	(437.216)	267.386
Özkaynakta Muhasebeleştirilen	(794.997)	(5.693)
Gelir Tablosuna Yansıtılan	1.232.213	261.693

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Gelir tablosunda beyan edilen hisse başına kâr/zarar, net kârın/zararın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

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

Hisse başına esas kâr/zarar, hissedarlara ait net kârın/zararın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	30 Eylül 2018	30 Eylül 2017
Ana Ortaklık Payına Düşen Kârı/Zararı	10.133.822	4.225.872
Adi Hisse Senedi Ağırlıklı Ortalama Adet	11.664.000	5.832.000
Hisse Senedi Başına Kâr/Zarar	0,8688	0,7246

NOT 42 - PAY BAZLI ÖDEMELER

30 Eylül 2018 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2018 itibariyle TFRS 4 çerçevesinde sigorta sözleşmesi yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL’ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL’ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo kârları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL’ye çevrilmektedir.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na (UMS/UFRS uygulamasını benimseyenler dahil) uygun olarak mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“UMS/TMS 29”) uygulanmamıştır.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2018 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2017: Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Şirketin kullandığı başlıca finansal araçlar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Şirket ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

Finansal Varlıklar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Nakit ve Nakit Benzerleri	11.409.820	14.195.292
Finansal Yatırımlar	1.381.829	0
Ticari Alacaklar	25.288.401	13.373.700
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	33.143	38.917
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	25.255.258	13.334.783
Diğer Alacaklar	203.716	0
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	0	0
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	203.716	0
Finansal Borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Borçlanmalar	12.330.201	4.932.574
Ticari Borçlar	5.772.962	2.906.660
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8.518	5.296
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5.764.444	2.901.364
Diğer Borçlar	129.653	131.894
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	129.653	131.894
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	0	0

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat riski ve nakit akım faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskidir. Şirketin genel risk yönetimi programı, oluşabilecek risklerin Şirket üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

a) Piyasa riski

Kur riski

Şirket, dövizli işlemleri nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket söz konusu kur riskini döviz pozisyonunu düzenli analiz ederek dengeli döviz mevcutları ve borçlanmaları şeklinde dengeli olarak tutmaya çalışmaktadır.

Yabancı para pozisyonu

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibariyle Şirket’in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

Toplam Bazında;

	30 Eylül 2018 (TL Tutarı)	31 Aralık 2017 (TL Tutarı)
A.Döviz cinsinden varlıklar	16.909.021	12.763.299
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(10.623.224)	(4.465.475)
Net döviz pozisyonu (A-B)	6.285.797	8.297.824

Döviz Bazında Ayrıntılı:

30 Eylül 2018						
	TL Karşılığı (Fonksiyone l para birimi)	ABD Doları	AVRO	YEN	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	6.354.166	0	914.203	--	--	--
2a.Parasal Finansal Varlıklar	10.554.855	3.065	1.515.933	--	--	--
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3.Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	16.909.021	3.065	2.430.136	--	--	--
5.Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7.Diğer	--	--	--	--	--	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	16.909.021	3.065	2.430.136	--	--	--
10.Ticari Borçlar	3.603.219	--	518.411	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	7.020.005	--	1.010.000	--	--	--
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

13.Kısa Vadeli Yükümlülükler						
(10+11+12)	10.623.224	0	1.528.411	--	--	--
14.Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler						
(14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	10.623.224	0	1.528.411	--	--	--
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	6.285.797	3.065	901.725	--	--	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.285.797	3.065	901.725	--	--	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devam ediyor)

31 Aralık 2017						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	YEN	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	4.684.428	0	1.037.410,72	--	--	--
2a.Parasal Finansal Varlıklar	8.078.871	15	1.789.129,42	--	--	--
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
3.Diğer	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	12.763.299	15	2.826.540	0	0	0
5.Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--
6a.Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--
7.Diğer	--	--	--	--	--	--
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--
9.Toplam Varlıklar (4+8)	12.763.299	15	2.826.540	0	0	0
10.Ticari Borçlar	311.215	--	68.921,52	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	4.154.260	--	920.000	--	--	--
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	4.465.475	0	988.922	0	0	0
14.Ticari Borçlar	--	--	--	--	--	--
15.Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	--	--
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	4.465.475	0	988.922	0	0	0
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	8.297.824	15	1.837.619	0	0	0
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23)	8.297.824	15	1.837.619	0	0	0
(=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	8.297.824	15	1.837.619	0	0	0
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--	--	--

Kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

Dönem	Döviz Alış Kurları		Efektif Satış Kurları	
	EUR	USD	EUR	USD
30.09.2018	6,9505	5,9902	6,9631	6,9505
31.12.2017	4,5155	3,7719	4,5237	3,7787

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu**30 Eylül 2018**

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.836	(1.836)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	1.836	(1.836)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	626.744	(626.744)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	626.744	(626.744)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	-	-
Toplam(3+6+9)	628.580	(628.580)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu 31 Aralık 2017

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6	(6)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	6	(6)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	829.777	(829.777)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	829.777	(829.777)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	-	-
Toplam(3+6+9)	829.782	(829.782)

Fiyat riski

Grup'un aktifinde finansal varlık olarak sınıfladığı sermaye araçları aktif bir piyasada işlem görmemeleri sebebiyle fiyat riskine maruz kalmamaktadır.

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

Grup'un değişken faiz oranlı finansal borcu bulunmamakta olup, Grup'un nakit akım faiz oranı riskine maruz bırakmamaktadır. Ancak sabit oranlı alınan finansal borçlar Grup'u makul değer faiz oranı riskine maruz bırakmakta olup söz konusu risk faiz oranına duyarlı varlık ve yükümlülüklerin birbirlerini dengelemesi yoluyla yönetilmektedir.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	7.885.973	7.478.268
<i>Vadeli Mevduat</i>	7.885.973	7.478.268
<i>Yatırım Fonları</i>	-	-
Finansal Yükümlülükler	12.330.201	4.932.574
<i>Banka Kredileri</i>	7.020.005	4.154.260
<i>Diğer Finansal Yükümlülükler (Kredi Kartı Borçları)</i>	5.310.196	778.314
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	0	0
<i>Vadeli Mevduat</i>	0	0
Finansal Yükümlülükler	0	0
<i>Finansal Kiralama İşl.Borçlar</i>	0	0
<i>Banka Kredileri</i>	0	0

b) Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturmaması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankalarda ki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
30 Eylül 2018							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	33.143	25.255.258	-	203.716	11.399.994	1.381.829	
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı	--		--			--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	33.143	25.255.258	--	203.716		--	--
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--		--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--		--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	862.628	--	--		--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(862.628)	--	--		--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--		--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--		--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--		--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--		--	--
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--		--	--
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--		--	--

Vadesi geçmiş karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar ;

30 Eylül 2018

Teminat Mektupları	0
İpotekler	0
Senetler	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
31 Aralık 2017							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	38.917	13.334.783	0	0	14.082.614	--	--
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	38.917	13.334.783	--	--		--	--
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		--	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	578.172	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(578.172)	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Vadesi geçmiş karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar ;

31 Aralık 2017

Teminat Mektupları	0
İpotekler	0
Senetler	200.000

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak gösterilmiştir.)

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

c) Likidite riski

Grup Yönetimi kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablo Şirket'in parasal yükümlülüklerinin 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ile kalan vadelerine göre dağılımını göstermektedir:

30 Eylül 2018						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri TL.	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan Kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	7.020.005	7.020.005	0	7.020.005	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	5.310.196	5.310.196	5.310.196	0	0	0
Finansal Kiral.Yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari Borçlar	5.772.962	5.815.910	1.453.977	4.361.932	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	645.465	645.465	645.465	0	0	0
Diğer Borçlar	129.653	129.653	129.653	0	0	0
Ertelenmiş Gelirler	316.848	316.848	316.848	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.474.528	1.474.528	0	0	0	1.474.528
Diğer Karşılıklar	2.651.578	2.651.578	2.651.578	0	0	0
Diğer yükümlülükler	1.493.201	1.493.201	1.493.201	0	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	3.404.452	3.404.452	0	0	0	3.404.452
Toplam parasal borçlar	28.218.888	28.261.836	12.000.919	11.381.937	0	4.878.980

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

**NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devam ediyor)**

31 Aralık 2017						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri TL.	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan Kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	4.161.215	4.161.215	0	4.161.215	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	771.359	771.359	771.359	0	0	0
Finansal Kiral.Yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari Borçlar	2.906.660	2.917.508	2.041.691	875.818	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	280.647	280.647	280.647	0	0	0
Diğer Borçlar	131.894	132.176	132.176	0	0	0
Ertelenmiş Gelirler	239.688	239.688	239.688	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.131.402	1.131.402	0	0	0	1.131.402
Diğer Karşılıklar	1.283.956	1.283.956	1.283.956	0	0	0
Diğer yükümlülükler	589.134	589.134	589.134	0	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	3.841.668	3.841.668	0	0	0	3.841.668
Toplam parasal borçlar	15.337.623	15.348.753	5.338.650	5.037.033	0	4.973.070

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârını artırmayı hedeflemektedir. Grup’un sermaye yapısı Not:27’de açıklanmıştır. Grup’un genel stratejisinde önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam Borçlar	28.218.888	15.337.623
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(11.409.820)	(14.195.292)
Net Borç	16.809.069	1.142.331
Toplam Özkaynaklar	58.898.822	46.803.240
Toplam Sermaye	75.707.890	47.945.571
Net Borç/Sermaye Oranı	0,22	0,02

NOT 49 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN AÇIKLAMALAR)

Makul değer, bir finansal varlığın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Finansal varlıkların tahmini makul değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, makul değer tahmini amacıyla piyasa verilerinin yorumlanmasında muhakeme kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket’in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal varlıkların makul değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen dövizde dayalı olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve bankalardan alacakların makul bedellerinin, kısa vadeli olmaları dolayısıyla, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir.

Parasal yükümlülükler

Ticari borçların, iskonto edilmiş kayıtlı değerleri ile birlikte makul değerlerine yaklaşık tutarlar üzerinden gösterildiği tahmin edilmektedir

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Cari Dönem:

- 1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.
- 2- Grup kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 5.434,42 TL üzerinden hesaplamıştır.

Önceki Dönem

- 1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.
- 2- Şirketin bağlı ortaklığı konumundaki Gediz Plastik Petrol ve Taşımacılık A.Ş.'ne, 30.06.2017 tarihi itibarıyla şirket değerlendirme raporu düzenlenmiştir. Rapora göre şirketin değeri 23.207.057 TL olarak belirlenmiştir.
- 3-Grup kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 4.732,48 TL üzerinden hesaplamıştır. Ancak bu tavan 01.01.2018 tarihinden geçerli olmak üzere 5.001,76 TL’ye yükseltilmiştir.
- 4- 01.01.2018 tarihinden itibaren kurumlar vergisi oranı % 22 olmuştur.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 51 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Cari Dönem :

Ana Şirket Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. 06.03.2018 tarihli yönetim kurulu kararı ile 5.832.000,00 TL olan sermayesini tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmak üzere 5.832.000,00 TL artırarak 11.664.000,00 TL çıkarma kararı almıştır. Artırımla ilgili olarak Sermaye Piyasası Kuruluna başvuruda bulunulmuştur. 11.05.2018 tarihinde Kurul onayı gerçekleşmiş ve 18.05.2018 tarihinde MKK nezdinde bedelsiz paylar yatırımcı hesaplarına aktarılmıştır.

Ana Şirket Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. dönemde Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş. %100 hisesini satın almıştır. Ana şirket 3.100.000,00 TL bedel ödemiştir. Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş. 30.09.2017 tarihli şirket değerlendirme raporunda değeri 3.156.268 TL olarak belirlenmiştir.

Önceki Dönem : Yoktur.

NOT 52 – TMS’YE İLK GEÇİŞ

TFRS’lere geçiş tarihi itibarıyla, TFRS açılış finansal durum tablosu (bilançosu) düzenlenir ve sunulur. Söz konusu işlem, TFRS’ler çerçevesinde yapılan muhasebeleştirme işlemlerinin başlangıç noktasını teşkil eder. TFRS açılış finansal durum tablosunda (bilançosunda) kullanılan muhasebe politikaları ile TFRS’lerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan dönemlerde kullanılan muhasebe politikaları birbiriyle aynı olmalıdır.

Grup’un ilişkideki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan TMS/TFRS’yi esas alırlar. Bu kapsamda Şirket, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS’lere uygun olarak hazırlamıştır.

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen Şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, diğer finansal tablolarının ayrılmaz bir parçası olarak, nakit akışları tablosunu düzenlemektedir.

Nakit akışları tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in faaliyet alanına giren konulardan kaynaklanan nakit akışları gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği yatırım faaliyetlerinden nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (devam ediyor)

Grup'un dönem başı ve dönem sonu nakit ve nakit benzerleri şu şekildedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Nakit	9.826	67.472
Banka	11.399.994	14.082.614
Vadeli mevduat	7.895.529	7.478.268
Vadesiz mevduat	3.504.465	6.604.346
Diğer Hazır Değerler	0	45.206
TOPLAM	11.409.820	14.195.292

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	0	0
Türk Lirası (TL)	207.817	4.006.521
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	7.678.157	3.460.344
Gelir Tahakkukları	9.555	11.404
TOPLAM	7.895.529	7.478.268

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla, vadesiz mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	18.361	56
Türk Lirası (TL)	627.767	1.985.819
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	2.858.337	4.618.470
TOPLAM	3.504.465	6.604.345

NOT 54 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

- 1-Döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir,
- 2-Her bir özkaynak bileşeni için, TMS 8’e göre muhasebeleştirilen, geçmişe yönelik uygulama veya geçmişe yönelik düzeltmelerin etkileri,
- 3-Her bir özkaynak bileşeni için aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikleri ayrı olarak gösteren, dönem başındaki ve sonundaki defter değeri arasındaki mutabakat:
 - (i) Kâr ya da zarar;
 - (ii) Diğer kapsamlı gelir ve
 - (iii) Ortaklar tarafından yapılan katkıları ve ortaklara yapılan dağıtımları ayrı olarak gösteren ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler ve kontrolün kaybedilmesiyle sonuçlanmayan bağlı ortaklıktaki ortaklık paylarındaki değişimler.

İşletmenin raporlama dönemi başı ve sonu arasında özkaynaklarında meydana gelen değişiklikler, dönem içinde net varlıklarındaki artış veya azalışları yansıtır. Ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler (örneğin, sermaye katkıları, işletmenin özkaynak araçlarının yeniden edinimi ve temettüler gibi) ve bu işlemlerle doğrudan ilgili giderler dışında, özkaynaklarda dönem içerisinde meydana gelen değişikliğin tümü, söz konusu dönem içinde işletme faaliyetlerinin yarattığı, kar ve zararları da içeren, tüm gelir ve giderleri gösterir.