

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

01 Ocak-30 Eylül 2019 Ara Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar

07.11.2019

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 Konsolide
Finansal Durum Tablosu TL

	Dipnot Ref.	Cari Dönem Konsolide 30.09.2019 TL	Önceki Dönem Konsolide 31.12.2018 TL
V A R L I K L A R			
DÖNEN VARLIKLAR		66.774.785	57.377.817
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	18.404.754	14.763.676
Finansal Yatırımlar	4	4.767.791	3.517.803
Ticari Alacaklar		21.702.267	20.067.367
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	0	20.651
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	21.702.267	20.046.716
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		397.948	214.727
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	397.948	214.727
Türev Araçlar	46	0	0
Stoklar	10	17.284.171	14.044.021
Canlı Varlıklar	11	0	0
Peşin Ödenmiş Giderler	12	427.343	291.040
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	2.798.889	3.708.602
Diğer Dönen Varlıklar	29	991.622	770.581
ARA TOPLAM		66.774.785	57.377.817
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		0	0
DURAN VARLIKLAR		30.518.678	31.904.939
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	2.750.000
Maddi Duran Varlıklar	14	25.306.468	26.221.047
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.100.000	2.100.000
- Şerefiye	18	2.100.000	2.100.000
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	0	0
Peşin Ödenmiş Giderler	12	86.852	558.534
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	0	0
Diğer Duran Varlıklar	29	2.200	2.200
TOPLAM VARLIKLAR		97.293.463	89.282.756

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

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

		22.195.263	22.113.260
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	4.143.012	8.732.339
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	24	8.813.557	4.645.593
Ticari Borçlar		3.884.689	1.895.367
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	0	2.296
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	3.884.689	1.893.071
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	540.028	667.669
Diğer Borçlar		238.732	131.359
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	238.732	128.024
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	0	3.335
Türev Araçlar	46	0	0
Devlet Teşvik ve Yardımları	23	0	0
Ertelenmiş Gelirler	12	14.027	49.476
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	3.272.598	3.702.625
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	1.288.620	2.288.832
ARA TOPLAM		22.195.263	22.113.260

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

0 0

UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

		4.639.666	4.722.718
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		1.677.740	1.237.731
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	27	1.677.740	1.237.731
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	0	0
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	40	0	0
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	2.961.926	3.484.987
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	29	0	0
ARA TOPLAM		4.639.666	4.722.718

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

		70.458.534	62.446.778
ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		63.148.675	56.264.288
Ödenmiş Sermaye	30	11.664.000	11.664.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	14.653	14.653
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	17.593.290	17.908.257
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	30	18.088.528	18.088.528
- Diğer Kazanç/Kayıpları	30	(495.238)	(180.271)
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/Kayıpları	30	0	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	3.485.735	3.219.730
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	21.925.964	10.797.192
Net Dönem Karı/Zararı	30	8.739.268	12.934.691
KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR		7.309.859	6.182.490
TOPLAM KAYNAKLAR		97.293.463	89.282.756

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

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

Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu TL

	Dipnot Ref.	Cari Dönem Konsolide 01.01.2019- 30.09.2019 TL	Önceki Dönem Konsolide 01.01.2018- 30.09.2018 TL	Cari Dönem 3 Aylık Konsolide 01.07.2019- 30.09.2019 TL	Önceki Dönem 3 Aylık Konsolide 01.07.2018- 30.09.2018 TL
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	31	59.785.922	50.985.064	17.650.408	21.363.890
Satışların Maliyeti (-)	31	(44.460.297)	(36.759.240)	(13.607.620)	(15.102.042)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		15.325.625	14.225.824	4.042.788	6.261.848
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		15.325.625	14.225.824	4.042.788	6.261.848
Genel Yönetim Giderleri (-)	28-33	(3.349.939)	(2.199.866)	(1.129.103)	(784.170)
Pazarlama Giderleri (-)	28-33	(1.379.657)	(1.242.351)	(517.418)	(455.151)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	28-33	0	0	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	5.781.308	6.055.714	1.885.010	3.591.480
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(2.639.435)	(2.496.512)	(1.489.327)	(692.109)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		13.737.902	14.342.809	2.791.950	7.921.898
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	89.958	0	89.958	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		13.827.860	14.342.809	2.881.908	7.921.898
Finansman Giderleri (-)	24-37	(1.039.390)	(1.597.328)	(115.614)	(1.557.732)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		12.788.470	12.745.481	2.766.294	6.364.166
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)/Geliri		(2.845.008)	(1.419.365)	45.169	(915.478)
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	40	(3.272.598)	(2.651.578)	(907.439)	(1.584.303)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	40	427.590	1.232.213	952.608	668.825
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		9.943.462	11.326.116	2.811.463	5.448.688
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		0	0	0	0
DÖNEM KARI/ZARARI		9.943.462	11.326.116	2.811.463	5.448.688
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		9.943.462	11.326.116	2.811.463	5.448.688
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.204.194	1.192.294	396.341	523.969
- Ana Ortaklık Payları		8.739.268	10.133.822	2.415.122	4.924.719
Pay Başına Kazanç		0,75	0,87	0,21	0,42
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,75	0,87	0,21	0,42
- 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
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.614.076	762.966	(70.245)	(558.857)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	38	1.922.409	1.922.409	0	0
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		0	0	0	0
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(403.804)	(364.446)	(92.376)	(134.878)
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		95.471	(794.997)	22.131	(423.979)
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri		0	0	0	0
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	38	95.471	(794.997)	22.131	(423.979)
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 Sınıflandırma 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		0	0	0	0
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
Diğer Kapsamlı Gelir		1.614.076	762.966	(70.245)	(558.857)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		11.557.538	12.089.082	2.741.218	4.889.831
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		11.557.538	12.089.082	2.741.218	4.889.831
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.180.676	1.210.976	389.930	537.663
- Ana Ortaklık Payları		10.376.862	10.878.106	2.351.288	4.352.168

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

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

Nakit Akış Tablosu Doğrudan Yöntem TL

	Dipnot Ref	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Konsolide 01.01.2019-30.09.2019 TL	Konsolide 01.01.2018-30.09.2018 TL
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		7.184.250	(6.477.213)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi Sınıfları		68.531.759	45.343.871
- Satılan Mallardan ve Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri		68.531.759	44.967.588
- Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Girişleri		0	376.283
- 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		(51.968.653)	(47.280.419)
- Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler		(47.378.888)	(44.206.838)
- 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		(4.589.765)	(3.073.581)
- İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları			
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		16.563.106	(1.936.548)
Ödenen Temettüpler		(1.539.915)	(2.268)
Alınan Temettüpler		0	0
Ödenen Faiz		0	0
Alınan Faiz		0	0
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(7.838.941)	(4.538.397)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		0	0
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(792.285)	(4.876.729)
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		127.136	376.347
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(919.421)	(5.253.076)
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 Temettüpler		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		(3.488.373)	8.568.470
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		27.031.645	27.656.598
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(27.453.009)	(16.108.971)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		0	0
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		0	0
Ödenen Temettüpler		0	0
Alınan Faiz		0	0
Ödenen Faiz		(1.039.390)	(1.597.328)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		0	0
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(2.027.619)	(1.381.829)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIS)		2.903.592	(2.785.472)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		737.486	0
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIS		3.641.078	(2.785.472)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	14.763.676	14.195.292
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	18.404.754	11.409.820

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

**GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE
TİCARET A.Ş.**
Bağımsız Denetimden
Geçmemiş Konsolide
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	Risken 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	Toplam
ÖNCEKİ 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 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
CARİ DÖNEM																		
01 Ocak 2019 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	30	11.664.000	14.653	(274.235)	0	0	18.088.528	(180.271)	0	0	0	0	3.219.730	10.797.192	12.934.692	56.264.288	6.182.490	62.446.778
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																0	0	0
Hatalara İlişkin Düzeltmeler																0	0	0
Transferler													266.005	12.668.687	(12.934.692)	0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelir								(314.967)								(314.967)	(23.519)	(338.486)
Sermaye Artırımı																0	0	0
Temettüler														(1.539.915)		(1.539.915)	(53.306)	(1.593.221)
Payların Geri Alım İşlemleri 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															8.739.268	8.739.268	1.204.194	9.943.462
30 Eylül 2019 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	30	11.664.000	14.653	(274.235)	0	0	18.088.528	(495.238)	0	0	0	0	3.485.735	21.925.964	8.739.268	63.148.675	7.309.859	70.458.534

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2019 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.

Buna ilaveten Ana Şirket yan faaliyet konusu olarak karayolu ile şehirler arası yük taşımacılığı faaliyetinde bulunmaktadır.

Ana Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 30.11.2015 tarihinden beri Borsa İstanbul (“BİST”) ANA PAZAR da GEDZA kodu ile işlem görmektedir. (21.01.2014-30.11.2015 arası “İkinci Ulusal Pazar”da)

Ana Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 35.000.000 TL olup çıkarılmış sermayesi 11.664.000 TL’dir. Sermayenin tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri nominal değerinde 1 TL olan 11.664.000 adet paya bölünmüştür. Payların 116.640 adedi (%1) A grubu 11.547.360 adedi (%99) ise B grubu paylardan oluşmaktadır.

A grubu paylar imtiyazlı olup (Yönetim Kurulu üyelerine aday gösterme ve Genel Kurul Toplantılarında 15 oy kullanma imtiyazı) BİST’de işlem görmemektedir.

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

Adı	30 Eylül 2019 Pay Oranı %	31 Aralık 2018 Pay Oranı %
Gediz Madencilik A.Ş.	38,63	38,63
Diğer	61,37	61,37
Toplam	100,00	100,00

Şirketin fiili dolaşımdaki pay tutarı 5.859.445,61 TL olup, bunun toplam paya oranı %50,23tür.

Grup'un yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 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)

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

Grup'un, 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kapsam Dışı İşçi	165	161
Kapsam Dışı Memur	19	19
TOPLAM	184	180

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>BAĞLI ORTAKLIK</u>	Katılım Oranı %	Katılım Oranı %
Gediz Plastik Petrol Turizm Ticaret A.Ş.	77	77
<u>BAĞLI MENKUL KIYMETLER</u>		
Gediz Madencilik A.Ş.	3	3

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

Şirket	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	09/2019 İştirak Oranı %	12/2018 İştirak Oranı %
Gediz Plastik Petrol Tur. Tic. A.Ş.	Türkiye	Plastik	77	77
Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	İnşaat	100	100

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/IFRS) esas alınmıştır.

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/IFRS 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 itibariyle 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 / 2019 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

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

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.

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.

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

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

- **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.

- **Muhasebe Politikaları Değişiklikler**

Mali tabloların hazırlanmasında izlenen önemli değerleme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

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

01 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 16 Kiralamalar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından TFRS 16 Kiralamalar Standardı 16.04.2018 tarihinde yayınlanmıştır. Bu Standart kiralama işlemlerinin muhasebeleştirilmesinin düzenlendiği mevcut UMS 17 Kiralama İşlemleri Standardının, UFRS Yorum 4 Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi ve UMS Yorum 15 Faaliyet Kiralamaları – Teşvikler yorumlarının yerini almakta ve UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardında da değişiklikler yapılmasına neden olmuştur. TFRS 16, kiracılar açısından mevcut uygulama olan finansal kiralama işlemlerinin bilançoda ve faaliyet kiralamasına ilişkin yükümlülüklerin bilanço dışında izlenmesi şeklindeki ikili muhasebe modelini ortadan kaldırmaktadır. Bunun yerine, tüm kiralamalar için mevcut finansal kiralama muhasebesine benzer olarak bilanço bazlı tekil bir muhasebe modeli ortaya koyulmaktadır.

Kiraya verenler için muhasebeleştirme mevcut uygulamalara benzer şekilde devam etmektedir. Kiralayanlar ise kira süresi 12 ay ve daha kısa olan kiralamalar dışındaki tüm kiralamalar için bu standardı uygulamak zorundalar. Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 varlıklarda değer düşüklüğü standardını uygular.

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

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

TFRS 16, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olmakla birlikte TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulamaya başlayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

KGK tarafından 24 Mayıs 2018'de gelir vergilerinin hesaplanmasına ilişkin belirsizliklerin finansal tablolara nasıl yansıtılacağını belirlemek üzere TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler Yorumu yayımlanmıştır. Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, “TMS 12 Gelir Vergileri”nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda, yorum:

- (a) işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediyini;
 - (b) işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları;
 - (c) işletmenin vergilendirilebilir karını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini; ve
 - (d) işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini ele almaktadır.
- Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

TFRS 9'daki değişiklikler- Negatif Tazminata Yol Açan Erken Ödemeler

KGK tarafından Aralık 2017'de finansal araçların muhasebeleştirilmesine yönelik açıklık kazandırmak üzere TFRS 9'un gerekliliklerini değiştirmiştir. Erken ödendiğinde negatif tazminata neden olan finansal varlıklar, TFRS 9'un diğer ilgili gerekliliklerini karşılaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden veya gerçeğe uygun değer farkları diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülebilir. TFRS 9 uyarınca, sözleşmesi erken sona erdirildiğinde, henüz ödenmemiş anapara ve faiz tutarını büyük ölçüde yansıtan 'makul bir ilave bedel' ödenmesini gerektiren erken ödeme opsiyonu içeren finansal varlıklar bu kriteri karşılamaktadır. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TMS 28'deki değişiklikler- İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Dönemli Yatırımlar

KGK tarafından Aralık 2017'de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan özkaynak yönteminin uygulanmadığı diğer finansal araçların ölçümünde de TFRS 9'un uygulanması gerektiğine açıklık getirmek üzere TMS 28'de değişiklik yapılmıştır. Bu yatırımlar, esasında, işletmenin iştiraklerdeki veya iş ortaklıklarındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan uzun dönemli elde tutulan paylardır. Bir işletme, TMS 28'in ilgili paragraflarını uygulamadan önce, bu tür uzun dönemli yatırımların ölçümünde TFRS 9'u uygular. TFRS 9 uygulandığında, uzun vadeli yatırımların defter değerinde TMS 28'in uygulanmasından kaynaklanan herhangi bir düzeltme yapılmaz. Bu değişiklik, 1 Ocak 2019 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olup, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

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

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

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’ndaki (“UFRS”) değişiklikler Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlanmış fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Buna bağlı olarak UMSK tarafından yayımlanan fakat halihazırda KGK tarafından yayımlanmayan standartlara UFRS veya UMS şeklinde atıfta bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS’de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

KGK Ocak 2019’da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları’nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir grubun müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11’deki değişiklikler bir grubun müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kar dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kar veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun grubun genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır.

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 çevrilmiştir.

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.

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

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

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.

Amortisman

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

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

30 EYLÜL 2019 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)

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.

(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 oluştuğunda 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 ıskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile ıskonto 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 varlıkların 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.

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

30 EYLÜL 2019 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)

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 olduğu 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 2019 yoktur. (31 Aralık 2018 yoktur.)

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

30 EYLÜL 2019 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 2019	31 Aralık 2018
Kira Sertifikaları	4.746.822	3.132.489
Yatırım Fonları	20.969	385.314
TOPLAM	4.767.791	3.517.803

Menkul Cinsi	Nominal Adet	Değerleme Fiyatı	Bugünkü Değer
Albaraka Türk Kira Sertifikası	1	1.630.465	1.630.465
Ziraat Bankası Kira Sertifikası	2.154.034	1,446754	3.116.357
İşbankası Yatırım Fonu	2.100	9,985209	20.969
TOPLAM			4.767.791

Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)

Aktif bir piyasası bulunmayan, borsada işlem görmeyen

Ü n v a n ı	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Hisse Oranı	TL	Hisse Oranı	TL
Gediz Madencilik A.Ş.*	% 2	63.158	% 2	63.158
Gediz Madencilik A.Ş.**	% 3	210.000	% 3	210.000
		273.158		273.158

(*) Ana kuruluş Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. iştirakidir.

(**) Konsolide edilen Gediz Plastik Petrol Turizm Ticaret A.Ş. iştirakidir.

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yalnızca Türkiye’de faaliyet göstermesi ve sadece plastik ve türevleri üretimi gelirlerinden oluşması nedeniyle bölümlere göre raporlanmamıştır. Konsolide edilen inşaat şirketi, faal değildir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Bağlı Men. Kıy./İştirakler		
Gediz Madencilik A.Ş.	0	20.651
TOPLAM	0	20.651

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

30 Eylül 2019 Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

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

30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(devam ediyor)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Bağlı Men. Kıy./İştirakler		
Gediz Madencilik İnş.Nak.Ak. Ltd Şti.	0	2.296
TOPLAM	0	2.296

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ortaklar		
Ödenecek Temettüleri	238.732	128.024
TOPLAM	238.732	128.024

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Gediz Madencilik A.Ş.’den 35.679 TL, Gediz madencilik İnş. Nak. Akaryakıt Ltd. Şti.’den 6.859 TL, Gediz Plastik Petrol Tur. Taş. San. Tic A.Ş.’den 354 TL nakliye geliri elde edilmiştir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Gediz Madencilik A.Ş. ‘den toplamda; 21.946,76 TL, nakliye hizmetleri karşılığında Akaryakıt ve İşyeri ısınması için Kömür (kalorifer yakıtı) alımı gerçekleşmiştir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Gediz Madencilik A.Ş.’den 119.681,85 TL, Gediz madencilik İnş. Nak. Akaryakıt Ltd. Şti.’den 5.263,63 TL, Gediz Plastik Petrol Ticaret A.Ş.’den de 10.431,20 TL nakliye geliri elde edilmiştir. 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Gediz Madencilik A.Ş. ‘den 59.030,80 TL, Gediz madencilik İnş. Nak. Akaryakıt Ltd.Şti.’den de 7.959,97 TL nakliye hizmetleri karşılığında Akaryakıt alımı gerçekleşmiştir.

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Grup’un 01 Ocak-30 Eylül 2019 dönemi itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar (Brüt) : 1.484.239,20TL’dir. (31 Aralık 2018 (Brüt) : 1.257.950 TL’dir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alıcılar (Net)	16.642.803	14.699.896
Alacak Senetleri	5.192.687	5.446.596
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(133.224)	(139.776)
Diğer Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	0	40.000
Şüpheli alacaklar	900.113	860.113
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(900.113)	(860.113)
Ticari Alacaklar (Net)	21.702.267	20.046.716

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

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

30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR(devam ediyor)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Dönem başı	860.113	578.172
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	40.000	284.456
Konusu kalmayan karşılıklar	0	(2.515)
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	0	0
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	900.113	860.113

Ticari Alacaklar (Uzun Vadeli)

30 Eylül 2019 Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Satıcılar (Net)	3.884.689	1.819.859
Borç Senetleri	0	75.000
Borç Senetleri Reeskontu (-)	0	(2.050)
Diğer Ticari Borçlar	0	261
Ticari Borçlar (Net)	3.884.689	1.893.071

Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)

30 Eylül 2019 Yoktur. (31 Aralık 2018 Yoktur.)

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2019 itibariyle finans sektörü faaliyetleri yoktur. (31 Aralık 2018 : Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Vergi Dairesi Vergi Alacakları	32.867	25.452
Diğer	365.081	189.275
Diğer Alacaklar (Net)	397.948	214.727

Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

30 Eylül 2019 Yoktur.

(31 Aralık 2018 itibarıyla Yoktur.)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR(devam ediyor)

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Diğer Çeşitli Borçlar	0	3.335
Diğer Borçlar (Net)	0	3.335

Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

30 Eylül 2019 Yoktur.

(31 Aralık 2018 itibarıyla Yoktur.)

NOT 10 – STOKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla dönem sonu stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Stok Cinsi	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlk Madde ve Malzeme	13.858.769	11.467.356
Yarı Mamuller	428.377	309.909
Mamuller	2.997.025	2.266.757
TOPLAM	17.284.171	14.044.021

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

30 Eylül 2019 itibarıyla canlı varlıklar yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen Sipariş Avansları	258.036	132.777
Gelecek Aylara ait Giderler	121.805	119.196
Gelir Tahakkukları	47.502	39.067
TOPLAM	427.343	291.040

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun vadeli)	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Gelecek Yıllara ait Giderler	27.672	16.014
Verilen Avanslar	59.180	542.520
TOPLAM	86.852	558.534

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER(devam ediyor)

Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan Avanslar	14.027	49.476
Gider Tahakkukları	0	0
TOPLAM	14.027	49.476

Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

30 Eylül 2019 Yoktur. (31 Aralık 2018 itibarıyla Yoktur.)

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 dükkan, 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 2019	31 Aralık 2018
Dükkan	2.750.000	2.750.000
Birikmiş Amortismanı (-)	0	0
TOPLAM (net)	2.750.000	2.750.000

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla maddi varlıkların aktif değerleri ile birikmiş amortismanları aşağıda yer almıştır.

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Arazi ve Arsalar	4.076.417	4.076.417
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	965.288	930.750
Binalar	6.663.760	6.261.225
Makine Tesis ve Cihazlar	22.358.252	22.801.475
Taşıt Araç ve Gereçleri	2.769.593	2.152.377
Döşeme ve Demirbaşlar	449.854	268.635
Diğer Maddi Duran Varlıklar	88.569	88.569
Birikmiş Amortismanlar (-)	(12.787.851)	(10.380.438)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	722.586	22.035
TOPLAM (net)	25.306.468	26.221.047

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR(devam ediyor)

30 Eylül 2019 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	01 Ocak 2019	Girişler	Tasnif	Çıkışlar	30 Eylül 2019
Arazi ve Arsalar	4.076.417	0	0	0	4.076.417
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	930.750	0	34.538	0	965.288
Binalar	6.261.225	0	402.536	0	6.663.760
Makine Tesis ve Cihazlar	22.801.474	174.355	(493.084)	(124.493)	22.358.252
Taşıt Araç ve Gereçleri	2.152.377	617.215	0	0	2.769.592
Döşeme ve Demirbaşlar	268.635	127.852	56.011	(2.643)	449.854
Diğer Maddi Duran Varlıklar	88.569	0	0	0	88.569
Birikmiş Amortismanlar (-)	(10.380.436)	(2.427.247)	(70.052)	89.884	(12.787.851)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	22.036	700.550	0	0	722.58
	26.221.047	(807.276)	(70.052)	(37.253)	25.306.468

Amortisman	01 Ocak 2019	Girişler	Tasnif	Çıkışlar	30 Eylül 2019
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	(201.651)	(51.526)	(24.203)	0	(277.380)
Binalar	(309.686)	(148.390)	(256.649)	0	(714.726)
Makine Tesis ve Cihazlar	(8.798.099)	(1.956.273)	256.985	87.240	(10.410.146)
Taşıt Araç ve Gereçleri	(849.706)	(239.963)	0	0	(1.089.669)
Döşeme ve Demirbaşlar	(201.347)	(31.095)	(46.185)	2.643	(275.984)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(19.946)	0,00	0	0	(19.946)
	(10.380.436)	(2.427.247)	(70.052)	89.884	(12.787.851)

31 Aralık 2018 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	01 Ocak 2018	Girişler	Yeniden Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 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	2.728.892	0	(25.000)	22.801.474
Taşıt Araç ve Gereçleri	1.220.526	1.101.343	0	(169.492)	2.152.377
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)	(2.984.601)	0	61.198	(10.380.436)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.182.732	2.391.706	0	(4.552.403)	22.036
	26.034.199	5.054.400	0	(4.867.552)	26.221.047

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR(devam ediyor)

Amortisman	01 Ocak 2018	Girişler	Yeniden Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 2018
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	(143.077)	(58.574)		0	(201.651)
Binalar	(219.231)	(97.811)		0	(309.686)
Makine Tesis ve Cihazlar	(6.221.285)	(2.588.196)		0	(8.798.099)
Taşıt Araç ve Gereçleri	(671.471)	(220.695)		0	(849.706)
Döşeme ve Demirbaşlar	(182.023)	(19.324)		0	(201.347)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(19.946)	0		0	(19.946)
	(7.457.033)	(2.984.601)		0	(10.380.436)

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

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

30 Eylül 2019 yoktur. (31 Aralık 2018 yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2019 yoktur. (31 Aralık 2018 yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2019 Yoktur. (31 Aralık 2018 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 hissesini 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.

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

30 Eylül 2019 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

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

30 EYLÜL 2019 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 Şirket’in 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.

TFRS 16, Nisan 2018 tarihinde yayınlanmıştır. Faaliyet kiralamaları kapsamında şirket kiracı konumunda olduğu kontrol edebildiği varlıklar finansal tablolarına yansıtılmaktadır. Şirket Kullanım hakkı varlıklarını finansal tablolarda ayrı bir şekilde kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda sunmuştur. Diğer yükümlülüklerden ayrı bir şekilde kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda sunmuştur. Kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülmektedir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra,

Defter değeri, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır,

Kiracı, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda, kira yükümlülüğüne ilişkin faiz giderini, kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman bedelinden ayrı olarak sunar. Kira yükümlülüğüne ilişkin faiz gideri, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nun 82(b) paragrafına göre kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak sunulması gereken finansman maliyetlerinin bir unsurudur. Grup’un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kiracı durumunda bir işlemi olmamıştır. (31 Aralık 2018 : yoktur.)

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

30 Eylül 2019 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2018: 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 2019 itibarıyla değer düşüklüğüne uğramış varlık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Eylül 2019 itibarıyla Grup’un TMS 20 standardı çerçevesinde devlet hibesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI(devam ediyor)

Şirketin dönemde yararlandığı diğer devlet teşvikleri şu şekildedir.

	30 Eylül 2019
SGK 5510 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (%5)	235.817
SGK 46486 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri	185.637
SGK 4857 Sayılı Kanun. Doğan Teşv. Geliri (Özürlü %100)	10.998
SGK 6661 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (Asg.Ücret)	150.725
SGK 17103 Sayılı Kanundan Doğan Prim İndirimi (ilave istihdam)	167.501
SGK 17103 Sayılı kanundan Doğan İşsizlik İndirimi (ilave istihdam)	18.819
7103 sayı kanun (4447) geçici 21. mad. kapsamında terkin edilen (gv-dv) tutar	21.802
16322 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	37.628
4447 Sayılı kanundan Doğan Destek	109.612
KOSGEB Genel Destek Programı	21.598
Toplam Finansal Borçlar	960.139
	31 Aralık 2018
SGK 5510 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (%5)	233.010
SGK 46486 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri	210.893
SGK 4857 Sayılı Kanun. Doğan Teşv. Geliri (Özürlü %100)	11.213
SGK 6661 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (Asg.Ücret)	108.176
SGK 687 Sayılı anundan Doğan Teşvik Geliri (İlave İstihdam)	483
SGK 06111 Sayılı Kanundan Doğan İndirim (ilave istihdam)	3.875
SGK 17103 Sayılı Kanundan Doğan Prim İndirimi (ilave istihdam)	54.153
SGK 17103 Sayılı kanundan Doğan İşsizlik İndirimi (ilave istihdam)	4.709
7103 sayı kanun (4447) geçici 21. mad. kapsamında terkin edilen (gv-dv) tutar	4.230
KOSGEB Genel Destek Programı	23.277
Toplam Finansal Borçlar	654.018

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredi bakiyeleri aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Banka Kredileri	4.143.012	8.732.339
Kısa Vd. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0	0
Kısa Vd. Akt. Uzun Vd. Krd. Anapara Taks. Faiz Öd.	0	0
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	4.143.012	8.732.339
Uzun Vadeli Banka Kredileri	0	0
Uzun Vd.Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0	0
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	0	0
Kazanılmamış Finansal Gelirler (-)	0	0
Toplam Finansal Borçlar	4.143.012	8.732.339

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ (devam ediyor)**Diğer Finansal Yükümlülükler (Kısa Vadeli)**

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kredi Kartları Borçları*	8.813.557	4.645.593
TOPLAM	8.813.557	4.645.593

*Banka kredi kartları şirket adına olup, anlaşmalı tedarikçi ödemelerinde kullanılmaktadır.

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.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirket tüm finansman maliyetlerini kapsamlı gelir tablosuna kaydetmiştir. 30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 itibariyle borçlanma giderleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(1.039.390)	(1.624.068)
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0	0
Faiz Maliyetleri (-)	0	0
TOPLAM	(1.039.390)	(1.624.068)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

VERİLEN TEMİNAT	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İPOTEK (İŞ BANKASI GEDİZ ŞB.)	1.175.000 TL İPOTEK	1.175.000 TL İPOTEK
İPOTEK (İŞ BANKASI GEDİZ ŞB.)	2.000.000 \$ İPOTEK	2.000.000 \$ İPOTEK
TEMİNAT MEKTUPU	139.000,00 TL	157.000,00 TL
ALINAN TEMİNAT	300.000,00 TL	150.000,00 TL

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle 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 2019		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	12.632.200	0	2.000.000
- Teminat Mektupları	139.000	0	0
- İpotekler	12.493.200	0	2.000.000
- Teminat Senetleri	0	0	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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 olanların toplam tutarı	0	0	0
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler toplamı	0	0	0
i. Ana ortak lehine verilmiş olanların 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	12.632.200	0	2.000.000

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Aralık 2018		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	11.894.000	0	2.000.000
- <i>Teminat Mektupları</i>	157.000	0	0
- <i>İpotekler</i>	11.737.000	0	2.000.000
- <i>Teminat Senetleri</i>	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 olanların toplam tutarı	0	0	0
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler toplamı	0	0	0
i. Ana ortak lehine verilmiş olanların 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	11.894.000	0	2.000.000

NOT 26 – TAAHHÜTLER

30 Eylül 2019 yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

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

30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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 2019 tarihi itibarıyla 6.379,86 TL (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 5.434,42 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 2019	31 Aralık 2018
İskonto Oranı	% 3,14	% 4,09
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı	% 98	% 98

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her hizmet yılı için 6.379,86 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

30 Eylül 2019 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2019 Bakiyesi	1.237.731
Konusu Kalmayan Karşılık	(117.735)
Faiz Maliyeti	77.979
Cari Hizmet Maliyeti	45.808
Aktüaryal Kayıp Kazanç	433.957
30 Eylül 2019 Bakiyesi	1.677.740

31 Aralık 2018 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2018 Bakiyesi	1.131.402
Konusu Kalmayan Karşılık	(148.132)
Faiz Maliyeti	76.946
Cari Hizmet Maliyeti	34.906
Aktüaryal Kayıp Kazanç	142.610
31 Aralık 2018 Bakiyesi	1.237.731

Şirketin 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla personeline ödenmemiş ücret tutarları 540.028 TL'dir. (31 Aralık 2018 :Ödenmemiş ücret 667.669 TL)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

GRUP ADI	30 Eylül 19		
	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Toplam
Ücret Giderleri	155.929	2.053.625	2.209.554
Enerji, Yakıt, Su Giderleri	0	81.627	81.627
Bakım-Onarım Giderleri	43.257	118.232	161.489
Haberleşme Giderleri	0	18.199	18.199
Nakliye Giderleri	213.028	30.092	243.120
Akaryakıt	267.327	47.173	314.500
Müşavirlik, Avukatlık ve Noter Giderleri	20.142	150.401	170.544
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Giderleri	0	60.591	60.591
Sigorta Giderleri	25.298	51.657	76.955
Temsil Ağırlama ve Seyahat Giderleri	39.726	23.353	63.079
Sağlık ve tedavi giderleri	0	114.587	114.587
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	0	3.700	3.700
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	26.517	8.880	35.397
Eğitim Giderleri	0	1.034	1.034
Çevre Yönetmeliği Kapsamındaki Giderler	0	8.200	8.200
Banka Provizyon ve Havale Giderleri	0	15.887	15.887
İş Güvenliği Kapsamındaki Giderler	0	25.922	25.922
Bist-Mkk Kaydileştirme Masraf ve Giderleri	0	22.234	22.234
Genel Kurul Giderleri	0	59.561	59.561
KKEG	0	60.367	60.367
Vergi-Resim ve Harçlar	0	90.104	90.104
Amortisman	588.432	304.512	892.944
TOPLAM	1.379.657	3.349.939	4.729.596

GRUP ADI	30 Eylül 2018		
	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Toplam
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

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Personel ve İş Avansları	29.521	26.751
Diğer KDV	414.303	256.875
Devreden KDV	547.799	486.955
Verilen Depozito ve teminatlar	0	0
TOPLAM	991.622	770.581

Diğer Duran Varlıklar (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen Depozito ve teminatlar	2.200	2.200
TOPLAM	2.200	2.200

Diğer Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek Vergi ve SGK kesintileri	1.256.940	2.287.407
Diğer KDV	15.840	0
Alınan Depozito ve Teminatlar	15.840	0
Diğer	0	1.425
TOPLAM	1.288.620	2.288.832

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**Ödenmiş Sermaye**

Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'in 30 Eylül 2019 itibariyle ödenmiş sermayesi 11.664.000 TL. (31 Aralık 2018 itibariyle ödenmiş sermayesi 11.664.000 TL.) kayıtlı sermaye tavanı 35.000.000 TL. (31 Aralık 2018 ; 35.000.000 TL)’dir. Şirketin çıkarılmış sermayesi 11.664.000 paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2018 ; 11.664.000)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 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)

Ayrıca şirketin konsolidasyona tabi olan şirketlerinden Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi A.Ş.’nin 14.653 TL sermaye düzeltmesi olumlu farkları bulunmaktadır.(31 Aralık 2018: 14.653 TL.)

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

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
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 2019	31 Aralık 2018
Emisyon Primi	0	0
Toplam :	0	0

Geri Alınmış Paylar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Geri Alınmış Paylar (-)	(274.235)	(274.235)
Toplam :	(274.235)	(274.235)

Değer Artış Fonları

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışı	23.190.420	21.337.596
Dönem İçi Hareket (+)	0	1.922.409
Dönem İçi Hareket (-)	0	(69.585)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(5.101.892)	(4.694.271)
Dönem İçi Hareket (+)	0	(422.930)
Dönem İçi Hareket (-)	0	15.309
Toplam :	18.088.528	18.088.528

Diğer Kazanç/Kayıplar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(180.271)	(81.425)
Dönem İçi Hareket (+)	(403.804)	(126.726)
Ertelenmiş Vergi Etkisi(-)	88.837	27.880
Toplam :	(495.238)	(180.271)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 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 2019	31 Aralık 2018
Yasal Yedekler	3.485.735	3.219.730
Statü Yedekleri	0	0
Toplam :	3.485.735	3.219.730

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yasal Yedekler	3.219.730	2.367.489
<i>Dönem İçi Hareket (+)/(-)</i>	266.005	852.241
<i>Kardan Yedeklere Aktarılan</i>	458.584	743.892
<i>Yeni Konsolidasyon Nedeni İle Artış</i>	2.997	108.349
<i>Olağanüstü Yedeklere Aktarılan</i>	(195.576)	0
<i>Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış</i>	0	0
Toplam :	3.485.735	3.219.730

Geçmiş Yıllar Kârları

01 Ocak 2018 tarihi itibarıyla	11.606.696
2017 Dönem Kârı	5.768.570
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	0
<i>Kardan Yedeklere Aktarılan</i>	(743.894)
Yeni Konsolidasyon Nedeni İle Artış	(2.181)
Sermaye Artışı	(5.832.000)
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla	10.797.192
2018 Dönem Karı	12.934.691
Yasal Yedekler	(461.581)
Olağanüstü Yedeklere Aktarılan	195.576
Kar dağıtımı	(1.539.915)
30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla	21.925.964
<i>Geçmiş Yıllar Kârı Bakiyesi</i>	1.572.396
<i>Olağanüstü Yedekler</i>	20.353.568
<i>Sermaye Hariç Öz Sermaye Enflasyon Düz.Farkları</i>	0

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)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Yeni Konsolidasyon Nedeni İle Artış	(2.181)
Vergi Karşılık İptali	0
Sermaye Artışı	(5.832.000)
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla	10.797.192
<i>Geçmiş Yıllar Kârı Bakiyesi</i>	<i>(2.181)</i>
<i>Olağanüstü Yedekler</i>	<i>10.799.373</i>
<i>Sermaye Hariç Öz Sermaye Enflasyon Düz.Farkları</i>	<i>0</i>

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

NOT 31 – HASILAT

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Satış Gelirleri (Net)	59.785.922	50.985.064
Yurtiçi Satışlar	41.253.938	33.835.554
Yurtdışı Satışlar	20.507.255	17.744.376
Diğer Satışlar	0	350.375
Satıştan İadeler (-)	(976.811)	(702.717)
Satış İskontoları (-)	(52.131)	(72.691)
Diğer İndirimler (-)	(946.329)	(169.833)
Satışların Maliyeti (-)	(44.460.297)	(36.759.240)
Esas Faaliyet Gelirleri (Net)	15.325.625	14.225.824

SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	34.187.267	27.807.077
Direkt İşçilik Giderleri (-)	4.921.002	3.696.792
Genel Üretim Giderleri (-)	5.903.825	5.684.541
Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	(118.468)	(229.192)
-Dönem Başı Stok	309.909	69.430
-Dönem Sonu Stok (-)	(428.377)	(298.622)
Mamul Stoklarındaki Değişim	(730.269)	(260.972)
-Dönem Başı Stok	2.266.757	456.009
-Dönem Sonu Stok (-)	(2.997.025)	(716.981)
Satılan Mamullerin Maliyeti (-)	44.163.357	36.698.246
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	0	0
-Dönem Başı Stok	0	0
-Dönem İçi Alışlar	0	0
-Dönem Sonu Stok (-)	0	0
Diğer Satışların Maliyeti (-)	296.941	60.994
Toplam	44.460.297	36.759.240

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2019 itibarıyla inşaat sözleşmeleri ve buna ilişkin varlıklar yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(1.379.657)	(1.242.351)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(3.349.939)	(2.199.866)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0
TOPLAM	(4.729.596)	(3.442.217)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
İştiraklerden Temettü Gelirleri	0	0
Bağlı Ortaklıklardan Temettü Geliri	0	0
Konusu Kalmayan Karşılıklar	117.735	136.822
Faiz Gelirleri	1.005.124	376.283
Kambiyo Kârları	3.375.385	5.228.629
Reeskont Faiz Gelirleri	278.239	136.667
Sigorta Teşvikleri	960.139	114.143
Diğer Olağan Gelirler	12.040	11.544
Diğer Olağandışı Gelirler	32.646	51.625
Toplam Diğer Faaliyet Gelirler	5.781.308	6.055.714

Diğer Faaliyet Giderleri	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Karşılık Giderleri (-)	(85.808)	(392.951)
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0	0
Kambiyo Zararları (-)	(2.250.642)	(1.587.519)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(272.827)	(278.535)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (-)	0	0
Diğer Olağandışı Giderler (-)	(30.159)	(237.506)
Toplam Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(2.639.435)	(2.496.512)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grubun yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği gelirleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım Faaliyetlerinden Gelir ve Giderler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kira Geliri	89.958	0
TOPLAM	89.958	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Satılan Malın Maliyeti (-)	(1.395.160)	1.449.351
Genel Yönetim Giderleri (-)	(304.513)	119.533
Pazarlama Giderleri (-)	(588.432)	611.866
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(139.141)	0
TOPLAM	(2.427.247)	2.180.750

Personel Giderlerinin Dağılımı	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Satılan Malın Maliyeti (-)	(4.921.002)	(3.696.792)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(9.506)	0
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.053.625)	(1.310.845)
Pazarlama Giderleri (-)	(155.929)	(118.868)
TOPLAM	(7.140.061)	(5.126.506)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(1.039.390)	(1.597.328)
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0	
Faiz Maliyetleri (-)	0	0
TOPLAM	(1.039.390)	(1.597.328)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Maddi Duran Varlık Y.Değerleme Artışları / (Azalışları)	1.922.409	1.922.409
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(403.804)	(364.446)
Ertelenmiş Vergi Gideri	0	(794.997)
Ertelenmiş Vergi Geliri	95.471	0
TOPLAM	1.614.076	762.966

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

30 Eylül 2019 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

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

30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 40 – VERGİLER

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	3.272.598	3.702.625
Yatırım İndirimi Stopaj Karşılığı	0	0
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(2.798.889)	(3.708.602)
Ödenecek Vergi Yükümlülüğü Net	473.709	(5.977)
	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(3.272.598)	(2.651.578)
Ertelenmiş Vergi geliri / gideri	427.590	1.232.213
TOPLAM	(2.845.008)	(1.419.365)

5520 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 2019 yılı için % 22’dir. (2018: % 22) 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 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 TEFİ artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 30 Eylül 2019 itibarıyla bu şartlar gerçekleşmemiştir. Türk vergi mevzuatına göre

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

30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 40 – VERGİLER (devam ediyor)

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,

b) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19 uncu maddesi kapsamında 1/1/2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla 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

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 40 – VERGİLER (devam ediyor)

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 2019 yılı için %22’dir. (2018 yılı %22).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 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 2019		31 Aralık 2018	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.677.740	369.103	1.237.731	272.301
Reeskontlar	272.827	60.022	260.565	57.324
Şüpheli Alacak Karşılığı	338.920	74.562	338.920	74.562
Maddi Duran Varlıklar Kıst Amortisman Farkı	8.979.968	1.975.593	7.135.561	1.569.823
Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüaryal	433.957	95.471	142.610	31.374
TOPLAM	11.703.412	2.574.751	9.115.386	2.005.385

Ertelenen Vergi Pasifleri / Kâr Zararla İlişkilendirilen	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Reeskontlar	278.239	61.212	67.760	14.907
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	24.888.473	5.475.464	24.888.473	5.475.464
Maddi Duran Varlıklar Kıst Amortisman Farkı	0	0	0	0
TOPLAM	25.166.712	5.536.677	24.956.233	5.490.371

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Ertelenen Vergi Aktifleri/(Pasifleri) Net	(2.961.926)	(3.484.986)
Dönem Hareketi	523.060	(356.682)
Özkaynakta Muhasebeleştirilen	95.471	(829.188)
Gelir Tablosuna Yansıtılan	427.590	1.185.870

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

30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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 2019	30 Eylül 2018
Ana Ortaklık Payına Düşen Kârı/Zararı	8.739.268	10.133.822
Adi Hisse Senedi Ağırlıklı Ortalama Adet	11.664.000	11.664.000
Hisse Senedi Başına Kâr/Zarar	0,75	0,87

Ana Şirket’in Kar Dağıtım Politikası bulunmaktadır. 04.09.2014 tarih ve 2014-19 no’lu Yönetim Kurulu Toplantısında kabul edilmiştir.

Buna göre; Türk Ticaret Kanunu hükümleri, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve SPK Kurumsal Yönetim İlkeleri, Vergi Mevzuatı ve diğer ilgili mevzuat ile Esas Sözleşmenin kâr dağıtımı ile ilgili maddesi çerçevesinde kâr dağıtımı yapılmaktadır.

NOT 42 - PAY BAZLI ÖDEMELER

30 Eylül 2019 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2018: Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2019 itibariyle TFRS 4 çerçevesinde sigorta sözleşmesi yoktur. (31 Aralık 2018: 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 2019 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 2019 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2018: 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 2019	31 Aralık 2018
Nakit ve Nakit Benzerleri	18.404.754	14.763.676
Finansal Yatırımlar	5.040.949	3.790.961
Ticari Alacaklar	21.702.267	20.067.367
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	0	20.651
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	21.702.267	20.046.716
Diğer Alacaklar	397.948	214.727
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	0	0
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	397.948	214.727
Finansal Borçlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Borçlanmalar	12.956.569	13.377.932
Ticari Borçlar	3.884.689	1.895.367
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	0	2.296
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	3.884.689	1.893.071
Diğer Borçlar	238.732	131.359
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	238.732	128.024
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	0	3.335

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 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle Şirket’in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

Toplam Bazında;

	30 Eylül 2019 (TL Tutarı)	31 Aralık 2018 (TL Tutarı)
A.Döviz cinsinden varlıklar	24.767.107	19.658.599
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(4.143.012)	(8.620.040)
Net döviz pozisyonu (A-B)	20.624.095	11.038.559

Döviz Bazında Ayrıntılı:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

30 Eylül 2019

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	YEN	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	8.889.080	0	1.437.525	0	0	0
2a.Parasal Finansal Varlıklar	15.878.027	217.148	2.369.035	0	0	0
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
3.Diğer	0	0	0	0	0	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	24.767.107	217.148	3.806.560	0	0	0
5.Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
7.Diğer	0	0	0	0	0	0
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0	0	0
9.Toplam Varlıklar (4+8)	24.767.107	217.148	3.806.560	0	0	0
10.Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0

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

30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. Finansal Yükümlülükler	4.143.012	0	670.000	0	0	0
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	4.143.012	0	670.000	0	0	0
14.Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0
15.Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	0	0	0	0	0	0
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	4.143.012	0	670.000	0	0	0
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	0	0	0	0	0	0
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0
			3.136.56			
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	20.624.095	217.148	0	0	0	0
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	20.624.095	217.148	0	0	0	0
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0	0	0	0	0
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0	0	0	0	0
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0	0	0	0	0

31 Aralık 2018

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	YEN	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	8.653.789	0	1.435.599	0	0	0
2a.Parasal Finansal Varlıklar	10.462.290	203.278	1.558.206	0	0	0
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
3.Diğer	0	0	0	0	0	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	19.116.079	203.278	2.993.804	0	0	0
5.Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
7.Diğer	542.520	0	90.000	0	0	0
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	542.520	0	90.000	0	0	0
9.Toplam Varlıklar (4+8)	19.658.599	203.278	3.083.804	0	0	0
10.Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	8.620.040	0	1.430.000	0	0	0
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	8.620.040	0	1.430.000	0	0	0
14.Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0
15.Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	0	0	0	0	0	0
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	8.620.040	0	1.430.000	0	0	0
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	0	0	0	0	0	0
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	11.038.559	203.278	1.653.804	0	0	0
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a- 10-11-12a-14-15-16a)	9.426.612	203.278	1.563.804	0	0	0
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0	0	0	0	0
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0	0	0	0	0
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0	0	0	0	0

Kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

Dönem	Döviz Alış Kurları		Döviz Satış Kurları	
	EUR	USD	EUR	USD
30.09.2019	6,1836	5,6591	6,1947	5,6693
31.12.2018	6,0280	5,2609	6,0388	5,2704

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 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
30 Eylül 2019**

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	122.886	(122.886)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	122.886	(122.886)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	1.939.523	(1.939.523)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	1.939.523	(1.939.523)
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)	2.062.410	(2.062.410)

**Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu
31 Aralık 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	106.943	(106.943)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	106.943	(106.943)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	996.913	(996.913)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	996.913	(996.913)
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)	1.103.856	(1.103.856)

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

30 EYLÜL 2019 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)

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.

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	16.713.971	8.014.079
<i>Vadeli Mevduat</i>	11.946.179	4.496.276
<i>Bono ve Tahviller</i>	4.767.791	3.517.803
Finansal Yükümlülükler	12.956.569	13.377.932
<i>Banka Kredileri</i>	4.143.012	8.732.339
<i>Diğer Finansal Yükümlülükler (Kredi Kartı Borçları)</i>	8.813.557	4.645.593
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

Sabit Faizli EURO Vadeli mevduatın faiz oranı %0,60-%3,50 sabit faizli TL Vadeli mevduatın faiz oranı %12,50-%22,50'dur.EURO Banka kredileri %1-%1,50 komisyon dahilinde verilen ihracatçı destek kredileridir.

b) Kredi riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket’e finansal bir kayıp oluşturmaya 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 2019 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			
30 Eylül 2019							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	--	21.702.267	--	397.948	18.338.090	--	4.767.791
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	21.702.267	--	397.948	--	--	--
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	900.113	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(900.113)	--	--	--	--	--
- 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 ;

30 Eylül 2019

Teminat Mektupları	0
İpotekler	0
Senetler	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 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 2018							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	20.651	20.046.716	--	214.727	14.452.401	--	3.517.803
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	20.651	20.046.716	--	214.727		--	--
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		--	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	860.113	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(860.113)	--	--	--	--	--
- 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 2018

Teminat Mektupları	0
İpotekler	0
Senetler	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 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 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ile kalan vadelerine göre dağılımını göstermektedir:

30 Eylül 2019						
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	4.143.012	4.143.012	0	4.143.012	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	8.813.557	8.813.557	8.813.557	0	0	0
Finansal Kiral.Yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari Borçlar	3.884.689	3.913.631	978.408	2.935.223	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	540.028	540.028	540.028	0	0	0
Diğer Borçlar	238.732	238.732	238.732	0	0	0
Ertelenmiş Gelirler	14.027	14.027	14.027	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.677.740	1.677.740	0	0	0	1.677.740
Diğer Karşılıklar	3.272.598	3.272.598	3.272.598	0	0	0
Diğer yükümlülükler	1.288.620	1.288.620	1.288.620	0	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	2.961.926	2.961.926	0	0	0	2.961.926
Toplam parasal borçlar	26.834.928	26.863.871	15.145.969	7.078.235	0	4.639.666

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 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 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	8.732.339	8.732.339	0	8.732.339	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	4.645.593	4.645.593	4.645.593	0	0	0
Finansal Kiral.Yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari Borçlar	1.895.367	1.910.975	477.744	1.433.232	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	667.669	667.669	667.669	0	0	0
Diğer Borçlar	131.359	131.359	131.359	0	0	0
Ertelenmiş Gelirler	49.476	49.476	49.476	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.237.731	1.237.731	0	0	0	1.237.731
Diğer Karşılıklar	3.702.625	3.702.625	3.702.625	0	0	0
Diğer yükümlülükler	2.288.832	2.288.832	2.288.832	0	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	3.484.986	3.484.986	0	0	0	3.484.986
Toplam parasal borçlar	26.835.978	26.851.587	11.963.298	10.165.571	0	4.722.718

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 2019	31 Aralık 2018
Toplam Borçlar	26.834.928	26.835.978
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(18.404.754)	(14.763.676)
Net Borç	8.430.174	12.072.303
Toplam Özkaynaklar	70.458.533	62.446.778
Toplam Sermaye	78.888.707	74.519.081
Net Borç/Sermaye Oranı	0,11	0,16

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 dövize 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.
- 1- Grup kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 6.379,86 TL üzerinden hesaplamıştır.

Önceki Dönem

- 1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.
- 2- Grup kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 5.434,42 TL üzerinden hesaplamıştır. Ancak bu tavan 01.01.2019 tarihinden geçerli olmak üzere 6.017,60 TL’ye yükselmiştir.

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

30 EYLÜL 2019 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

Yoktur.

Önceki Dönem :

Ana Şirket Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. 5.832.000,00 TL olan sermayesini tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmak üzere 5.832.000,00 TL artırarak 11.664.000,00 TL çıkarmıştır.

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.

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 2019 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.

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

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Nakit	62.985	3.635
Banka	18.338.090	14.752.401
Vadeli mevduat	11.946.179	4.496.276
Vadesiz mevduat	6.391.910	10.256.125
Diğer Hazır Değerler	3.680	7.640
TOPLAM	18.404.754	14.763.676

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	0	0
Türk Lirası (TL)	2.169.139	269.938
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	9.777.041	4.226.338
Gelir Tahakkukları	3.680	7.640
TOPLAM	11.949.859	4.503.916

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla, vadesiz mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	1.228.863	1.069.428
Türk Lirası (TL)	290.924	4.020.173
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	4.872.123	5.166.525
TOPLAM	6.391.910	10.256.125

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

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

30 EYLÜL 2019 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 54 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR(devam ediyor)

(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 temettüleri 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.