

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

01 Ocak-31 Mart 2020 Ara Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar

20.05.2020

Bu rapor 61 sayfa finansal tablo ve dipnotlarından oluşmaktadır.

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 31.03.2020 TL	Önceki Dönem Konsolide 31.12.2019 TL
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR		85.383.110	76.264.217
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	33.334.371	30.556.252
Finansal Yatırımlar	4	7.463.113	5.869.920
Ticari Alacaklar		28.056.281	19.522.766
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.428	0
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	28.054.853	19.522.766
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Taraflardan Alacaklar	6	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	8	0	0
Diğer Alacaklar		75.825	385.273
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	0	0
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	75.825	385.273
Türev Araçlar	46	0	0
Stoklar	10	13.995.812	15.017.245
Canlı Varlıklar	11	0	0
Peşin Ödenmiş Giderler	12	597.088	424.361
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	1.586.275	4.314.276
Diğer Dönen Varlıklar	29	274.345	174.124
ARA TOPLAM		85.383.110	76.264.217
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		0	0
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		85.383.110	76.264.217
DURAN VARLIKLAR		28.704.685	29.759.868
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
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	23.577.569	24.606.843
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	1.758	27.667
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	0	0
Diğer Duran Varlıklar	29	2.200	2.200
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		28.704.685	29.759.868
TOPLAM VARLIKLAR		114.087.795	106.024.085

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

KAYNAKLAR

KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		30.867.220	27.913.881
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	14.790.750	12.769.152
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	24	7.628.193	7.411.302
Ticari Borçlar		3.325.647	987.990
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	169.518	0
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	3.156.129	987.990
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
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	539.992	472.451
Diğer Borçlar		228.725	231.698
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	228.725	231.698
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	0	0
Türev Araçlar	46	0	0
Devlet Teşvik ve Yardımları	23	0	0
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	12	728.641	10.933
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	1.586.275	4.314.276
Kısa Vadeli Karşılıklar		0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	27	0	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	2.038.997	1.716.079
ARA TOPLAM		30.867.220	27.913.881
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		0	0
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		30.867.220	27.913.881
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.382.863	4.390.838
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 (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	12	0	0
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.469.922	1.279.937
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	27	1.469.922	1.279.937
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	0	0
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	40	0	0
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	2.912.941	3.110.901
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	29	0	0
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.382.863	4.390.838
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		35.250.083	32.304.719
ÖZKAYNAKLAR		78.837.712	73.719.366
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		70.516.615	65.914.156
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 (Giderler)	30	17.777.901	17.822.015
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	18.039.138	18.039.138
Diğer Kazançlar (Kayıplar)	30	(261.237)	(217.123)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		0	0
Yabancı Para Çevrim Farkları	30	0	0
Riskten Korunma Kazançları (Kayıpları)	30	0	0
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)	30	0	0
Diğer Kazançlar (Kayıplar)	30	0	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	3.485.735	3.485.735
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	30	33.379.088	21.900.998
Net Dönem Karı veya Zararı	30	4.469.473	11.300.990
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		8.321.097	7.805.210
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		78.837.712	73.719.366
TOPLAM KAYNAKLAR		114.087.795	106.024.085

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların 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 01.01.2020-31.03.2020 TL	Önceki Dönem Konsolide 01.01.2019-31.03.2019 TL
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	31	22.734.136	20.436.385
Satışların Maliyeti	31	(16.921.219)	(15.345)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		5.812.917	5.091.186
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı		0	0
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti		0	0
FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN BRÜT KAR (ZARAR)		0	0
BRÜT KAR (ZARAR)		5.812.917	5.091.186
Genel Yönetim Giderleri	28-33	(1.027.501)	(1.103.423)
Pazarlama Giderleri	28-33	(534.813)	(422.203)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	28-33	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	4.354.174	1.923.255
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	34	(771.558)	(539.897)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		7.833.219	4.948.918
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	32.136	0
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	0	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	35	0	0
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		7.865.355	4.948.918
Finansman Giderleri	24-37	(1.300.371)	(490.320)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		6.564.984	4.458.598
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(1.401.146)	(1.609.703)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(1.586.275)	(1.142.235)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	185.129	(467.468)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		5.163.838	2.848.895
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		0	0
DÖNEM KARI (ZARARI)		5.163.838	2.848.895
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		694.365	371.837
Ana Ortaklık Payları		4.469.473	2.477.058
Pay Başına Kazanç		0,38	0,21237
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0,38	0,21237
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0	0
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0	0
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0	0
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(44.115)	1.853.015
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	38	0	1.922.409
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		0	0
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(56.558)	(91.648)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		0	0
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		12.443	22.254
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		0	0
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	38	12.443	22.254
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0
Yabancı Para Çevrim Farkları		0	0
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları (Kayıpları)		0	0
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		0	0
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Net Yatırım Riskinden Korunma ile İlgili Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		0	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar		0	0
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		0	0
Dönem Vergi (Gideri) Geliri		0	0
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		0	0
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(44.115)	1.853.015
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		5.119.723	4.701.910
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		692.988	379.251
Ana Ortaklık Payları		4.426.735	4.322.659

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların 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 Konsolide 01.01.2020-31.03.2020 TL	Önceki Dönem Konsolide 01.01.2019-31.03.2019 TL
Nakit Akış Tablosu (Doğrudan Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.092.551)	2.715.436
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi Sınıfları		17.150.788	21.389.729
Satılan Mallardan ve Verilen Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri		17.150.788	21.389.729
Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Girişleri		0	0
Alım Satım Amaçlı Elde Bulundurulmuş Sözleşmeler İle İlgili Nakit Girişleri		0	0
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Girişleri		0	0
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Çıkışları		(15.344.628)	(15.189.217)
Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler		(13.817.529)	(13.653.525)
Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları		0	0
Alım Satım Amaçlı Elde Bulundurulmuş Sözleşmeler İle İlgili Nakit Çıkışları		0	0
Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(1.527.099)	(1.535.692)
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları		0	0
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		1.806.160	6.200.512
Ödenen Temettüleri		(2.973)	(445)
Alınan Temettüleri		0	0
Ödenen Faiz		0	0
Alınan Faiz		0	0
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(2.895.738)	(3.484.631)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		0	0
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(18.544)	(44.244)
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		0	0
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		0	0
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(18.544)	(44.244)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	0
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		0	0
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		0	0
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		0	0
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		0	0
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları		0	0
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		0	0
Ödenen Faiz		0	0
Alınan Faiz		0	0
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		0	0
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		0	0
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		994.196	1.647.649
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
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	0
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		9.319.791	10.332.677
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(7.081.302)	(8.194.708)
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		0	0
Ödenen Temettüleri		0	0
Ödenen Faiz		(1.244.293)	(490.320)
Alınan Faiz		0	0
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		0	0
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		0	0
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(116.899)	4.318.841
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		2.869.360	0
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.752.461	4.318.841
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	30.556.252	14.763.676
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	33.308.713	19.082.517

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

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

	Dipnot Referansla rı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltilmesi	Pay İhraç Primleri/İs kontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayı pları	Diğer Kazanç/Kayı ıplar	Yabancı Para Çevirim Farkları	Risken Korunma Kazanç/Kayı ıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpl arı	Diğer Kazanç/ Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM																		
Özkaynaklar Değişim Tablosu																		
Özkaynaklar Değişim Tablosu																		
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	3.219.731	10.797.192	12.934.692	56.264.288	6.182.490	62.446.778
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																0	0	0
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																		
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																		
Hatalara İlişkin Düzeltmeler																0	0	0
Transferler														12.934.692	(12.934.692)	0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)								(71.485)								(71.485)	(7.414)	(78.899)
Sermaye Arttırımı			0													0	0	0
Kar Payları																0	0	0
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)																0	0	0
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)																0	0	0
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı																0	0	0
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış																0	0	0
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler																0	0	0
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)			0				0								2.477.058	2.477.058	371.835	2.848.893
31 Mart 2019 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	30	11.664.000	14.653	(274.235)	0	0	18.088.528	(251.756)	0	0	0	0	3.219.730	23.731.883	2.477.058	58.669.862	6.546.912	65.216.774
CARİ DÖNEM																		
Özkaynaklar Değişim Tablosu																		
Özkaynaklar Değişim Tablosu																		
01 Ocak 2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	30	11.664.000	14.653	(274.235)	0	0	18.039.138	(217.123)	0	0	0	0	3.485.735	21.900.998	11.300.990	65.914.156	7.805.210	73.719.366
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler														0		0	0	0
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																		
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																		
Hatalara İlişkin Düzeltmeler																0	0	0
Transferler														11.300.990	(11.300.990)	0	(177.100)	(177.100)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)								(44.115)								(44.115)	(1.377)	(45.492)
Sermaye Arttırımı			0													0	0	0
Kar Payları																0	0	0
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)																0	0	0
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)																0	0	0
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı																0	0	0
Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış																0	0	0
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler																0	0	0
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)			0				0							177.100	4.469.473	4.646.573	694.364	5.340.937
31.03.2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	30	11.664.000	14.653	(274.235)	0	0	18.039.138	(261.237)	0	0	0	0	3.485.735	33.379.088	4.469.473	70.516.615	8.321.097	78.837.712

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

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

31 MART 2020 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 GURUP-1 de 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	31 Mart 2020 Pay Oranı %	31 Aralık 2019 Pay Oranı %
Gediz Madencilik A.Ş.	39,45	38,63
Diğer	60,55	61,37
Toplam	100,00	100,00

Şirketin fiili dolaşımdaki pay tutarı 5.814.571,47 TL olup, bunun toplam paya oranı % 49,85’dir.

Grup'un yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 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, 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 itibariyle çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kapsam Dışı İşçi	159	159
Kapsam Dışı Memur	16	11
TOPLAM	175	170

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

<u>BAĞLI ORTAKLIK</u>	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	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	03/2020 İştirak Oranı %	12/2019 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

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

31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

- **Sunuma ilişkin temel esaslar**

Uygunluk Beyanı

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

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

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

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

Mali Tabloların Hazırlanış Şekli

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

Özsermaye kalemlerinden, hisse senetleri ihraç primleri, yasal yedekler ve özel yedekler bilançoda Türk Ticaret Kanunu'na göre belirlenen değerleri ile yansıtılmış olup, bu kalemlere ilişkin 31 Aralık 2004 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 20 / 05 / 2020 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

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

31 MART 2020 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)

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.

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

31 MART 2020 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)

- **Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Uygulanan değerlendirme 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 değerlendirme ilkeleri ve muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir.

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

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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. 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.

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

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 Vergilerinde 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 değerlendirmediklerini;
- (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 paylarıdır. 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/yayımlanmamıştır 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.

Yıllık iyileştirmeler - 2015–2017 Dönemi

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

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3’teki değişiklikler bir grubun müşterek faaliyet olarak muhasebeleştiği 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 muhasebeleştiği 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.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

31 MART 2020 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)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir TFRS 17, 1 Ocak 2021 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

İşletmenin tanımlanması (UFRS 3 Değişiklikleri)

KGK Mayıs 2019’da TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’inde yer alan işletme tanımına ilişkin değişiklikler yayımlamıştır. Bu değişikliğin amacı, bir işletmenin işletme birleşimi olarak mı yoksa bir varlık edinimi olarak mı muhasebeleştirileceğini belirlemeye yardımcı olmaktadır. Değişiklikler aşağıdaki gibidir: - İşletme için minimum gereksinimlerin netleştirilmesi; - Piyasa katılımcılarının eksik unsurları tamamlaması konusundaki değerlendirmenin ortadan kaldırılması; - İşletmelerin edinme sürecin önemli olup olmadığını değerlendirmesine yardımcı uygulama rehberi eklenmesi; - İşletmenin ve çıktıların tanımlarını sınırlandırmak; ve - İsteğe bağlı bir gerçeğe uygun değer konsantrasyon testi yayımlamak. Değişiklik, 1 Ocak 2020 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

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.

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.

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

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 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.

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

31 MART 2020 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)

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 artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Amortisman

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

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

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

31 MART 2020 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)

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 Şirket’e ait olduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirket’in 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 kiralamaları kapsamında şirket kiracı konumunda olduğu kontrol edebildiği varlıklar finansal tablolarına yansıtılmaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyet veya net gerçekleştirilebilir 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 gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından satış giderleri düşülerek hesaplanan değerdir.

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

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

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.

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 amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşamaz.

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

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.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/kayıpları (maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları) ile diğer kazanç ve kayıplar gibi gelir unsurları izlenir. Şirket’in mali tablo dönemi itibarıyla “Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler” hesap grubunda, maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları, maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme artış/azalışları ile kıdem tazminatı aktüeryal kazanç ve kayıptan kaynaklanan birikmiş gelirler veya giderleri mevcuttur.

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bu kalemde, diğer kapsamlı gelir (gider) unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak kaydedilen ve sonradan kâr veya zarara aktarılabilen Yabancı para çevirim farkları, Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazanç/kayıpları (Satılmaya hazır finansal varlıkların yeniden değerlendirme ve/veya sınıflandırma kazançları/kayıpları, Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kâr/zararda sınıflandırılacak paylar), Riskten korunma kazanç/kayıpları (Nakit akış riskinden korunma kazançları/kayıpları, Yurtdışındaki işletmeye ilişkin yatırım riskinden korunma kazançları/kayıpları) ile Diğer kazanç/kayıplar gibi kapsamlı gelir (gider) unsurları izlenir. Şirket’in mali tablo dönemi itibarıyla kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler mevcut değildir.

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

31 MART 2020 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)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (Kar dağıtım amacı dışında ayrılmış yedekler)

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir. Bu yedekler, yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmekte olup, TMS çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan farklılıklar geçmiş yıllar kar/zararıyla ilişkilendirilir.

Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kâr/zararlar bu kalemdede netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemdede gösterilir. Grup’un mali tablo dönemi itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararları açıklamalarına Not 30’da yer verilmiştir.

Hasılat

1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15, “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda Asıl faaliyet konusu kapsamında gerçekleştirilen malların satışından elde edilen hasılat, karşılığında alınan tutar ya da alacağın iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri olarak ölçülür. Hasılat, genellikle yapılan bir satış sözleşmesi suretiyle ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsil edilebilir olması, ilgili maliyet ve muhtemel getiri tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetsel satıcı lehine bir hak kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında kaydedilir. 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.

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.

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

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

Yatırım Faaliyetleri

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıklar ile nakit benzerleri içerisinde yer almayan diğer yatırımların elde edilmesi ve elden çıkarılmasına ilişkin faaliyetlerdir. Hangi faaliyetlerin yatırım faaliyetleri kapsamına girdiği TMS 7 çerçevesinde değerlendirilir. Yatırım faaliyetlerinden elde edilen gelirler ve bunlara ilişkin giderler düşülmek suretiyle yatırım faaliyeti kâr/zararı bulunur. Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımların varsa kâr veya zarar payları ilgili kaleme eklenir ya da çıkarılır.

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 yansıtılmaktadır. Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda, ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Hisse başına kazanç

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

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

İlişkili taraflar

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

Giderler

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

Nakit akım tablosu

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

- **Kullanılan Muhasebe Tahminleri**

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

31 Mart 2020 yoktur. (31 Aralık 2019 yoktur.)

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

31 MART 2020 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) :

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kira Sertifikaları	7.463.113	5.869.920
Yatırım Fonları	0	0
TOPLAM	7.463.113	5.869.920

Menkul Cinsi	Nominal Adet	Değerleme Fiyatı	Bugünkü Değer
KuveytTürk Varlık Sertifikası	1.441.551	1,75032	2.523.168
Ziraat Bankası Kira Sertifikası	3.229.480	1,529641	4.939.945
TOPLAM			7.463.113

Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)

Aktif bir piyasası bulunmayan, borsada işlem görmeyen

Ü n v a n ı	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	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.İştirakidir.

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	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Bağlı Men. Kıy./İştirakler	1.428	0
Gediz Madencilik A.Ş.	1.428	0
TOPLAM	1.428	0

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

31 Mart 2020 Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

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

31 MART 2020 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	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Bağlı Ortaklıklar	165.827	0
Gediz Plastik Petrol Turizm ve Taşımacılık Sanayi ve Tic. A.Ş.	165.827	0
Diğer	3.691	
Gediz Petrol Tarım ve Hayv. Nakl.Tur. San.ve Tic.Ltd.Şti.	1.941	0
Başkar Otomatik Paz. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	1.750	0
TOPLAM	169.518	0

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ortaklar		
Ödenecek Temettüleri	228.725	231.698
TOPLAM	228.725	231.698

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Gediz Madencilik A.Ş.’den 1,428,39 TL nakliye geliri elde edilmiştir.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Gediz Plastik Petrol Tur. Taş. San. Tic A.Ş’den; 165.827 TL polipropilen granül hammaddesi alımı gerçekleşmiştir. Gediz Petrol Tarım ve Hayv. Nakl. Turizm San. ve Tic. Ltd. Şti.’nden; 6.987 TL şirket araçlarına akaryakıt alımı gerçekleşmiştir.

31 Aralık 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 2.832 TL nakliye geliri elde edilmiştir.

31 Aralık 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. Gediz Petrol Tarım ve Hayv. Nakl. Turizm San. ve Tic. Ltd. Şti.’nden; 10.455 TL şirket araçlarına Akaryakıt alımı gerçekleşmiştir.

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Grup’un 01 Ocak – 31 Mart 2020 dönemi itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar (Brüt) : 467.087 TL’dir. (31 Aralık 2019 (Brüt) : 2.159.301 TL’dir.)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)**

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Alıcılar (Net)	22.961.073	12.898.309
Alacak Senetleri	4.884.250	6.722.536
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(76.471)	(157.081)
Diğer Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	286.000	59.000
Şüpheli alacaklar	890.113	890.113
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(890.113)	(890.113)
Ticari Alacaklar (Net)	28.054.853	19.522.766

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

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dönem başı	890.113	860.113
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	0	30.000
Konusu kalmayan karşılıklar	0	0
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	0	0
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	890.113	890.113

Ticari Alacaklar (Uzun Vadeli)

31 Mart 2020 Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Satıcılar (Net)	3.156.129	987.990
Borç Senetleri	0	0
Borç Senetleri Reeskontu (-)	0	0
Diğer Ticari Borçlar	0	0
Ticari Borçlar (Net)	3.156.129	987.990

Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)

31 Mart 2020 Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2020 itibariyle finans sektörü faaliyetleri yoktur. (31 Aralık 2019 : Yoktur.)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**Diğer Alacaklar (Kısa Vadeli)**

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Vergi Dairesi Vergi Alacakları	75.825	295.051
Diğer		90.222
Diğer Alacaklar (Net)	75.825	385.273

Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

31 Mart 2020 Yoktur. (31 Aralık 2019 itibarıyla Yoktur.)

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

31 Mart 2020 Yoktur. (31 Aralık 2019 itibarıyla Yoktur.)

Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

31 Mart 2020 Yoktur. (31 Aralık 2019 itibarıyla Yoktur.)

NOT 10 – STOKLAR

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla dönem sonu stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Stok Cinsi	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İlk Madde ve Malzeme	12.720.423	11.288.805
Yarı Mamuller	204.587	512.252
Mamuller	1.070.803	3.216.187
TOPLAM	13.995.812	15.017.245

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

31 Mart 2020 itibarıyla canlı varlıklar yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)**

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen Sipariş Avansları	470.343	296.042
Gelecek Aylara ait Giderler	126.746	128.319
Gelir Tahakkukları	0	0
TOPLAM	597.088	424.361

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 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)

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun vadeli)	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Gelecek Yıllara ait Giderler	1.758	27.667
Verilen Avanslar	0	0
TOPLAM	1.758	27.667

Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Alınan Avanslar	728.641	10.933
Gider Tahakkukları	0	0
TOPLAM	728.641	10.933

Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

31 Mart 2020 Yoktur. (31 Aralık 2019 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 dükkân, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır. Gerçeğe uygun değeri ile izlenen gayrimenkul için dönemde gayrimenkul değerinin azalmasına yönelik hiçbir emare görülmemiştir.

Maddi Varlıkların Cinsi	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dükkan	2.750.000	2.750.000
Birikmiş Amortismanı (-)	0	0
TOPLAM (net)	2.750.000	2.750.000

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla maddi varlıkların aktif değerleri ile birikmiş amortismanları aşağıda yer almıştır.

Maddi Varlıkların Cinsi	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Arazi ve Arsalar	4.076.417	4.076.417
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	965.288	965.288
Binalar	6.679.760	6.679.760
Makine Tesis ve Cihazlar	22.340.028	22.330.891
Taşıt Araç ve Gereçleri	2.760.593	2.760.593
Döşeme ve Demirbaşlar	472.236	462.829
Diğer Maddi Duran Varlıklar	135.595	135.595
Birikmiş Amortismanlar (-)	(14.577.347)	(13.528.323)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	724.999	723.792
TOPLAM (net)	23.577.569	24.606.843

31 Mart 2020 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	01 Ocak 2020	Girişler	Tasnif	Çıkışlar	31 Mart 2020
Arazi ve Arsalar	4.076.417	0	0	0	4.076.417
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	965.288	0	0	0	965.288
Binalar	6.679.761	0	0	0	6.679.761
Makine Tesis ve Cihazlar	22.330.891	9.137	0	0	22.340.028
Taşıt Araç ve Gereçleri	2.760.592	0	0	0	2.760.592
Döşeme ve Demirbaşlar	462.829	9.407	0	0	472.236
Diğer Maddi Duran Varlıklar	135.595	0	0	0	135.595
Birikmiş Amortismanlar (-)	(13.528.322)	(1.049.024)	0	0	(14.577.346)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	723.793	1.206	0	0	724.999
	24.606.842	(1.029.274)	0	0	23.577.569

Amortisman	01 Ocak 2020	Girişler	Tasnif	Çıkışlar	31 Mart 2020
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	(294.744)	(18.895)	0	0	(313.638)
Binalar	(764.857)	(67.536)	0	0	(832.394)
Makine Tesis ve Cihazlar	(10.971.926)	(840.268)	0	0	(11.812.194)
Taşıt Araç ve Gereçleri	(1.186.182)	(104.366)	0	0	(1.290.548)
Döşeme ve Demirbaşlar	(290.668)	(17.959)	0	0	(308.626)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(19.946)	0	0	0	(19.946)
	(13.528.322)	(1.049.024)	0	0	(14.577.346)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devam ediyor)

31 Aralık 2019 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	01 Ocak 2019	Girişler	Tasnif	Çıkışlar	31 Aralık 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	24.222	394.314	0	6.679.761
Makine Tesis ve Cihazlar	22.801.474	412.276	(540.110)	(342.750)	22.330.891
Taşıt Araç ve Gereçleri	2.152.377	617.215	0	(9.000)	2.760.592
Döşeme ve Demirbaşlar	268.635	132.605	64.233	(2.643)	462.829
Diğer Maddi Duran Varlıklar	88.569	0	47.026	0	135.595
Birikmiş Amortismanlar (-)	(10.380.436)	(3.243.054)	0	95.168	(13.528.322)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	22.036	701.757	0	0	723.793
	26.221.047	(1.354.979)	0	(259.225)	24.606.843

Amortisman	01 Ocak 2019	Girişler	Tasnif	Çıkışlar	31 Aralık 2019
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	(201.651)	(68.890)	(4.203)	0	(294.744)
Binalar	(309.686)	(198.521)	(256.649)	0	(764.857)
Makine Tesis ve Cihazlar	(8.798.099)	(2.584.388)	327.037	83.524	(10.971.926)
Taşıt Araç ve Gereçleri	(849.706)	(345.476)	0	9.000	(1.186.182)
Döşeme ve Demirbaşlar	(201.347)	(45.779)	(46.185)	2.643	(290.668)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(19.946)	0	0	0	(19.946)
	(10.380.436)	(3.243.054)	0	95.168	(13.528.322)

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

31 Mart 2020 yoktur. (31 Aralık 2019 yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

31 Mart 2020 yoktur. (31 Aralık 2019 yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2020 Yoktur. (31 Aralık 2019 Yoktur.)

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

31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Mart 2020 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

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 grup kiracı konumunda olduğu kontrol edebildiği varlıklar finansal tablolarına yansıtılmaktadır. Grup 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 2019 tarihi itibariyle kiracı durumunda bir işlemi olmamıştır. (31 Aralık 2019 : yoktur.)

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

31 Mart 2020 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur)

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

31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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. 31 Mart 2020 itibarıyla değer düşüklüğüne uğramış varlık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

31 Mart 2020 itibarıyla Grup'un TMS 20 standardı çerçevesinde devlet hibesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

Şirketin dönemde yararlandığı diğer devlet teşvikleri şu şekildedir.

	31 Mart 2020
SGK 5510 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (%5)	74.203
SGK 46486 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri	54.657
SGK 4857 Sayılı Kanun. Doğan Teşv. Geliri (Özürlü %100)	4.264
SGK 6661 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (Asg.Ücrt)	16.790
SGK 17103 Sayılı Kanundan Doğan Prim İndirimi (ilave istihdam)	13.707
SGK 17103 Sayılı kanundan Doğan İşsizlik İndirimi (ilave istihdam)	1.192
16322 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	15.053
Kosgep Destek Programı	7.969
Toplam Finansal Borçlar	187.836

	31 Aralık 2019
SGK 5510 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (%5)	308.242
SGK 46486 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri	247.187
SGK 4857 Sayılı Kanun. Doğan Teşv. Geliri (Özürlü %100)	14.541
SGK 6661 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (Asg.Ücrt)	233.150
SGK 17103 Sayılı Kanundan Doğan Prim İndirimi (ilave istihdam)	190.330
SGK 17103 Sayılı kanundan Doğan İşsizlik İndirimi (ilave istihdam)	30.302
7103 Sayılı Kanun (4447) geçici 21. mad. kapsamında terkin edilen (gv-dv) tutar	21.802
16322 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	50.199
4447 Sayılı kanundan Doğan Destek	109.612
KOSGEB Genel Destek Programı	21.598
Toplam Finansal Borçlar	1.226.964

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredi bakiyeleri aşağıda sunulmuştur.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Banka Kredileri	14.790.750	12.769.152
Kısa Vd. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0	0
Kısa Vd. Akt. Uzun Vd. Krd. Anapara Taks. Faiz Öd.	0	0
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	14.790.750	12.769.152
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	14.790.750	12.769.152

Diğer Finansal Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kredi Kartları Borçları*	7.628.193	7.411.302
TOPLAM	7.628.193	7.411.302

*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. 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 itibariyle borçlanma giderleri aşağıdaki gibidir.

	31.Mar.20	31 Aralık 2019
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(1.300.371)	(1.667.648)
<i>Kredilerin finansman giderleri</i>	<i>(45.855)</i>	<i>(159.755)</i>
<i>Kredileri kur maliyetleri</i>	<i>(1.196.937)</i>	<i>(1.428.516)</i>
<i>Y.İçi Cari Yıl Alışlara İlişkin Giderler (değerleme kur farkları)</i>	<i>(1.501)</i>	<i>(23.222)</i>
<i>Aktüaryal Hesaplamalara İlişkin Faizler (-)</i>	<i>(56.078)</i>	<i>(56.154)</i>
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0	0
TOPLAM	(1.300.371)	(1.667.648)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

VERİLEN TEMİNAT	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İPOTEK (İŞ BANKASI GEDİZ ŞB.)	0	1.175.000 TL
		İPOTEK
İPOTEK (İŞ BANKASI GEDİZ ŞB.)	0	2.000.000 \$
		İPOTEK
TEMİNAT MEKTUPU	139.000,00 TL	139.000,00 TL
ALINAN TEMİNAT	300.000,00 TL	300.000,00 TL

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat / ipotek pozisyonunun ana ve diğer ortaklık ve 3. kişilere göre dağılımına ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Mart 2020		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	139.000	0	0
- <i>Teminat Mektupları</i>	139.000	0	0
- <i>İpotekler</i>	0	0	0
- <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 olanlar toplam tutarı	0	0	0
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler toplamı	0	0	0
i. Ana ortak lehine verilmiş olanlar toplam tutarı	0	0	0
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
TOPLAM	139.000	0	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	31 Aralık 2019		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	13.194.400	0	2.000.000
- <i>Teminat Mektupları</i>	139.000	0	0
- <i>İpotekler</i>	13.055.400	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 olanlar toplam tutarı	0	0	0
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler toplamı	0	0	0
i. Ana ortak lehine verilmiş olanlar toplam tutarı	0	0	0
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
TOPLAM	13.194.400	0	2.000.000

NOT 26 – TAAHHÜTLER

31 Mart 2020 yoktur.

(31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 27 –ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır. Yasaya göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla 6.730,15 TL (31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla 6.379,86 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini üzerinden kayıtlara yansıtılmıştır.

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

31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 27 –ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devam ediyor)

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.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
İskonto Oranı	% 6,05	% 6,05
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı	% 98	% 98

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her hizmet yılı için 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

31 Mart 2020 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2020 Bakiyesi	1.279.937
Konusu Kalmayan Karşılık	(1.746)
Faiz Maliyeti	56.078
Cari Hizmet Maliyeti	77.331
Aktüaryal Kayıp Kazanç	58.323
31 Mart 2020 Bakiyesi	1.469.922

31 Aralık 2019 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2019 Bakiyesi	1.237.731
Konusu Kalmayan Karşılık	(121.858)
Faiz Maliyeti	56.154
Cari Hizmet Maliyeti	45.639
Aktüaryal Kayıp Kazanç	62.269
31 Aralık 2019 Bakiyesi	1.279.937

Şirketin 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla personeline ödenmemiş ücret tutarları 539.992 TL’dir. (31 Aralık 2019 :Ödenmemiş ücret 472.451 TL)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

GRUP ADI	31 Mart 2020		
	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Toplam
Malzeme Kullanımları	0	0	0
Ücret Giderleri	61.140	634.602	695.741
Enerji,Yakıt, Su Giderleri	0	26.279	26.279
Bakım-Onarım Giderleri	14.742	15.396	30.138
Haberleşme Giderleri	0	8.751	8.751
Nakliye Giderleri	93.138	6.958	100.095
Akaryakıt	62.754	17.583	80.336
Müşavirlik, Avukatlık ve Noter Giderleri	8.654	47.444	56.098
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Giderleri	0	12.034	12.034
Sigorta Giderleri	11.390	12.843	24.232
Temsil Ağırlama ve Seyahat Giderleri	10.560	7.525	18.085
İş Güvenliği Kapsamındaki Giderler	0	675	675
Sağlık ve tedavi giderleri	0	6.169	6.169
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	0	3.800	3.800
Genel Kurul Giderleri	0	4.796	4.796
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	2.420	22.395	24.815
Bist-Mkk Kaydileştirme Masraf ve Giderleri	0	18.554	18.554
KKEG	0	10.880	10.880
Vergi-Resim ve Harçlar	10.732	5.575	16.307
Amortisman	259.285	165.243	424.528
TOPLAM	534.813	1.027.501	1.562.314

GRUP ADI	31.Mar.19		
	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Toplam
Ücret Giderleri	45.016	596.448	641.464
Enerji,Yakıt, Su Giderleri	76.041	39.015	115.056
Bakım-Onarım Giderleri	9.144	52.027	61.171
Haberleşme Giderleri	0	4.421	4.421
Nakliye Giderleri	73.062	10.505	83.567
Akaryakıt	0	9.731	9.731
Müşavirlik, Avukatlık ve Noter Giderleri	6.713	60.763	67.476

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Giderleri	0	13.881	13.881
Sigorta Giderleri	7.940	16.704	24.643
Temsil Ağırılama ve Seyahat Giderleri	9.619	13.817	23.437
Sağlık ve tedavi giderleri	0	87.061	87.061
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	0	3.500	3.500
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	7.041	34.694	41.735
SPK Mevzuatı Kapsamındaki Giderler	0	14.523	14.523
KKEG	0	48.904	48.904
Vergi-Resim ve Harçlar	0	31.825	31.825
Amortisman	187.627	65.604	253.231
TOPLAM	422.203	1.103.423	1.525.627

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personel ve İş Avansları	18.952	16.270
Diğer KDV	164.462	112.300
Devreden KDV	40.930	45.554
Verilen Depozito ve teminatlar	50.000	0
TOPLAM	274.345	174.124

Diğer Duran Varlıklar (Uzun Vadeli)

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Verilen Depozito ve teminatlar	2.200	2.200
TOPLAM	2.200	2.200

Diğer Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.850.299	1.363.575
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	184.040	159.729
Vadesi Geçmiş Ertelenen veya Taks.Verg.	0	188.334
Diğer KDV	0	4.441
Ödenecek Diğer	4.657	0
TOPLAM	2.038.997	1.716.079

Diğer Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

31 Mart 2020 yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

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

31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'in 31 Mart 2020 itibariyle ödenmiş sermayesi 11.664.000 TL. (31 Aralık 2019 itibariyle ödenmiş sermayesi 11.664.000 TL.) kayıtlı sermaye tavanı 35.000.000 TL. (31 Aralık 2019 ; 35.000.000 TL)’dir. Şirketin çıkarılmış sermayesi 11.664.000 paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2019 ; 11.664.000)

Ayrıca şirketin konsolidasyona tabi olan şirketlerinden Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi A.Ş.’nin 14.653 TL sermaye düzeltmesi olumlu farkları bulunmaktadır.(31 Aralık 2019: 14.653 TL.)

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

Adı	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
	Pay Oranı %	Pay Oranı %
Gediz Madencilik A.Ş.	39,45	38,63
Diğer	60,55	61,37
Toplam	100,00	100,00

Hisse Senedi İhraç Primleri

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Emisyon Primi	0	0
Toplam :	0	0

Geri Alınmış Paylar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Geri Alınmış Paylar (-)	(274.235)	(274.235)
Toplam :	(274.235)	(274.235)

*SPK’nun 21.07.2016 tarihli Basın Duyurusu ile 25/07/2016 tarihli Geri Alınan paylara İlişkin Basın duyurusu hakkındaki açıklamasına istinaden; Yönetim Kurulumuzun 01/08/2016 tarih ve 2016/11 sayılı kararı gereğince pay geri alım programı gerçekleştirilmiştir.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 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)**Değer Artış Fonları**

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışı	23.127.100	23.190.420
<i>Dönem İçi Hareket (+)</i>	0	(54.646)
<i>Dönem İçi Hareket (-)</i>	0	(8.674)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(5.087.962)	(5.101.892)
<i>Dönem İçi Hareket (+)</i>	0	12.022
<i>Dönem İçi Hareket (-)</i>	0	1.908
Toplam :	18.039.138	18.039.138

Diğer Kazanç/Kayıplar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(217.123)	(180.271)
<i>Dönem İçi Hareket (+)</i>	(56.557)	(47.246)
Ertelenmiş Vergi Etkisi(-)	12.443	10.394
Toplam :	(261.237)	(217.123)

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yasal Yedekler	3.485.735	3.485.735
Statü Yedekleri	0	0
Toplam :	3.485.735	3.485.735

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Yasal Yedekler	3.485.735	3.219.730
<i>Dönem İçi Hareket (+)/(-)</i>	0	266.005
<i>Kardan Yedeklere Aktarılan</i>	0	263.008
<i>Yeni Konsolidasyon Nedeni İle Artış</i>	0	2.997
<i>Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış</i>	0	0
Toplam :	3.485.735	3.485.735

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 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)**Geçmiş Yıllar Kârları**

01 Ocak 2018 tarihi itibarıyla	11.606.696
2017 Dönem Kârı	5.768.570
<i>Kardan Yedeklere Aktarılan</i>	<i>(743.894)</i>
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	(266.005)
Maddi Duran Varlık Satışından	(24.966)
Kar dağıtımı	(1.539.915)
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla	21.900.997
2019 Dönem Karı	11.300.990
Temettü Ödemesi Eliminasyon	177.100
31 Mart 2020 tarihi itibarıyla	33.379.088
<i>Geçmiş Yıllar Kârı Bakiyesi</i>	<i>7.990.831</i>
<i>Olağanüstü Yedekler</i>	<i>25.388.257</i>
<i>Sermaye Hariç Öz Sermaye Enflasyon Düz.Farkları</i>	<i>0</i>

01 Ocak 2018 tarihi itibarıyla	11.606.696
2017 Dönem Kârı	5.768.570
<i>Kardan Yedeklere Aktarılan</i>	<i>(743.894)</i>
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
Maddi Duran Varlık Satışından	(24.966)
Kar dağıtımı	(1.539.915)
31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla	21.900.998
<i>Geçmiş Yıllar Kârı Bakiyesi</i>	<i>1.547.430</i>
<i>Olağanüstü Yedekler</i>	<i>20.353.568</i>
<i>Sermaye Hariç Öz Sermaye Enflasyon Düz.Farkları</i>	<i>0</i>

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

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 31 – HASILAT

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Satış Gelirleri (Net)	22.734.136	20.436.385
Yurtiçi Satışlar	15.140.454	13.718.800
Yurtdışı Satışlar	7.836.679	6.961.011
Diğer Satışlar	0	0
Satıştan İadeler (-)	(239.623)	(191.841)
Satış İskontoları (-)	(1.611)	(31.993)
Diğer İndirimler (-)	(1.764)	(19.593)
Satışların Maliyeti (-)	(16.921.219)	(15.345.199)
Esas Faaliyet Gelirleri (Net)	5.812.917	5.091.186

SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	10.116.032	12.223.232
Direkt İşçilik Giderleri (-)	1.734.300	1.538.910
Genel Üretim Giderleri (-)	2.124.652	2.098.292
Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	307.665	34.348
-Dönem Başı Stok	512.252	309.909
-Dönem Sonu Stok (-)	(204.587)	(275.560)
Mamul Stoklarındaki Değişim	2.145.384	(656.867)
-Dönem Başı Stok	3.216.187	2.266.757
-Dönem Sonu Stok (-)	(1.070.803)	(2.923.624)
Satılan Mamullerin Maliyeti (-)	16.428.034	15.237.915
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	0	0
-Dönem Başı Stok	0	0
-Dönem İçi Alışlar	0	0
-Dönem Sonu Stok (-)	0	0
Diğer Satışların Maliyeti (-)	493.185	107.285
Toplam	16.921.219	15.345.199

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

31 Mart 2020 itibariyle inşaat sözleşmeleri ve buna ilişkin varlıklar yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

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

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(534.813)	(422.203)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.027.501)	(1.103.423)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0
TOPLAM	(1.562.314)	(1.525.627)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31 Mart 2020	31 Mart 2019
İştiraklerden Temettü Gelirleri	0	0
Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.746	3.489
Faiz Gelirleri	295.188	226.695
Kambiyo Kârları	3.149.776	1.174.497
Reeskont Faiz Gelirleri	614.403	267.464
Komisyon Gelirleri	72.669	0
İthalat İndirimleri	0	0
Sigorta Teşvikleri	187.836	244.257
Diğer Olağan Gelirler	32.555	6.593
Diğer Olağandışı Gelirler	0	259
Toplam Diğer Faaliyet Gelirler	4.354.174	1.923.255

Diğer Faaliyet Giderleri	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Karşılık Giderleri (-)	(77.331)	(113.862)
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	(8.454)	0
Kambiyo Zararları (-)	(275.656)	(163.531)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(393.339)	(253.704)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (-)	0	0
Diğer Olağandışı Giderler (-)	(16.779)	(8.799)
Toplam Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(771.558)	(539.897)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grubun yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği gelirleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım Faaliyetlerinden Gelir ve Giderler	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Kira Geliri	32.136	0
Yatırım Fonları/ Kira Sertifikaları	0	0
TOPLAM	32.136	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 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	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Satılan Malın Maliyeti (-)	(573.321)	(544.029)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(165.243)	(65.604)
Pazarlama Giderleri (-)	(259.285)	(187.627)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(51.175)	(45.113)
TOPLAM	(1.049.024)	(842.373)

Personel Giderlerinin Dağılımı	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Satılan Malın Maliyeti (-)	(1.734.300)	(1.538.910)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0	(9.506)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(646.754)	(596.448)
Pazarlama Giderleri (-)	(61.140)	(45.016)
TOPLAM	(2.442.194)	(2.189.880)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(1.300.371)	(490.320)
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0	0
Faiz Maliyetleri (-)	0	0
TOPLAM	(1.300.371)	(490.320)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Maddi Duran Varlık Y.Değerleme Artışları / (Azalışları)	0	1.922.409
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(56.557)	(91.648)
Ertelenmiş Vergi Gideri	0	22.254
Ertelenmiş Vergi Geliri	12.443	0
TOPLAM	(44.115)	1.853.015

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

31 Mart 2020 itibariyle yoktur. (31 Mart 2019: Yoktur.)

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

31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 40 – VERGİLER

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	1.586.275	1.142.235
Yatırım İndirimi Stopaj Karşılığı	0	0
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(1.586.275)	(1.149.894)
Ödenecek Vergi Yükümlülüğü Net	0	0

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(1.586.275)	(1.142.235)
Ertelenmiş Vergi geliri / gideri	185.129	(467.468)
TOPLAM	(1.401.147)	(1.609.703)

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 2020 yılı için % 22’dir. (2019: % 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 TEFE artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFE artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 31 Mart 2020 itibarıyla bu şartlar gerçekleşmemiştir.

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

31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 40 – VERGİLER (Devam ediyor)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

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

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

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

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

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

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.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 40 – VERGİLER (Devam ediyor)**Ertelenen Vergiler**

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

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran 2020 yılı için %22’dir. (2019 yılı %22).

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 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	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.469.922	323.383	1.279.937	281.586
Reeskontlar	393.339	86.535	242.114	53.265
Şüpheli Alacak Karşılığı	368.920	81.162	338.920	74.562
Maddi Duran Varlıklar Kıst Amortisman Farkı	9.738.790	2.142.534	8.844.760	1.945.847
Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktüaryal	56.634	12.460	62.269	13.699
TOPLAM	12.027.605	2.646.073	10.767.999	2.368.960

Ertelenen Vergi Pasifleri / Kâr Zararla İlişkilendirilen	31 Mart 2020		31 Aralık 2019	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Reeskontlar	614.403	135.169	254.614	56.015
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	24.653.844	5.423.846	24.653.844	5.423.846
Maddi Duran Varlıklar Kıst Amortisman Farkı	0	0	0	0
TOPLAM	25.268.247	5.559.014	24.908.458	5.479.861

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ertelenen Vergi Aktifleri/(Pasifleri) Net	(2.912.941)	(3.110.901)
Dönem Hareketi	197.960	374.085
Özkaynakta Muhasebeleştirilen	12.831	13.699
Gelir Tablosuna Yansıtılan	185.129	360.386

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

31 MART 2020 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.

	31 Mart 2020	31 Mart 2019
Ana Ortaklık Payına Düşen Kârı/Zararı	4.469.473	2.477.058
Adi Hisse Senedi Ağırlıklı Ortalama Adet	11.664.000	11.664.000
Hisse Senedi Başına Kâr/Zarar	0,38	0,21

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

31 Mart 2020 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2019: Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

31 Mart 2020 itibarıyla TFRS 4 çerçevesinde sigorta sözleşmesi yoktur. (31 Aralık 2019: 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

31 MART 2020 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

31 Mart 2020 itibarıyla yoktur.

(31 Aralık 2019: 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	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Nakit ve Nakit Benzerleri	33.334.371	30.556.252
Finansal Yatırımlar	7.736.272	6.143.078
Ticari Alacaklar	28.056.281	19.522.766
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	1.428	0
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	28.054.853	19.522.766
Diğer Alacaklar	75.825	385.273
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	0	0
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	75.825	385.273
Finansal Borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Borçlanmalar	22.418.943	20.180.454
Ticari Borçlar	3.325.647	987.990
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	169.518	0
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	3.156.129	987.990
Diğer Borçlar	228.725	231.698
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	228.725	231.698
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	0	0

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

31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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.

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

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket’in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

Toplam Bazında;

	31 Mart 2020 (TL Tutarı)	31 Aralık 2019 (TL Tutarı)
A.Döviz cinsinden varlıklar	42.774.582	33.098.191
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(14.836.724)	(12.896.285)
Net döviz pozisyonu (A-B)	27.937.858	20.201.906

Döviz Bazında Ayrıntılı:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 Mart 2020						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	YEN	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	13.168.534	0	1.824.899	0	0	0
2a.Parasal Finansal Varlıklar	29.606.048	204.076	3.919.098	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)	42.774.582	204.076	5.743.996	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

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

31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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)	42.774.582	204.076	5.743.996	0	0	0
10.Ticari Borçlar	45.974	0	6.372	0	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	14.790.750	0	2.050.000	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)	14.836.724	0	2.056.372	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)	14.836.724	0	2.056.372	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)	27.937.858	204.076	3.687.624	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)	27.937.858	204.076	3.687.624	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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 Aralık 2019

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	YEN	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	8.036.017	0	1.208.315	0	0	0
2a.Parasal Finansal Varlıklar	25.062.173	212.422	3.578.676	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)	33.098.191	212.422	4.786.991	0	0	0
5.Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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)	33.098.191	212.422	4.786.991	0	0	0
10.Ticari Borçlar	63.566	0	9.558	0	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	12.832.718	0	1.929.558	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)	12.896.285	0	1.939.116	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)	12.896.285	0	1.939.116	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)	20.201.906	212.422	2.847.875	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)	20.201.906	212.422	2.847.875	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
31.03.2020	7.2150	6.5160	7.2280	6.5277
31.12.2019	6,6506	5,9402	6,6725	5,9598

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu
31 Mart 2020

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	132.976	(132.976)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	132.976	(132.976)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	2.660.621	(2.660.621)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	2.660.621	(2.660.621)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	0	0
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	0	0
Toplam(3+6+9)	2.793.597	(2.793.597)

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu
31 Aralık 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	126.183	(126.183)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	126.183	(126.183)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	1.894.008	(1.894.008)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	1.894.008	(1.894.008)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	0	0
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	0	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	0	0
Toplam(3+6+9)	2.020.191	(2.020.191)

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

31 MART 2020 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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	34.360.966	30.093.669
<i>Vadeli Mevduat</i>	26.897.852	24.223.749
<i>Bono ve Tahviller</i>	7.463.113	5.869.920
Finansal Yükümlülükler	22.418.943	20.180.454
<i>Banka Kredileri</i>	14.790.750	12.769.152
<i>Diğer Finansal Yükümlülükler (Kredi Kartı Borçları)</i>	7.628.193	7.411.302
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 %2,50-%3,00 sabit faizli TL Vadeli mevduatın faiz oranı %9,25-%12,50'dur.EURO Banka kredileri %0,70-%1,00 Muhabir banka komisyonu 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 yönetiminin 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**31 MART 2020 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 Mart 2020							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	1.428	28.054.853	0	75.825	33.255.541	--	7.463.113
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.428	28.054.853	--	75.825	--	--	--
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	890.113	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(890.113)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Vadesi geçmiş karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar ;

31 Mart 2020

Teminat Mektupları	0
İpotekler	0
Senetler	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 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 2019							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	--	19.522.766	--	385.273	30.543.351	--	5.869.920
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	19.522.766	--	385.273	--	--	--
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	890.113	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(890.113)	--	--	--	--	--
- 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 2019

Teminat Mektupları	0
İpotekler	0
Senetler	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 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 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ile kalan vadelerine göre dağılımını göstermektedir:

Sözleşme Uyarınca Vadeler	31 Mart 2020					
	Defter	Sözleşme	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
	Değeri	uyarınca nakit				
	TL.	çıkışlar toplamı	Kısa	Arası	Arası	uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	14.790.750	14.790.750	8.448.823	6.341.927	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	7.628.193	7.628.193	7.628.193	0	0	0
Finansal Kiral.Yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari Borçlar	3.325.647	3.374.625	843.656	2.530.968	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	539.992	539.992	539.992	0	0	0
Diğer Borçlar	228.725	228.725	228.725	0	0	0
Ertelenmiş Gelirler	728.641	728.641	728.641	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.469.922	1.469.922	0	0	0	1.469.922
Diğer Karşılıklar	1.586.275	1.586.275	1.586.275	0	0	0
Diğer yükümlülükler	2.038.997	2.038.997	2.038.997	0	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	2.912.941	2.912.941	0	0	0	2.912.941
Toplam parasal borçlar	35.250.083	35.299.061	22.043.303	8.872.895	0	4.382.863

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2020 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)

Sözleşme Uyarınca Vadeler	31 Aralık 2019					
	DeFTER	Sözleşme	3 aydan	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan
	Değeri	uyarınca nakit				
	TL.	çıkışlar toplamı	Kısa	Arası	Arası	uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	12.769.152	12.769.152	0	12.769.152	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	7.411.302	7.411.302	7.411.302	0	0	0
Finansal Kiral.Yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari Borçlar	987.990	992.305	248.076	744.229	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	472.451	472.451	472.451	0	0	0
Diğer Borçlar	231.698	231.698	231.698	0	0	0
Ertelenmiş Gelirler	10.933	10.933	10.933	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.279.937	1.279.937	0	0	0	1.279.937
Diğer Karşılıklar	4.314.276	4.314.276	4.314.276	0	0	0
Diğer yükümlülükler	1.716.079	1.716.079	1.716.079	0	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	3.110.901	3.110.901	0	0	0	3.110.901
Toplam parasal borçlar	32.304.718	32.309.034	14.404.815	13.513.381	0	4.390.837

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.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Toplam Borçlar	35.250.083	32.304.718
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(33.334.371)	(30.556.252)
Net Borç	1.915.712	1.748.466
Toplam Özkaynaklar	78.837.712	73.719.366
Toplam Sermaye	80.753.424	75.467.832
Net Borç/Sermaye Oranı	0,02	0,02

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

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

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

Parasal varlıklar

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

Parasal yükümlülükler

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

NOT 50 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Cari Dönem:

- 1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.
- 2- Grup kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 6.730,15 TL üzerinden hesaplamıştır.

Önceki Dönem

- 1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.
- 2- Grup kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 6.379,86 TL üzerinden hesaplamıştır. Ancak bu tavan 01.01.2020 tarihinden geçerli olmak üzere 6.730,15 TL’ye yükselmiştir.

(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 :

Yoktur.

NOT 52 – TMS’YE İLK GEÇİŞ

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

Grup’un ilişikteki 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, 31 Mart 2020 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**31 MART 2020 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	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Nakit	53.172	6.436
Banka	33.255.541	30.543.351
Vadeli mevduat	26.897.852	24.223.749
Vadesiz mevduat	6.357.689	6.319.602
Gelir Tahakkukları	25.658	6.465
TOPLAM	33.334.371	30.556.252

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	0	0
Türk Lirası (TL)	3.358.379	5.197.385
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	23.539.473	19.026.364
Gelir Tahakkukları	25.658	6.465
TOPLAM	26.923.510	24.230.214

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, vadesiz mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	1.329.759	1.261.831
Türk Lirası (TL)	291.114	283.793
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	4.736.815	4.773.978
TOPLAM	6.357.689	6.319.602

Şirketin Nakit akış tablosuna esas dönem sonu nakit ve nakit benzerleri şu şekildedir.

Nakit ve Nakit Benzerleri	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Nakit	53.172	6.436
Banka	33.255.541	30.543.351
Vadeli mevduat	26.897.852	24.223.749
Vadesiz mevduat	6.357.689	6.319.602
TOPLAM	33.308.713	30.549.787

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

31 MART 2020 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 54 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

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

İşletmenin raporlama dönemi başı ve sonu arasında özkaynaklarında meydana gelen değişiklikler, dönem içinde net varlıklarındaki artış veya azalışları yansıtır. Ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler (örneğin, sermaye katkıları, işletmenin özkaynak araçlarının yeniden edinimi ve 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.