

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

01 Ocak-30 Haziran 2022
Ara Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar ve Sınırlı Bağımsız Denetim
Raporu

Rehber Bağımsız Denetim ve
Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
15 Ağustos 2022

*Bu rapor 1 sayfa sınırlı bağımsız denetim raporu
ile 64 sayfa finansal tablo ve dipnotlarından
oluşmaktadır.*

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

İÇİNDEKİLER

Sınırlı Bağımsız Denetim Raporu
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

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin ("Şirket") ve Bağlı Ortaklığının (Birlikte Grup olarak anılacaktır) ekte yer alan 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu, aynı tarihte sona eren altı aylık konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerinin TMS 34 ara dönem finansal raporlama standartına uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Ankara , 15 Ağustos 2022 / 2022-57

**REHBER BAĞIMSIZ DENETİM
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**

**Arslan KAYA , YMM
Sorumlu Ortak Baş Denetçi**

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
Finansal Durum Tablosu TL

	Dipnot Ref.	Cari Dönem Konsolide 30.06.2022 TL	Önceki Dönem Konsolide 31.12.2021 TL
V A R L I K L A R			
DÖNEN VARLIKLAR		220.579.839	166.128.128
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	40.268.922	83.443.192
Finansal Yatırımlar	4	33.472.761	1.083.005
Ticari Alacaklar		86.390.614	36.354.239
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	86.390.614	36.354.239
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		0	0
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar	6	0	0
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	8	0	0
Diğer Alacaklar		769.550	530.309
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	769.550	530.309
Türev Araçlar	46	0	0
Stoklar	10	47.435.337	27.957.430
Canlı Varlıklar	11	0	0
Peşin Ödenmiş Giderler	12	1.767.467	6.033.229
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	8.023.382	8.341.602
Diğer Dönen Varlıklar	29	2.451.806	2.385.122
ARA TOPLAM		220.579.839	166.128.128
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		0	0
DURAN VARLIKLAR		81.120.322	52.553.430
Finansal Yatırımlar	4	273.158	273.158
Ticari Alacaklar		0	0
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		0	0
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar	6	0	0
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	8	0	0
Diğer Alacaklar		0	0
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	0	0
Türev Araçlar	46	0	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	0	0
Canlı Varlıklar	11	0	0
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	9.115.000	9.115.000
Maddi Duran Varlıklar	14	64.275.743	39.493.893
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	5.229.805	1.569.179
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	0	0
Diğer Duran Varlıklar	29	126.616	2.200
TOPLAM VARLIKLAR		301.700.161	218.681.558

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

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

		85.031.644	47.810.464
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	21.961.260	17.651.439
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	24	33.115.459	7.506.542
Ticari Borçlar		16.259.697	10.171.771
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	197.060	111.142
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	16.062.637	10.060.629
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		0	0
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflara Borçlar	6	0	0
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar	8	0	0
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	1.200.497	1.174.970
Diğer Borçlar		184.585	187.306
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	184.585	187.306
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	0	0
Türev Araçlar	46	0	0
Devlet Teşvik ve Yardımları	23	0	0
Ertelenmiş Gelirler	12	10.187	179.204
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	8.007.279	7.832.615
Kısa Vadeli Karşılıklar		0	0
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	27	0	0
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	0	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	4.292.680	3.106.617
ARA TOPLAM		85.031.644	47.810.464

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

0 0

UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER**5.581.138 4.583.205**

Uzun Vadeli Borçlanmalar	24	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	24	0	0
Ticari Borçlar		0	0
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar		0	0
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Taraflara Borçlar	6	0	0
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflara Borçlar	8	0	0
Diğer Borçlar		0	0
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	0	0
Türev Araçlar	46	0	0
Devlet Teşvik ve Yardımları	23	0	0
Ertelenmiş Gelirler	12	0	0
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.878.196	2.579.044
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	27	3.878.196	2.579.044
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	0	0
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	40	0	0
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	1.702.942	2.004.161
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	29	0	0
ARA TOPLAM		5.581.138	4.583.205

Ö Z K A Y N A K L A R**211.087.379 166.287.889****ANA ORTAKLIĞA AIT ÖZKAYNAKLAR****190.646.642 149.234.988**

Ödenmiş Sermaye	30	23.328.000	23.328.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	14.653	14.653
Geri Alınmış Paylar (-)	30	(274.235)	(274.235)
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	30	0	0
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	15.998.935	17.404.349
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	30	17.809.903	18.503.796
- Diğer Kazanç/Kayıpları	30	(1.810.968)	(1.099.447)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		0	0
- Yabancı Para Çevirim Farkları	30	0	0
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	30	0	0
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	30	0	0
- Diğer Kazanç/Kayıpları	30	0	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	5.327.550	3.616.609
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	103.815.769	47.414.469
Net Dönem Karı/Zararı	30	42.435.969	57.731.143
KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR		20.440.738	17.052.901
TOPLAM KAYNAKLAR		301.700.161	218.681.558

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

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

	Dipnot Ref.	Cari Dönem Konsolide 01.01.2022- 30.06.2022 TL	Önceki Dönem Konsolide 01.01.2021- 30.06.2021 TL	Cari Dönem 3 Aylık Konsolide 01.04.2022- 30.06.2022 TL	Önceki Dönem 3 Aylık Konsolide 01.04.2021- 30.06.2021 TL
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	31	160.689.858	60.196.510	87.579.298	30.465.831
Satışların Maliyeti (-)	31	(107.028.188)	(35.130.811)	(60.455.265)	(18.569.686)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		53.661.670	25.065.699	27.124.033	11.896.145
Finans Sektörü Faaliyetleri Hasılatı		0	0	0	0
Finans Sektörü Faaliyetleri Maliyeti (-)		0	0	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Brüt Kar (Zarar)		0	0	0	0
BRÜT KAR/ZARAR		53.661.670	25.065.699	27.124.033	11.896.145
Genel Yönetim Giderleri (-)	28-33	(4.222.517)	(2.742.103)	(2.428.678)	(1.390.410)
Pazarlama Giderleri (-)	28-33	(2.772.467)	(1.440.620)	(1.515.408)	(810.069)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	28-33	0	0	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	12.560.574	17.019.391	5.356.827	6.761.162
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(3.945.809)	(4.798.170)	(2.015.176)	(1.225.856)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		55.281.451	33.104.197	26.521.598	15.230.972
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	2.838.726	65.852	1.917.275	30.741
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	35	0	0	0	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	35	0	0	0	0
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		58.120.177	33.170.049	28.438.873	15.261.713
Finansman Giderleri (-)	24-37	(5.019.167)	(4.221.284)	(3.747.115)	(1.718.652)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		53.101.010	28.948.765	24.691.758	13.543.061
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)/Geliri		(7.191.334)	(7.402.935)	(3.334.934)	(4.107.273)
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	40	(8.007.279)	(7.379.548)	(3.416.576)	(4.183.635)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	40	815.945	(23.387)	81.642	76.362
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		45.909.676	21.545.830	21.356.824	9.435.788
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		0	0	0	0
DÖNEM KARI/ZARARI		45.909.676	21.545.830	21.356.824	9.435.788
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		45.909.676	21.545.830	21.356.824	9.435.788
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.473.707	2.005.817	1.754.385	1.069.366
- Ana Ortaklık Payları		42.435.969	19.540.013	19.602.439	8.366.422
Pay Başına Kazanç		1,82	1,68	0,84	0,72
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	1,82	1,68	0,84	0,72
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0	0	0	0
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0	0	0	0
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0	0	0	0
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0	0	0	0
Diğer Kapsamlı Gelir:				0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(4.422.336)	2.381.005	(163.008)	(316.362)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	38	(3.016.923)	0	0	0
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		0	0	0	0
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(924.053)	(508.679)	(211.699)	(395.453)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		0	0	0	0
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		0	2.323.290	0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(481.360)	566.394	48.691	79.091
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri		0	0	0	0
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	38	(481.360)	566.394	48.691	79.091
				0	0
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0	0	0	0
Yabancı Para Çevirim Farkları		0	0	0	0
Satılmaya Hazır Finansal Varlıkların Yeniden Değerleme ve/veya Sınıflandırma Kazançları/Kayıpları		0	0	0	0
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		0	0	0	0
Yurtdışındaki İşletmeye İlişkin Yatırım Riskinden Korunma Kazançları/Kayıpları		0	0	0	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılacak Paylar		0	0	0	0
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları		0	0	0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		0	0	0	0
Gelir/Giderleri		0	0	0	0
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri		0	0	0	0
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		0	0	0	0
				0	0
Diğer Kapsamlı Gelir		(4.422.336)	2.381.005	(163.008)	(316.362)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		41.487.340	23.926.835	21.193.816	9.119.426
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		41.487.340	23.926.835	21.193.816	9.119.426
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.387.837	2.041.819	1.738.163	1.076.337
- Ana Ortaklık Payları		38.099.504	21.885.016	19.455.652	8.043.089

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
Nakit Akış Tablosu Doğrudan Yöntem TL

	Dipnot Referans	Cari Dönem Konsolide 01.01.2022-30.06.2022 TL	Önceki Dönem Konsolide 01.01.2021-30.06.2021 TL
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(4.561.854)	27.056.230
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi Sınıfları		200.122.166	86.467.161
- Satılan Mallardan ve Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri		200.122.166	86.467.161
- 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 Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(190.975.850)	(50.835.963)
- Mal ve Hizmetler İçin Tedariğe Yapılan Ödemeler		(184.282.083)	(46.615.876)
- Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıktıları		0	0
- Alım Satım Amaçlı Elde Bulundurulmuş Sözleşmelerle İlgili Nakit Çıktıları		0	0
- Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(6.693.767)	(4.220.087)
- İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıktıları		0	0
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		9.146.316	35.631.198
Ödenen Temettüleri		(4.721)	(26.371)
Alınan Temettüleri		0	0
Ödenen Faiz		0	0
Alınan Faiz		0	0
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(13.703.449)	(8.548.597)
Diğer Nakit Girişleri/Çıktıları		0	0
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(26.076.361)	(7.446.785)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		0	0
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıktıları		0	0
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		0	0
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıktıları		0	0
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	297.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları		(26.076.361)	(7.743.785)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	0
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımlarından Nakit Çıktıları		0	0
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		0	0
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		0	0
Türev Araçlardan Nakit Çıktıları		0	0
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		0	0
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		0	0
Alınan Temettüleri		0	0
Ödenen Faiz		0	0
Alınan Faiz		0	0
Vergi Ödemeleri/İadeleri		0	0
Diğer Nakit Girişleri/Çıktıları		0	0
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(13.262.228)	4.519.273
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	0
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıktıları		0	0
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		16.855.328	48.172.887
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		(25.098.389)	(39.523.670)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları		0	0
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		0	0
Ödenen Temettüleri		0	0
Alınan Faiz		0	0
Ödenen Faiz		(5.019.167)	(4.129.944)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		0	0
Diğer Nakit Girişleri/Çıktıları		0	0
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(43.900.443)	24.128.718
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		726.173	593.986
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(43.174.270)	24.722.704
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	83.443.192	65.559.520
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	40.268.922	90.282.224

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

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

	Dipnot Referans ları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmes i	Pay İhraç Primleri/İs kontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayı pları	Diğer Kazanç/Kayı pl ar	Yabancı Para Çevirim Farkları	Risken Korunma Kazanç/Kayı pları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayı pları	Diğer Kazanç/Kayı plar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynak	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM																		
01 Ocak 2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	30	11.664.000	14.653	(274.235)	0	0	18.039.138	(473.297)	0	0	0	0	3.610.209	33.077.514	25.660.926	91.318.908	10.363.690	101.682.598
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																0	0	0
Hatalara İlişkin Düzeltmeler																0	0	0
Transferler														25.660.926	(25.660.926)	0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelir								(406.944)								(406.944)	73.847	(333.097)
Sermaye Artırımı																0	0	0
Temettüler																0	0	0
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış																0	0	0
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış																0	0	0
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış																0	0	0
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri İle Yapılan İşlemler																0	0	0
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış			0				464.658							346.429	19.540.013	20.351.099	2.005.816	22.356.915
30 Haziran 2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	30	11.664.000	14.653	(274.235)	0	0	18.503.796	(880.241)	0	0	0	0	3.610.209	59.084.869	19.540.013	111.263.064	12.443.353	123.706.417
CARİ DÖNEM																		
01 Ocak 2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	30	23.328.000	14.653	(274.235)	0	0	18.503.796	(1.099.447)	0	0	0	0	3.616.610	47.414.468	57.731.143	149.234.988	17.052.901	166.287.889
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler																0	0	0
Hatalara İlişkin Düzeltmeler																0	0	0
Transferler													1.710.940	56.020.203	(57.731.143)	0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelir								(711.521)							42.435.969	41.724.449	3.387.837	45.112.286
Sermaye Artırımı																0	0	0
Temettüler																0	0	0
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış																0	0	0
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış																0	0	0
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış																0	0	0
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri İle Yapılan İşlemler																0	0	0
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış							(693.892)							381.098		(312.795)	0	(312.795)
30 Haziran 2022 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	30	23.328.000	14.653	(274.235)	0	0	17.809.904	(1.810.968)	0	0	0	0	5.327.550	103.815.768	42.435.969	190.646.641	20.440.738	211.087.379

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

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

30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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.

Şirket’in konsolide etmiş olduğu İştirak ve bağlı ortaklıkları hakkındaki genel bilgiler aşağıdaki gibidir;

Gediz Plastik Petrol Turizm ve Taşımacılık Sanayi ve Tic. A.Ş.

Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin %77 paya sahip olduğu Gediz Plastik Petrol Turizm ve Taşımacılık Sanayi ve Tic. A.Ş. 2007 yılında Gediz OSB polipropilen oluklu levha üretimi ve şekillendirmesi yapmak üzere 2007 yılında kurulmuştur. Şirketin 30 Haziran 2022 tarih itibarıyla 67 çalışanı vardır.

Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş.

Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin %100 paya sahip olarak tek ortak olduğu Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş. her türlü inşaat taahhüt işleri yapmak, inşaat ve taahhüt işlerine malzeme tedarik etmek vb. yapmak üzere 2018 yılında kurulmuştur. Şirketin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla çalışanı bulunmamaktadır.

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

Ana Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 105.000.000 TL olup çıkarılmış sermayesi 23.328.000 TL’dir. Sermayenin tamamı ödenmiştir. Sermaye her biri nominal değerinde 1 TL olan 23.328.000 adet paya bölünmüştür. Payların 233.280 adedi (%1) A grubu 23.094.720 adedi (%99) ise B grubu paylardan oluşmaktadır.

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

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

Adı	30 Haziran 2022 Pay Oranı %	31 Aralık 2021 Pay Oranı %
Gediz Madencilik A.Ş.	39,71	39,45
Diğer	60,29	60,55
Toplam	100,00	100,00

Şirketin fiili dolaşımdaki pay tutarı 11.921.776,50 TL olup, bunun toplam paya oranı % 51,10’dır.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

Grup'un yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Görevi
İbrahim BAŞOL	Yönetim Kurulu Başkanı
Murat KARAOĞUL	Yönetim Kurulu Başkan Vekili
İsmail GEZEN	Yönetim Kurulu Üyesi
Mehmet Fatih BAKIRDEMİR	Yönetim Kurulu Üyesi
Mustafa DÖNMEZ	Yönetim Kurulu Üyesi
Nazan KAYA	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)
Aydan KARAGÖZ	Yönetim Kurulu Üyesi (Bağımsız)

Grup'un, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibariyle çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Mavi Yaka (İşçi)	179	161
Beyaz Yaka (Memur)	24	30
Toplam	203	191

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<u>BAĞLI ORTAKLIK</u>	Katılım Oranı %	Katılım Oranı %
Gediz Plastik Petrol Turizm Ticaret A.Ş.	77	77
Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	100	100
<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	06/2022 İştirak Oranı %	12/2021 İştirak Oranı %
Gediz Plastik Petrol Tur. Tic. A.Ş.	Türkiye	Plastik	77	77
Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	İnşaat	100	100

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygunluk Beyanı

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

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

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

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

Mali Tabloların Hazırlanış Şekli

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (UMS/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.

VUK 213 sayılı Kanunun mükerrer 298 inci maddesinin (A) fıkrasının (1) numaralı bendi uyarınca, fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dâhil son üç hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde malî tabloların enflasyon düzeltmesine tâbi tutulması zorunlu olup, uygulama açısından mükelleflerin herhangi bir seçimlik hakları bulunmamaktadır. Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın aynı anda birlikte gerçekleşmemesi halinde ise sona ermektedir. Ancak 29.01.2022 tarihli ve 31734 sayılı resmi Gazete ile 7352 sayılı “Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair kanun” yayımlanarak yürürlüğe girmiş ve bu kanunun 1.madesiyle Vergi Usul Kanununa eklenen Geçici 33 üncü madde ile 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaması yönünde düzenleme yapılmıştır.

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

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

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile uluslararası uygulamalarda, satın alım gücündeki değişiklikleri yansıtan genel fiyat endeksi olarak “Tüketici Fiyat Endeksinin” esas alınması gerektiğini açıklamıştır. Tüketici Fiyat Endeksi (“TÜFE”) oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nı (“TFRS”) uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ekli finansal tablolarda TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 15/08/2022 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

Fonksiyonel ve Raporlanan Para Birimi

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

Konsolidasyon, Bağlı ortaklıklar ve İştirakler

Bağlı ortaklıklar, doğrudan Şirket tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Kontrol gücü, Grup’un doğrudan veya dolaylı olarak şirketlerin finansal ve faaliyet politikalarını yönetmesini ve bundan yarar elde etmesini ifade eder. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları yönetim kontrolünün başladığı tarihten kontrolün sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilir. İştirakler, Grup’un genel olarak oy hakkının %20 ile %50’si arasına sahip olduğu ve Grup’un bağlı veya müşterek yönetime tabi olan ortaklığı sayılmayan ancak üzerinde önemli etkisinin bulunduğu şirketlerdir.

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.

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

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.

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirket’in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

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 Politikalarının Özeti

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

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

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

Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler, Gösterge faiz oranı reformu Faz-2

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek amacıyla geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklik, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Değişiklik 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler- TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi; Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl erteleyerek 01 Ocak 2023 tarihine ertelemiştir. Değişiklikler TFRS 4’deki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin 01 Ocak 2023 tarihine ertelemiştir.

TFRS 16 Kiralamalar -Covid-19 Kiralamalarda Tanınan İmtiyazlar-Kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

1.

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022 tarihine kadar uzatılmıştır. Bu değişiklikle birlikte TFRS 16’ya Covid 19’dan kaynaklanan kira imtiyazlarının kiralamada yapılan bir değişiklik olarak dikkate alınmamasına yönelik kiracılar için Covid-19 konusunda muafiyet eklenmiştir. Söz konusu imtiyazlarda, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilecektir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Değişiklik, Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

TMS 1, Finansal tabloların sunumu; yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Değişiklik 01 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olan değişiklikler ile yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Değişiklik aynı zamanda TMS 1’in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

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

1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 3 İşletme birleşmeleri’n de yapılan değişiklikler- Değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir. Bu değişiklikler 01 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

TMS 16 Maddi duran varlıklar da yapılan değişiklikler- Değişiklik ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda kullanılması için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetlerini kar veya zararda muhasebeleştirebilecektir. Değişiklikler 01 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37, Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar da yapılan değişiklikler ile bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı mı yoksa zarar eden mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır. Bu değişiklik 01 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS'lere ilişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması- Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

TFRS 9 Finansal Araçlar- Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler- Değişiklik ile gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hüküm kaldırarak, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümünün de gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TFRS 17 “Sigorta Sözleşmeleri”

TFRS 17 sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. TFRS 17, TFRS 4 sigorta Sözleşmeleri’nin yerini alacaktır. İlgili Değişiklik 01 Ocak 2023 tarihinde ve bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

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

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

TMS 1 Değişiklikler – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. İlgili değişiklik Ocak 2023 tarihi ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TMS 8 Değişiklikler Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir. İlgili değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12 Değişiklikler - Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,

Bu değişiklik ile bir varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muaffiyetin varlık ve yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Netleştirme/Mahsup

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

Kur değişiminin etkileri

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

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.

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

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 değerlenir. 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 ıskonto 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.

(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 değerlendirilme sonrasındaki değere getirilmiş birikmiş amortismanlar ise sıfırlanmıştır. Oluşan değerlendirme farkları özkaynaklar içinde gösterilmiştir.

Sonradan ortaya çıkan giderler

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

Amortisman

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 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 amortismanına tabi tutulmamaktadır.

(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 aktive 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 aktive 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

Şirketin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları yoktur.

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. Şirket Kullanım hakkı varlıklarını finansal tablolarda ayrı bir şekilde kullanım hakkı varlıklarını finansal durum tablosunda sunmuştur. Diğer yükümlülüklerden ayrı bir şekilde kira yükümlülüklerini finansal durum tablosunda sunmuştur. Kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülmektedir.

Stoklar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

Bir finansal varlıktaki değer düşüklüğü her bilanço döneminde değer düşüklüğü olduğuna kanaat getirilen nesnel kanıtlarla değerlendirilir. Eğer nesnel kanıtlar ilgili finansal varlığın ilerideki nakit akımlarını olumsuz yönde etkilediğine dair bir veya birden fazla olaya işaret ediyorsa, ilgili finansal varlıkta değer düşüklüğü olduğu dikkate alınır. Grup'un, ödenmesi gereken tutarları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir değer düşüklüğü karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

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

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

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 amortismanı tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşamaz.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki mali tablolarda yansıtılmıştır.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

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

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.

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

Önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımındaki 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 kalemde netleştirilerek gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kâr/zarar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağan üstü yedekler de birikmiş kâr sayılır ve bu kalemde gösterilir. Grup’un mali tablo dönemi itibarıyla geçmiş yıllar kar/zararları açıklamalarına Not 30’da yer verilmiştir.

Hasılat

Grup, hasılatı polipropilenden çift katlı oluklu levha ve vb ürünler ile ambalaj malzemeleri üretimi yaparak elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir. Grup hasılatı temel olarak birinci dipnotta belirtilen imalat ürünlerinin satış gelirinden oluşmaktadır.

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

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

Hasılat, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” hükümleri uyarınca, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır. İşlem bedeli, işletmenin, üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği malı veya hizmeti müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, mal ve hizmetlerin kontrolünü müşterilere devrettiği zaman ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolara yansıtır. Hasılat, TFRS 15 uyarınca, aşağıdaki beş aşamalı model kapsamında finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

Bir sözleşme, ancak yasal olarak uygulanabilir olması, tahsilatı gerçekleştirilebilir olması, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşullarının tanımlanabilir olması, özü itibarıyla ticari nitelikte olması ve taraflarca onaylanmış ve yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmiş olması şartlarının tümünün yerine getirilmesi durumunda TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Aynı müşteri (veya bu müşterinin ilişkili tarafları) ile aynı veya yakın zamanlarda yapılan en az iki sözleşme, tek bir ticari amaç için paket halinde müzakere edildiğinde veya ödenecek bedelin diğer sözleşme veya sözleşmelerin fiyatına ve edinimine bağlı olması veya taahhüt edilen mal veya hizmetlerin (veya sözleşmelerin her birinde taahhüt edilen bazı mal veya hizmetlerin) tek bir edim yükümlülüğü oluşturması durumunda tek bir sözleşme şeklinde muhasebeleştirilir.

Grup "edim yükümlülüğünü" gelirin muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Grup müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve

(a) farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) veya

(b) büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler.

Grup, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Grup, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediği göz önünde bulundurulur. Önemli finansman bileşeni Grup, taahhüt edilen mal veya hizmetlerin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için taahhüt verilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez. Grup'un dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Grup, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin 12 aydan fazla olmayacağı kanaatinde değildir. Değişken bedel Grup, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar, krediler veya benzeri, değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin sözleşmede var olup olmadığını tespit eder.

Farklı mal veya hizmetlerin tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmenin toplam bedeli, beklenen maliyet artı kâr marjı bazında dağıtılır.

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

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

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat Grup, üretmiş olduğu diğer ürünleri satarak hasılat elde etmektedir. Hasılat, ürünlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde kaydedilir.

Ürün satışlarından kaynaklanan Grup, başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Grup, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolara kaydeder. Grup, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz. Grup, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.

Grup’un müşterileri ile yapılan sözleşmelerinden doğan kontrat varlıkları ve söz konusu kontratlara ilişkin aktifleştirilecek kontrat maliyetleri bulunmamaktadır. Zamana yayılı hasılat Aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde hasılat zamana yayılı olarak muhasebeleştirilir:

Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi İşletmenin yerine getirdiği yükümlülüğün, kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve işletmenin o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması Zamana yayılı olarak ifa edilen her bir edim yükümlülüğü için işletme bu edim yükümlülüğünün tamamen ifasına yönelik ilerlemeyi ölçerek, hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. İlerlemeyi ölçmekten amaç, işletmenin taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin kontrolünün, ölçüm tarihi itibarıyla, müşteriye devrine ilişkin performansını (başka bir ifadeyle, işletmenin yerine getirmiş olduğu edim yükümlülüklerini) göstermektir. İşletme zamana yayılı her bir edim yükümlülüğü için tek bir ilerleme ölçüm yöntemi uygular ve bu yöntemi tutarlı bir şekilde benzer edim yükümlülüklerine ve benzer şartlarda uygular. Her raporlama dönemi sonunda, işletme yerine getirilen zamana yayılı edim yükümlülüğünün tamamen ifasına yönelik ilerlemeyi yeniden ölçer. Uygun ilerleme ölçüm yöntemleri çıktı ve girdi yöntemlerini kapsar. Uygun ilerleme ölçüm yönteminin tespitinde, işletme, müşterisine devretmeyi taahhüt ettiği mal veya hizmetin niteliğini dikkate alır. Grup yerine getirilen zamana yayılı edim yükümlülüğünün tamamen ifasına yönelik ilerlemeyi girdi yöntemi kullanarak ölçmektedir. Girdi yönteminin uygulanmasında katlanılan maliyetler kullanılmaktadır.

İşletme bir ilerleme ölçüm yöntemini uygularken, kontrolünü müşterisine devretmediği mal veya hizmetleri ilerleme ölçümü dışında bırakır. Tersine olarak, işletme edim yükümlülüğünü yerine getirirken kontrolünü müşteriye devrettiği mal veya hizmetleri ilerleme ölçümüne dâhil eder. İşletme, yalnızca edim yükümlülüğünün tamamen ifasına yönelik ilerlemeyi makul bir biçimde ölçebildiği durumda, zamana yayılı olarak yerine getirilen bir edim yükümlülüğüne karşılık gelen hasılatı finansal tablolara alır. Uygun bir ilerleme ölçüm yönteminin tatbiki için gerek duyulan güvenilir bilgilere sahip olmadığı durumda, işletme bir edim yükümlülüğünün tamamen ifasına yönelik ilerlemeyi makul bir şekilde ölçemez.

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

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

Bazı durumlarda (örneğin bir sözleşmenin ilk aşamalarında), işletme bir edim yükümlülüğünün sonucunu makul bir şekilde ölçemeyebilir; ancak edim yükümlülüğünü yerine getirirken katlandığı maliyetleri karşılamayı bekler. Bu gibi durumlarda, işletme edim yükümlülüğünün sonucunu makul bir şekilde ölçebileceği zamana kadar, hasılatı sadece katlandığı maliyetler ölçüsünde finansal tablolara alır. Zaman içerisinde şartlar değiştiğinde, işletme edim yükümlülüğünün ifasındaki değişimi yansıtmak amacıyla ilerleme ölçümünü günceller. İşletmenin ilerleme ölçümündeki bu gibi değişiklikler, TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar” uyarınca muhasebe tahmininde bir değişiklik olarak muhasebeleştirilir.

Maliyetin beklenen ekonomik faydayı aşması Sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda, TMS 37 “Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar” uyarınca karşılık ayrılmaktadır. Sözleşme değişiklikleri Ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verildiği takdirde, sözleşme değişikliği ayrı bir sözleşme olarak kabul edilir. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirilir. Sözleşmede yapılan değişiklik ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirilir.

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. Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları düşüldükten sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri, kayıtlara alınmalarına takiben etkin faiz yöntemi kullanılarak ıskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile ıskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansal giderler olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, aktifleştirilecek olanlar haricinde oluştuğu 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.

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

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 ilerdeki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir. Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda, ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Hisse başına kazanç

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

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.

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

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

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığı halinde, söz konusu taraf, işletme ile ilişkili sayılır.

- (a) Tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) işletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere)
 - (ii) işletme üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) işletme üzerinde ortak kontrole sahip olması
- (b) tarafın, işletmenin bir iştiraki olması
- (c) tarafın, işletmenin ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması
- (d) tarafın, işletmenin veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması
- (e) tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması
- (f) tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)’de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- (g) tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla bazı iş ilişkilerine girilebilir.

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.

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

30 Haziran 2022 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)

Kullanılan Muhasebe Tahminleri

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Haziran 2022 yoktur. (31 Aralık 2021 yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirketin iştiraklerine katılım payları aşağıdaki gibidir :

Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yatırım Fonları	0	1.083.005
Kur Korumalı Banka Mevduatları*	33.472.761	0
Toplam	33.472.761	1.083.005

*Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kur korumalı banka mevduatları, Halkbankasında 6 ay vadeli Euro kur korumalı mevduatlardan oluşmakta olup, toplam nominal tutarı 31.304.800 TL’dir.

30 Haziran 2022			
Menkul Cinsi	Ana Para	Faiz Tahakkuku	Toplam
Kur Korumalı Vadeli Mevduat Hesabı	31.304.800	2.167.961	33.472.761
Toplam			33.472.761

31 Aralık 2021			
Menkul Cinsi	Nominal Adet	Değerleme Fiyatı	Bugünkü Değer
Kuveyt Türk KTV Yatırım Fonu	228.453	2,2538	514.890
İş Yatırım Fon	44.370	12,8040	568.115
Toplam			1.083.005

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR**Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)**

Aktif bir piyasası bulunmayan, borsada işlem görmeyen

Ü n v a n ı	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Hisse Oranı	TL	Hisse Oranı	TL
Gediz Madencilik A.Ş.*	% 2	63.158	% 2	63.158
Gediz Madencilik A.Ş.**	% 3	210.000	% 3	210.000
		273.158		273.158

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

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

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grubun bölümlere göre raporlaması aşağıdaki gibidir;

Cari dönem 30 Haziran 2022

	Plastik ve Ambalaj Grubu	İnşaat Grubu	Toplam	TMS ve Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	221.396.944	1.742.307	223.139.250	(2.559.412)	220.579.839
Duran Varlıklar	65.791.124	0	65.791.124	15.056.039	80.847.163
Finansal Varlıklar (net)	4.913.158	0	4.913.158	(4.640.000)	273.158
Toplam Varlıklar	292.101.226	1.742.307	293.843.533	7.856.627	301.700.161
Kısa Vadeli Yükümlülükler	77.540.302	14.122	77.554.424	7.477.219	85.031.644
Uzun Vadeli Yükümlülükler	6.551.402	0	6.551.402	(970.265)	5.581.138
Ana Ortaklık Dışı Paylar	0	0	0	20.440.738	20.440.738
Özkaynaklar	153.465.850	1.604.238	155.070.088	(6.859.415)	148.210.673
Net Kar/Zarar	54.543.672	123.947	54.667.619	(12.231.650)	42.435.969
Toplam Yükümlülükler	292.101.226	1.742.307	293.843.533	7.856.628	301.700.161

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**Önceki Dönem 31 Aralık 2021**

	Plastik ve Ambalaj Grubu	İnşaat Grubu	Toplam	TMS ve Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	157.956.800	1.615.123	159.571.923	6.556.204	166.128.128
Duran Varlıklar	36.200.723	0	36.200.723	16.079.550	52.280.273
Finansal Varlıklar (net)	4.913.158	0	4.913.158	(4.640.000)	273.158
Toplam Varlıklar	199.070.681	1.615.123	200.685.804	17.995.754	218.681.558
Kısa Vadeli Yükümlülükler	41.686.293	10.885	41.697.177	6.113.286	47.810.464
Uzun Vadeli Yükümlülükler	4.299.636	0	4.299.636	283.569	4.583.205
Ana OrtaklıkDışı Paylar	0	0	0	17.052.901	17.052.901
Özkaynaklar	90.562.526	1.435.920	91.998.446	(494.601)	91.503.845
Net Kar/Zarar	62.522.226	168.318	62.690.544	(4.959.401)	57.731.143
Toplam Yükümlülükler	199.070.681	1.615.123	200.685.804	17.995.754	218.681.558

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar**

30 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

30 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer	197.060	111.142
Gediz Petrol Tarım ve Hayv. Nakl.Tur. San.ve Tic.Ltd.Şti.	197.060	111.142
Toplam	197.060	111.142

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ortaklar		
Ödenecek Temettüleri	184.585	187.306
Toplam	184.585	187.306

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

30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devam ediyor)

İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Başkar Otomotiv Pazarlama San. ve Tic. Ltd. Şti	0	0
Gediz Petrol Tarım ve Hayv. Nakl. Turizm San. ve Tic. Ltd. Şti*	444.992	554.725
Toplam	444.992	554.725

*Yemek ve Akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gediz Madencilik A.Ş.	0	0
Toplam	0	0

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Grup'un 01 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemi itibariyle üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar (Brüt) : 1.847.290,40 TL'dir. (31 Aralık 2021 (Brüt) : 2.939.191 TL'dir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alıcılar (Net)	68.782.133	31.046.335
Alacak Senetleri	3.439.205	1.702.111
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(31.061)	(35.218)
Diğer Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	14.200.336	3.641.011
Şüpheli alacaklar	1.319.539	1.319.539
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.319.538)	(1.319.539)
Ticari Alacaklar (Net)	86.390.614	36.354.239

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı	(1.319.539)	(1.319.539)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	0	0
Konusu kalmayan karşılıklar	0	0
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	0	0
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(1.319.539)	(1.319.539)

Ticari Alacaklar (Uzun Vadeli)

30 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (devam ediyor)**Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)**

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar (Net)	15.719.723	8.601.292
Borç Senetleri	0	1.475.613
Borç Senetleri Reeskontu (-)	0	(32.476)
Diğer Ticari Borçlar	342.914	16.200
Ticari Borçlar (Net)	16.062.637	10.060.629

Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)

30 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Haziran 2022 itibariyle finans sektörü faaliyetleri yoktur. (31 Aralık 2021 itibariyle Yoktur.)

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vergi Dairesi Alacakları	769.550	530.309
Diğer	0	0
Diğer Alacaklar (Net)	769.550	530.309

Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

30 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

30 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

30 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021 Yoktur.)

NOT 10 – STOKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibariyle dönem sonu stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Stok Cinsi	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk Madde ve Malzeme	37.960.368	20.671.140
Yarı Mamuller	890.500	628.917
Mamuller	8.584.469	6.657.373
Toplam	47.435.337	27.957.430

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

30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

30 Haziran 2022 itibarıyla canlı varlıklar yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen Sipariş Avansları	1.580.601	5.946.379
Gelecek Aylara ait Giderler	186.865	86.850
Gelir Tahakkukları	0	0
Toplam	1.767.467	6.033.229

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun vadeli)	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Yıllara ait Giderler	4.209	60.511
Verilen Avanslar	5.225.597	1.508.670
Toplam	5.229.805	1.569.179

Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alınan Avanslar	10.187	179.204
Gider Tahakkukları	0	0
Toplam	10.187	179.204

Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

30 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021 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 işyeri, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır. Gerçeğe uygun değeri ile izlenen gayrimenkul için dönemde gayrimenkul değerinin azalmasına yönelik hiçbir emare görülmemiştir.

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Binalar (İşyeri)	2.750.000	2.750.000
Arsalar	6.365.000	6.365.000
Birikmiş Amortismanı (-)	0	0
Toplam (net)	9.115.000	9.115.000

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibariyle maddi varlıkların aktif değerleri ile birikmiş amortismanları aşağıda yer almıştır.

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Arazi ve Arsalar	4.076.417	4.076.417
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	965.288	965.288
Binalar	6.755.260	6.755.260
Makine Tesis ve Cihazlar	24.576.954	24.491.321
Taşıt Araç ve Gereçleri	2.723.503	2.723.503
Döşeme ve Demirbaşlar	1.003.097	674.697
Diğer Maddi Duran Varlıklar	135.595	135.595
Birikmiş Amortismanlar (-)	(19.926.177)	(18.631.665)
Yapılmakta Olan Yatırımlar*	43.965.805	18.303.476
Toplam (net)	64.275.743	39.493.893

30 Haziran 2022 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	01 Ocak 2022	Girişler	Tasnif	Çıkışlar	30 Haziran 2022
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	6.755.261	0	0	0	6.755.261
Makine Tesis ve Cihazlar	24.491.321	85.633	0	0	24.576.953
Taşıt Araç ve Gereçleri	2.723.503	0	0	0	2.723.503
Döşeme ve Demirbaşlar	674.697	328.400	0	0	1.003.097
Diğer Maddi Duran Varlıklar	135.595	0	0	0	135.595
Birikmiş Amortismanlar (-)	(18.631.664)	(1.294.511)	0	0	(19.926.176)
Yapılmakta Olan Yatırımlar*	18.303.477	25.662.328	0	0	43.965.805
	39.493.893	24.781.849	0	0	64.275.743

* Yapılmakta olan yatırımlar, makine teçhizat, bina inşaatı, doğalgaz hattı ve güneş enerji sistemi kurulumuna ait harcamalarından oluşmaktadır.

Amortisman	01 Ocak 2022	Girişler	Tasnif	Çıkışlar	30 Haziran 2022
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	(422.339)	(30.742)	0	0	(453.081)
Binalar	(1.058.183)	(66.545)	0	0	(1.124.728)
Makine Tesis ve Cihazlar	(14.909.077)	(958.344)	0	0	(15.867.422)
Taşıt Araç ve Gereçleri	(1.840.071)	(185.886)	0	0	(2.025.957)
Döşeme ve Demirbaşlar	(382.047)	(52.994)	0	0	(435.041)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(19.946)	0	0	0	(19.946)
	(18.631.664)	(1.294.511)	0	0	(19.926.176)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devam ediyor)

31 Aralık 2021 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	01 Ocak 2021	Girişler	Tasnif	Çıkışlar	31 Aralık 2021
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	6.685.261	70.000	0	0	6.755.261
Makine Tesis ve Cihazlar	22.743.359	1.747.961	0	0	24.491.321
Taşıt Araç ve Gereçleri	2.952.965	118.644	0	(348.106)	2.723.503
Döşeme ve Demirbaşlar	535.718	168.579	0	(29.600)	674.697
Diğer Maddi Duran Varlıklar	135.595	0	0	0	135.595
Birikmiş Amortismanlar (-)	(16.398.205)	(2.453.784)	0	220.325	(18.631.664)
Yapılmakta Olan Yatırımlar*	1.722.522	16.580.955	0	0	18.303.477
	23.418.920	22.597.355	0	(157.382)	39.493.893

* Yapılmakta olan yatırımlar, makine teçhizat, bina inşaatı ve doğalgaz hattı harcamalarından oluşmaktadır.

Amortisman	01 Ocak 2021	Girişler	Tasnif	Çıkışlar	31 Aralık 2021
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	(360.346)	(61.993)	0	0	(422.339)
Binalar	(928.169)	(130.015)	0	0	(1.058.183)
Makine Tesis ve Cihazlar	(13.122.660)	(1.786.417)	0	0	(14.909.077)
Taşıt Araç ve Gereçleri	(1.619.314)	(411.482)	0	190.724	(1.840.071)
Döşeme ve Demirbaşlar	(347.771)	(63.877)	0	29.600	(382.047)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(19.946)	0	0	0	(19.946)
	(16.398.205)	(2.453.784)	0	220.325	(18.631.664)

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

30 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021 itibarıyla Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

30 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021 itibarıyla Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021 itibarıyla Yoktur.)

NOT 18 –ŞEREFiYE

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. Alım bedeli maliyet olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Konsolidasyon sırasında nominal sermaye ile alım bedeli arasında oluşan 2.100.000,00 TL olumlu fark şerefiye olarak raporlanmıştır.

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

30 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021 itibarıyla 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 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla kiracı durumunda bir işlemi olmamıştır. (31 Aralık 2021 : yoktur.)

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

31 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021 itibarıyla Yoktur.)

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

30 Haziran 2022 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. 30 Haziran 2022 itibariyle değer düşüklüğüne uğramış varlık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Haziran 2022 itibariyle Grup'un TMS 20 standardı çerçevesinde devlet hibesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

Şirketin dönemde yararlandığı diğer devlet teşvikleri şu şekildedir.

	30 Haziran 2022
SGK 5510 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (%5)	302.168
SGK 4857 Sayılı Kanun. Doğan Teşv. Geliri (Özürlü %100)	11.938
SGK 6661 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (Asg.Ücrt)	11.415
SGK 17103 Sayılı Kanundan Doğan Prim İndirimi (ilave istihdam)	25.855
SGK 17103 Sayılı Kanundan Doğan İşsizlik İndirimi (ilave istihdam)	2.248
16322 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	33.119
14857 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	6.774
Toplam	393.517

	31 Aralık 2021
SGK 5510 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (%5)	425.524
SGK 46486 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri	396.431
SGK 4857 Sayılı Kanun. Doğan Teşv. Geliri (Özürlü %100)	20.812
SGK 6661 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (Asg.Ücrt)	118.170
SGK 17103 Sayılı Kanundan Doğan Prim İndirimi (ilave istihdam)	78.525
SGK 17103 Sayılı Kanundan Doğan İşsizlik İndirimi (ilave istihdam)	6.828
7103 Sayılı Kanun. (4447) geçici 21. mad. kapsamında terkin edilen (gv-dv) tutar	3.874
16322 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	73.990
4447 Sayılı Kanun. Geç 19. Mad. Ücret, Prim Desteği (SGK 2019/7)	5.641
Toplam	1.129.795

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredi bakiyeleri aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Banka Kredileri	21.961.260	17.651.439
Kısa Vd. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	0
Kısa Vd. Akt. Uzun Vd. Krd. Anapara Taks. Faiz Öd.	-	0
Kiralama İşlemlerinden K.V Yükümlülüklerinden Borçlar	-	0
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	21.961.260	17.651.439
Uzun Vadeli Banka Kredileri	-	0
Uzun Vd.Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	0
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülüklerinden Borçlar	-	0
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	-	0
Kazanılmamış Finansal Gelirler (-)	-	0
Toplam Finansal Borçlar	21.961.260	17.651.439

Diğer Finansal Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kredi Kartları Borçları*	33.115.459	7.506.542
Toplam	33.115.459	7.506.542

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

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirket tüm finansman maliyetlerini kapsamlı gelir tablosuna kaydetmiştir. 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 itibariyle borçlanma giderleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(5.019.167)	(11.965.100)
<i>Kredilerin finansman giderleri</i>	<i>(505.353)</i>	<i>(294.251)</i>
<i>Kredileri kur maliyetleri</i>	<i>(2.217.712)</i>	<i>(11.439.004)</i>
<i>Y.İçi Cari Yıl Alışlara İlişkin Giderler (değerleme kur farkları)</i>	<i>(2.131.355)</i>	<i>(148.257)</i>
<i>Aktuaryal Hesaplamalara İlişkin Faizler (-)</i>	<i>(79.061)</i>	<i>(83.588)</i>
<i>Kur Farkı Giderleri (-)</i>	<i>(85.685)</i>	<i>0</i>
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0	0
Toplam	(5.019.167)	(11.965.100)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen Teminat Mektupları	3.091.410	2.863.070
Alınan Teminat Mektupları	300.000	300.000

Verilen Teminat Mektupları	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gediz OSB Müteşebbis Heyeti	0	0
Gediz Asliye Hukuk Mahkemesi	30.000	30.000
Simav İcra Müdürlüğü	77.000	77.000
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	1.247.400	1.247.400
Türkiye Şişe ve Cam Fabrikaları A.Ş.	1.737.010	1.508.670
Toplam	3.091.410	2.863.070

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat / ipotek pozisyonunun ana ve diğer ortaklık ve 3. kişilere göre dağılımına ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	30 Haziran 2022		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	3.091.410	100.000	0
- <i>Teminat Mektupları</i>	<i>3.091.410</i>	<i>100.000</i>	<i>0</i>
- <i>İpotekler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>Teminat Senetleri</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
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	3.091.410	100.000	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 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 2021		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	2.863.070	100.000	0
- <i>Teminat Mektupları</i>	<i>2.863.070</i>	<i>100.000</i>	<i>0</i>
- <i>İpotekler</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>Teminat Senetleri</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
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	2.863.070	100.000	0

NOT 26 – TAAHHÜTLER

30 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 27 –ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır. Yasaya göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 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

30 Haziran 2022 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.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İskonto Oranı	% 3,11	% 3,11
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı	% 98	% 98

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her hizmet yılı için 10.848,59 TL (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan ıskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

30 Haziran 2022 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2022 Bakiyesi	2.579.044
Konusu Kalmayan Karşılık	(36.882)
Faiz Maliyeti	79.061
Cari Hizmet Maliyeti	280.413
Aktüaryal Kayıp Kazanç	976.559
30 Haziran 2022 Bakiyesi	3.878.196

31 Aralık 2021 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2021 Bakiyesi	1.749.084
Konusu Kalmayan Karşılık	(226.537)
Faiz Maliyeti	83.588
Cari Hizmet Maliyeti	170.008
Aktüaryal Kayıp Kazanç	802.902
31 Aralık 2021 Bakiyesi	2.579.044

Şirketin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla personeline ödenmemiş ücret tutarları 1.200.497 TL’dir. (31 Aralık 2021 :Ödenmemiş ücret 1.174.970 TL)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	30 Haziran 2022		
	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Toplam
Ücret Giderleri	187.396	2.789.770	2.977.166
Enerji, Yakıt, Akaryakıt, Su Giderleri	383.243	232.946	616.190
Kargo Giderleri	915.726	8.071	923.797
Bakım, Onarım Giderleri	50.897	62.485	113.382
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Giderleri	0	100.507	100.507
Taşıt Giderleri	0	77.889	77.889
Yemek Giderleri	0	0	0
Sigorta Giderleri	23.031	50.870	73.901
Kira Giderleri	0	4.500	4.500
Satış Prim Giderleri	45.743	37.050	82.794
Dava ve Noter Giderleri	0	27.673	27.673
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	0	2.800	2.800
Banka Giderleri	0	17.352	17.352
Müşavirlik Giderleri	50.615	161.804	212.419
Gümrük Giderleri	972.045	0	972.045
Bağış ve Yardımlar	0	25.000	25.000
Temsil Ağırlama Giderleri	0	82.113	82.113
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	14.308	143.205	157.513
Vergi, Resim ve Harçlar	10.239	24.764	20.325
KKEG	0	45.644	45.644
Amortisman	119.224	328.072	447.296
Toplam	2.772.467	4.222.517	6.980.306

	30 Haziran 2021		
	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Toplam
Malzeme Kullanımları	0	0	0
Ücret Giderleri	126.977	1.796.987	1.923.964
Enerji, Yakıt, Su Giderleri	0	53.158	53.158
Bakım-Onarım Giderleri	29.987	150.496	180.484
Haberleşme Giderleri	0	24.465	24.465
Nakliye Giderleri	296.347	0	296.347
Akaryakıt	125.878	1.339	127.217
Müşavirlik, Avukatlık ve Noter Giderleri	30.065	126.439	156.504
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Giderleri	0	32.324	32.324
Kira Giderleri	0	36.307	36.307
Sigorta Giderleri	20.844	36.259	57.103
Temsil Ağırlama ve Seyahat Giderleri	27.156	18.225	45.381
İş Güvenliği Kapsamındaki Giderler	0	3.191	3.191

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Sağlık ve tedavi giderleri	0	11.186	11.186
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	486.967	2.200	489.167
Genel Kurul Giderleri	0	16.422	16.422
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	7.343	54.767	62.109
Bist-Mkk Kaydileştirme Masraf ve Giderleri	0	23.150	23.150
KKEG	0	23.102	23.102
Vergi-Resim ve Harçlar	12.304	68.453	80.757
Amortisman	276.752	263.632	540.384
TOPLAM	1.440.620	2.742.103	4.182.723

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personel ve İş Avansları	23.800	17.353
Diğer KDV	0	205.895
Devreden KDV	2.417.960	2.101.830
Verilen Depozito ve teminatlar	10.044	60.044
Toplam	2.451.806	2.385.122

Diğer Duran Varlıklar (Uzun Vadeli)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve teminatlar	126.616	2.200
Toplam	126.616	2.200

Diğer Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	3.668.053	2.836.346
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	432.212	264.132
Vadesi Geçmiş Ertelenen veya Taks.Verg.	158.469	0
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	33.946	6.139
Toplam	4.292.680	3.106.617

Diğer Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

30 Haziran 2022 Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

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

30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'in 30 Haziran 2022 itibariyle ödenmiş sermayesi 23.328.000 TL. (31 Aralık 2021 itibariyle ödenmiş sermayesi 23.328.000 TL.) kayıtlı sermaye tavanı 105.000.000 TL. (31 Aralık 2021 ; 35.000.000 TL)’dir. Şirketin çıkarılmış sermayesi 23.328.000 paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2021 ; 23.328.000)

Ayrıca şirketin konsolidasyona tabi olan şirketlerinden Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi A.Ş.’nin 14.653 TL sermaye düzeltmesi olumlu farkları bulunmaktadır. (31 Aralık 2021: 14.653 TL.)

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Adı Soyadı Ünvanı	Pay Oranı %	Pay Oranı %
Gediz Madencilik A.Ş.	39,71	39,45
Diğer	60,29	60,55
Toplam	100,00	100,00

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Emisyon Primi	0	0
Toplam	0	0

Geri Alınmış Paylar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
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**30 Haziran 2022 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**

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Maddi Duran Varlık Değerleme Artışı	23.127.100	23.127.100
<i>Dönem İçi Hareket (+)</i>	0	0
<i>Dönem İçi Hareket (-)</i>	0	0
Ertelenmiş Vergi Etkisi	(4.623.304)	(5.087.962)
<i>Dönem İçi Hareket (+)</i>	(693.892)	464.658
<i>Dönem İçi Hareket (-)</i>	0	0
Toplam	17.809.903	18.503.796

Diğer Kazanç/Kayıplar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(1.099.447)	(473.297)
<i>Dönem İçi Hareket (+)</i>	(924.053)	(782.687)
Ertelenmiş Vergi Etkisi(-)/(+)	212.532	156.537
Toplam	(1.810.968)	(1.099.447)

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	5.327.550	3.616.609
Statü Yedekleri	0	0
Toplam	5.327.550	3.616.609

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	3.616.609	3.610.209
<i>Dönem İçi Hareket (+)/(-)</i>	1.710.940	6.400
<i>Kardan Yedeklere Aktarılan</i>	1.710.940	6.400
<i>Yeni Konsolidasyon Nedeni İle Artış</i>	0	0
<i>Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış</i>	0	0
Toplam	5.327.550	3.616.609

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 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 2019 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	21.900.998
2019 yılı dönem karı	11.300.990
Yasal Yedekler	(124.474)
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	33.077.514
2020 Yılı Dönem Karı	25.660.926
Bedelsiz Sermaye Artırımı	(11.664.000)
Yasal Yedekler	(6.400)
Kurumlar Vergisi İndirimi	346.429
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	47.414.469
Dönem Net Karı	57.731.143
Yasal Yedekler	(1.710.940)
Kurumlar Vergisi İndirimi	381.098
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla	103.815.769
<i>Geçmiş Yıllar Kârı Bakiyesi</i>	<i>21.333.567</i>
<i>Olağanüstü Yedekler</i>	<i>82.482.201</i>

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

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	21.900.998
2019 yılı dönem karı	11.300.990
Yasal Yedekler	(124.474)
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla	33.077.514
2020 Yılı Dönem Karı	25.660.926
Bedelsiz Sermaye Artırımı	(11.664.000)
Yasal Yedekler	(6.400)
Kurumlar Vergisi İndirimi	346.429
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	47.414.469
<i>Geçmiş Yıllar Kâr/Zarar Bakiyesi</i>	<i>(2.395.328)</i>
<i>Olağanüstü Yedekler</i>	<i>49.809.796</i>

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

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 31 – HASILAT

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Satış Gelirleri (Net)	160.689.858	60.196.510
Yurtiçi Satışlar	120.174.684	39.745.552
Yurtdışı Satışlar	43.797.962	21.719.550
Diğer Satışlar	762.832	0
Satıştan İadeler (-)	(2.985.241)	(979.055)
Satış İskontoları (-)	(152.973)	(107.448)
Diğer İndirimler (-)	(907.405)	(182.090)
Satışların Maliyeti (-)	(107.028.188)	(35.130.811)
Esas Faaliyet Gelirleri (Net)	53.661.670	25.065.699

SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	85.468.070	25.377.169
Direkt İşçilik Giderleri (-)	7.407.389	4.813.303
Genel Üretim Giderleri (-)	15.302.943	5.871.268
Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	(261.583)	(381.223)
-Dönem Başı Stok	628.917	271.898
-Dönem Sonu Stok (-)	(890.500)	(653.121)
Mamul Stoklarındaki Değişim	(1.927.096)	(1.691.462)
-Dönem Başı Stok	6.657.373	2.279.626
-Dönem Sonu Stok (-)	(8.584.469)	(3.971.088)
Satılan Mamullerin Maliyeti (-)	105.989.723	33.989.055
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	0	0
-Dönem Başı Stok	0	0
-Dönem İçi Alışlar	0	0
-Dönem Sonu Stok (-)	0	0
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	658.915	951.765
Diğer Satışların Maliyeti (-)	379.550	189.992
Toplam	107.028.188	35.130.811

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Haziran 2022 itibariyle inşaat sözleşmeleri ve buna ilişkin varlıklar yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

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

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(2.772.467)	(1.440.620)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.222.517)	(2.742.103)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0
Toplam	(6.994.984)	(4.182.723)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Konusu Kalmayan Karşılıklar	36.882	85.331
Faiz Gelirleri	0	1.917.614
Kambiyo Kârları	11.683.911	13.853.848
Reeskont Faiz Gelirleri	330.180	235.301
Önceki Dönem Gelir ve Karlar	30.222	99.446
Sigorta Teşvikleri	393.517	536.664
Diğer Olağan Gelirler	85.861	59.000
Diğer Gelir ve Karlar	0	232.186
Toplam Diğer Faaliyet Gelirler	12.560.574	17.019.391

Diğer Faaliyet Giderleri	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Karşılık Giderleri (-)	(280.413)	(186.120)
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	(74.005)	(5.971)
Kambiyo Zararları (-)	(2.921.318)	(4.289.178)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(550.926)	(279.657)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (-)	(119.146)	(37.244)
Toplam Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(3.945.809)	(4.798.170)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grubun yatırım faaliyetlerinden elde ettiği gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

Yatırım Faaliyetlerinden Gelir ve Giderler	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Kira Geliri	76.868	65.852
Vadeli Mevduat Faiz Gelirleri	407.454	0
Kur Korumalı Vadeli Mevduat Faiz Geliri	2.354.403	0
Toplam	2.838.726	65.852

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Satılan Malın Maliyeti (-)	(727.992)	(620.919)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(328.072)	(263.632)
Pazarlama Giderleri (-)	(119.224)	(276.752)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(119.224)	(67.347)
Toplam	(1.294.511)	(1.228.650)

Personel Giderlerinin Dağılımı	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Satılan Malın Maliyeti (-)	(7.407.389)	(4.813.303)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0	0
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.789.770)	(1.796.987)
Pazarlama Giderleri (-)	(187.396)	(126.977)
Toplam	(10.384.555)	(6.737.267)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(5.019.167)	(4.221.284)
Kredilerin finansman giderleri	(505.353)	(194.062)
Kredileri kur maliyetleri	(2.217.712)	(3.901.707)
Y.İçi Cari Yıl Alışlara İlişkin Giderler (değerleme kur farkları)	(2.131.355)	(34.176)
Aktüeryal Hesaplamalara İlişkin Faizler (-)	(79.061)	(91.340)
Kur Farkı Giderleri(-)	(85.685)	0
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0	0
Toplam	(5.019.167)	(4.221.284)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Maddi Duran Varlık Y.Değerleme Artışları / (Azalışları)	(3.016.923)	2.323.290
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(924.053)	(508.679)
Ertelenmiş Vergi Gideri	(693.892)	464.658
Ertelenmiş Vergi Geliri	212.532	101.736
Toplam	(4.422.336)	2.381.005

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

30 Haziran 2022 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

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

30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 40 – VERGİLER

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	8.007.279	7.379.548
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(8.023.382)	(4.796.641)
Ödenecek Vergi Yükümlülüğü Net	0	0
	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(8.007.279)	(7.379.548)
Ertelenmiş Vergi geliri / gideri	815.945	(23.387)
Toplam	(7.191.334)	(7.402.935)

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2022 yılı için % 23’dir. (2021: % 25) 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 17’inci 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 Resmî Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin mali tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi için son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 30 Haziran 2022 itibarıyla bu şartlar gerçekleşmemiştir.

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

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

NOT 40 – VERGİLER(devam ediyor)

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 Resmî 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 Kanunu’nun 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.

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 %23’dir.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 40 – VERGİLER(devam ediyor)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenen Vergi Aktifleri	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	3.358.211	772.388	1.776.142	355.228
Reeskontlar	550.926	126.713	253.744	50.749
Şüpheli Alacak Karşılığı	739.635	170.116	739.635	147.927
Maddi Duran Varlıklar Kıst Amortisman Farkı	12.401.795	2.852.413	11.473.702	2.294.740
Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktuaryal	519.985	119.597	802.902	160.580
TOPLAM	17.570.552	4.041.227	15.046.125	3.009.225

Ertelenen Vergi Pasifleri	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Makul Değerleme Farkları	0	0	0	0
Reeskontlar	330.180	75.941	422.463	84.493
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	24.644.466	5.668.227	24.644.466	4.928.893
TOPLAM	24.974.646	5.744.169	25.066.929	5.013.386

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen Vergi Aktifleri/(Pasifleri) Net	(1.702.942)	(2.004.161)
Dönem Hareketi	301.219	597.805
Özkaynakta Muhasebeleştirilen	(514.725)	655.533
Gelir Tablosuna Yansıtılan	815.945	(57.728)

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

30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2021
Ana Ortaklık Payına Düşen Kârı/Zararı	42.435.969	19.540.013
Adi Hisse Senedi Ağırlıklı Ortalama Adet	23.328.000	11.664.000
Hisse Senedi Başına Kâr/Zarar	1,82	1,68

Şirket 06.07.2021 tarihli 2021/14 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile bedelsiz sermaye artırımını yaparak sermayesini 11.664.000 TL’den 23.328.000 TL’ye çıkarmıştır.

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

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

NOT 42 - PAY BAZLI ÖDEMELER

30 Haziran 2022 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

30 Haziran 2022 itibariyle TFRS 4 çerçevesinde sigorta sözleşmesi yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

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

30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

30 Haziran 2022 itibarıyla yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

Grup, finansal tablolarında gerçeğe uygun değerleri ile yansıtılan finansal araçlarını her finansal araç sınıfının değerlendirme girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

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

Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gibi iskonto edilmiş maliyet bedelinden gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir. Ticari alacak ve borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

30 Haziran 2022	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	40.268.922	40.268.922	40.268.922
Ticari Alacaklar	86.390.614	86.847.985	86.390.614
Diğer Alacaklar	769.550	769.550	769.550
Finansal Yükümlülükler			
Finansal Borçlar	55.076.719	55.076.719	55.076.719
Kiralama Borçları	0	0	0
Ticari Borçlar	16.259.697	16.356.441	16.259.697
Diğer Borçlar	184.585	184.585	184.585

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (devam ediyor)

31 Aralık 2021	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler	Kayıtlı değer	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	83.443.192	83.443.192	83.443.192
Ticari Alacaklar	36.354.239	36.587.675	36.354.239
Diğer Alacaklar	530.309	530.309	530.309
Finansal Yükümlülükler			
Finansal Borçlar	25.157.981	25.157.981	25.157.981
Kiralama Borçları	0	0	0
Ticari Borçlar	10.171.771	10.265.327	10.171.771
Diğer Borçlar	187.306	187.306	187.306

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

Toplam Bazında;

	30 Haziran 2022 (TL Tutarı)	31 Aralık 2021 (TL Tutarı)
A.Döviz cinsinden varlıklar	86.905.949	99.818.509
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(15.662.830)	(19.086.983)
Net döviz pozisyonu (A-B)	71.243.119	80.731.526

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

30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

Döviz Bazında Ayrıntılı:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
30 Haziran 2022						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	YEN	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	31.899.730	0	1.836.474	0	0	0
2a.Parasal Finansal Varlıklar	37.533.983	0	2.160.839	0	0	0
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
3.Diğer	12.261.207	726.960	8.580	0	0	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	81.694.919	726.960	4.005.892	0	0	0
5.Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
7.Diğer	5.211.030	0	300.000	0	0	0
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	5.211.030	0	300.000	0	0	0
9.Toplam Varlıklar (4+8)	86.905.949	726.960	4.305.892	0	0	0
10.Ticari Borçlar	1.570	0	90	0	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	15.661.260	0	900.000	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)	15.662.830	0	900.090	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)	15.662.830	0	900.090	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)	71.243.119	726.960	3.405.802	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)	53.770.883	0	3.097.222	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

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

30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
31 Aralık 2021						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	YEN	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	21.713.643	266.616	1.203.863	0	0	0
2a.Parasal Finansal Varlıklar	76.596.196	280.065	4.832.481	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)	98.309.839	546.680	6.036.345	0	0	0
5.Ticari Alacaklar	1.508.670	0	100.000	0	0	0
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
7.Diğer	0	0	0	0	0	0
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	1.508.670	0	100.000	0	0	0
9.Toplam Varlıklar (4+8)	99.818.509	546.680	6.136.345	0	0	0
10.Ticari Borçlar	1.435.544	99.385	7.406	0	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	17.651.439	0	1.170.000	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)	19.086.983	99.385	1.177.406	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)	19.086.983	99.385	1.177.406	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)	80.731.526	447.295	4.958.938	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)	80.731.526	447.295	4.958.938	0	0	0
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0	0	0	0	0
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0	0	0	0	0
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0	0	0	0	0

Kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

Dönem	Döviz Alış Kurları		Döviz Satış Kurları	
	EUR	USD	EUR	USD
30.06.2022	17,3701	16,6614	17,4014	16,6914
31.12.2021	15,0867	13,3200	15,1139	13,353

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu
30 Haziran 2022

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.211.217	(1.211.217)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	1.211.217	(1.211.217)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	5.913.095	(5.913.095)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	5.913.095	(5.913.095)
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)	7.124.312	-7.124.312

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu
31 Aralık 2021

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	595.797	(595.797)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	595.797	(595.797)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	7.477.355	(7.477.355)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	7.477.355	(7.477.355)
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)	8.073.153	(8.073.153)

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

30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Fiyat riski

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

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	61.866.561	52.491.491
Vadeli Mevduat	28.393.799	51.408.486
Kur Korumalı Vadeli Mevduat	33.472.761	1.083.005
Finansal Yükümlülükler	55.076.719	25.157.981
Banka Kredileri	21.961.260	17.651.439
Diğer Finansal Yükümlülükler (Kredi Kartı Borçları)	33.115.459	7.506.542
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	0	0
Vadeli Mevduat	0	0
Finansal Yükümlülükler	0	0
Finansal Kiralama İşl. Borçlar	0	0
Banka Kredileri	0	0

Sabit Faizli EURO Vadeli mevduatın faiz oranı %1,00-%3,50 sabit faizli TL Vadeli mevduatın faiz oranı %17,25-%23,00'dur. TL Kredilerin faiz oranı %15,75-19,00'dur. EURO Banka kredileri %0,50-%1,00 komisyon dahilinde verilen ihracatçı destek kredileridir.

b) Kredi riski

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

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
30 Haziran 2022							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	--	86.390.614	--	769.550	40.246.302	--	33.472.761
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı	--	150.000	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	86.240.614	--	769.550	--	--	--
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.319.539	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(1.319.539)	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Vadesi geçmiş karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar ;

30 Haziran 2022

Teminat Mektupları	150.000
İpotekler	0
Senetler	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 Haziran 2022 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 2021							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	--	36.354.239	--	530.309	83.379.858	--	1.083.005
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı	--	150.000	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	36.204.239	--	530.309	--	--	--
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.319.539	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(1.319.539)	--	--	--	--	--
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer in 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 2021

Teminat Mektupları	150.000
İpotekler	0
Senetler	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

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

Aşağıdaki tablo Şirket’in parasal yükümlülüklerinin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ile kalan vadelerine göre dağılımını göstermektedir:

30 Haziran 2022						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri TL.	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan Kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	21.961.260	21.961.260	21.961.260	0	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	33.115.459	33.115.459	33.115.459	0	0	0
Finansal Kiral. Yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari Borçlar	16.259.697	16.356.441	4.089.110	12.267.331	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.200.497	1.200.497	1.200.497	0	0	0
Diğer Borçlar	184.585	184.585	184.585	0	0	0
Ertelenmiş Gelirler	10.187	10.187	10.187	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	3.878.196	3.878.196	0	0	0	3.878.196
Diğer Karşılıklar	8.007.279	8.007.279	8.007.279	0	0	0
Diğer yükümlülükler	4.292.680	4.292.680	4.292.680	0	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	1.702.942	1.702.942	0	0	0	1.702.942
Toplam parasal borçlar	90.612.780	90.709.525	72.861.056	12.267.331	0	5.581.137

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

31 Aralık 2021						
Sözleşme Uyarınca Vadeler	Defter Değeri TL.	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan Kısa	3-12 ay Arası	1-5 yıl Arası	5 yıldan uzun
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Banka Kredileri	17.651.439	17.651.439	17.651.439	0	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	7.506.542	7.506.542	7.506.542	0	0	0
Finansal Kiral.Yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari Borçlar	10.171.771	10.265.327	2.566.332	7.698.995	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	1.174.970	1.174.970	1.174.970	0	0	0
Diğer Borçlar	187.306	187.306	187.306	0	0	0
Ertelenmiş Gelirler	179.204	179.204	179.204	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	2.579.044	2.579.044	0	0	0	2.579.044
Diğer Karşılıklar	7.832.615	7.832.615	7.832.615	0	0	0
Diğer yükümlülükler	3.106.617	3.106.617	3.106.617	0	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	2.004.161	2.004.161	0	0	0	2.004.161
Toplam parasal borçlar	52.393.669	52.487.225	40.205.024	7.698.995	0	4.583.205

Sermaye risk yönetimi

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam Borçlar	90.612.780	52.393.669
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(40.268.922)	(83.443.192)
Net Borç	50.343.858	(31.049.523)
Toplam Özkaynaklar	211.087.380	166.287.889
Toplam Sermaye	261.431.238	135.238.367
Net Borç/Sermaye Oranı	0,19	(0,23)

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 10.848,59 TL üzerinden hesaplamıştır.

Önceki Dönem

- 1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.
- 2- Grup kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 8.284,51 TL üzerinden hesaplamıştır. Ancak bu tavan 01.01.2022 tarihinden geçerli olmak üzere 10.848,59 TL’ye yükseltilmiştir.
- 3- Kurumlar vergisi oranı 01.01.2022 tarihinden geçerli olmak üzere %23 olarak uygulanacaktır. Ayrıca yine 01.01.2022 tarihinden geçerli olmak üzere İhracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına kurumlar vergisi oranı 1 puan indirimli uygulanır.

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, 30 Haziran 2022 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 ARALIK 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Nakit	13.542	61.232
Banka	40.246.302	83.379.858
Vadeli mevduat	28.393.799	51.408.486
Vadesiz mevduat	11.852.503	31.971.372
Gelir Tahakkukları	9.078	2.102
Toplam	40.268.922	83.443.192

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	0	0
Türk Lirası (TL)	1.237.172	749.824
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	27.156.628	50.658.662
Gelir Tahakkukları	9.078	2.102
Toplam	28.402.878	51.410.588

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, vadesiz mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	0	3.730.462
Türk Lirası (TL)	1.475.147	6.033.838
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	10.377.355	22.207.071
Toplam	11.852.503	31.971.372

NOT 54 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

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

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