

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

01 Ocak - 30 Eylül 2021
Ara Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar

04 Kasım 2021

Bu rapor 60 sayfa finansal tablo ve dipnotlarından oluşmaktadır.

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

İÇİNDEKİLER

Konsolide Finansal Durum Tablosu

Konsolide Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Konsolide Nakit Akış Tablosu

Konsolide Özkaynaklar Değişim Tablosu

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar

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

	Dipnot Ref.	Cari Dönem Konsolide 30.09.2021 TL	Önceki Dönem Konsolide 31.12.2020 TL
V A R L I K L A R			
DÖNEN VARLIKLAR		152.399.518	126.618.666
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	81.737.916	65.559.520
Finansal Yatırımlar	4	3.588.931	4.572.751
Ticari Alacaklar		28.287.506	32.412.216
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	28.287.506	32.412.216
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		704.503	221.847
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	704.503	221.847
Türev Araçlar	46	0	0
Stoklar	10	25.932.402	15.816.765
Canlı Varlıklar	11	0	0
Peşin Ödenmiş Giderler	12	3.763.100	219.563
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	5.939.155	7.743.722
Diğer Dönen Varlıklar	29	2.446.005	72.282
ARA TOPLAM		152.399.518	126.618.666
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		0	0
DURAN VARLIKLAR		42.641.851	28.639.289
Finansal Yatırımlar	4	273.158	273.158
Ticari Alacaklar		0	0
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	0	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar		0	0
- Finans Sektörü Faaliyetleri İlişkili Taraflardan Alacaklar	6	0	0
- Finans Sektörü Faaliyetlerinden İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	8	0	0
Diğer Alacaklar		0	0
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	0	0
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	0	0
Türev Araçlar	46	0	0
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	0	0
Canlı Varlıklar	11	0	0
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	2.750.000	2.750.000
Maddi Duran Varlıklar	14	35.868.221	23.418.920
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.100.000	2.100.000
- Şerefiye	18	2.100.000	2.100.000
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	0	0
Peşin Ödenmiş Giderler	12	1.648.272	95.011
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	0	0
Diğer Duran Varlıklar	29	2.200	2.200
TOPLAM VARLIKLAR		195.041.369	155.257.955

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

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

		56.093.435	49.224.306
Kısa Vadeli Borçlanmalar	24	23.056.992	19.682.262
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	24	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	24	15.720.399	14.787.913
Ticari Borçlar		8.951.955	3.181.601
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	56.403	38.493
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	8.895.552	3.143.108
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	793.223	642.543
Diğer Borçlar		189.713	219.846
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	189.713	219.846
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	0	0
Türev Araçlar	46	0	0
Devlet Teşvik ve Yardımları	23	0	0
Ertelenmiş Gelirler	12	25.310	29.335
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	5.455.906	7.721.573
Kısa Vadeli Karşılıklar		0	0
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	27	0	0
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	0	0
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	29	1.899.937	2.959.233

ARA TOPLAM**56.093.435****49.224.306**

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler

0

0

UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

		4.448.701	4.351.051
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		2.518.379	1.749.084
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	27	2.518.379	1.749.084
- Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	25	0	0
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	40	0	0
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	1.930.322	2.601.967
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	29	0	0

ARA TOPLAM**4.448.701****4.351.051****Ö Z K A Y N A K L A R****134.499.233****101.682.598****ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR****120.401.154****91.318.908**

Ödenmiş Sermaye	30	23.328.000	11.664.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	14.653	14.653
Geri Alınmış Paylar (-)	30	(274.235)	(274.235)
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	30	0	0
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	30	17.566.309	17.565.841
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	30	18.503.796	18.039.138
- Diğer Kazanç/Kayıpları	30	(937.487)	(473.297)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		0	0
- Yabancı Para Çevirim Farkları	30	0	0
- Riskten Korunma Kazanç/Kayıpları	30	0	0
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	30	0	0
- Diğer Kazanç/Kayıpları	30	0	0
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	3.610.209	3.610.209
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	30	47.420.869	33.077.514
Net Dönem Karı/Zararı	30	28.735.349	25.660.926

KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLAR**14.098.079****10.363.690****TOPLAM KAYNAKLAR****195.041.369****155.257.955**

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

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

	Dipnot Ref.	Cari Dönem Konsolide	Önceki Dönem Konsolide	Cari Dönem 3 Aylık Konsolide	Önceki Dönem 3 Aylık Konsolide
		01.01.2021-30.09.2021	01.01.2020-30.09.2020	01.07.2021-30.09.2021	01.07.2020-30.09.2020
		TL	TL	TL	TL
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	31	89.310.612	63.615.870	29.114.102	23.702.563
Satışların Maliyeti (-)	31	(54.528.952)	(45.645.097)	(19.398.141)	(17.184.279)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		34.781.660	17.970.773	9.715.961	6.518.284
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		34.781.660	17.970.773	9.715.961	6.518.284
Genel Yönetim Giderleri (-)	28-33	(4.222.529)	(3.201.876)	(1.480.426)	(1.221.856)
Pazarlama Giderleri (-)	28-33	(2.142.754)	(1.229.770)	(702.133)	(350.948)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	28-33	0	0	0	0
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	21.652.661	17.013.572	4.633.270	9.537.382
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(7.897.004)	(1.512.038)	(3.098.834)	(182.650)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		42.172.034	29.040.661	9.067.838	14.300.212
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	99.971	97.399	34.119	33.127
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		42.272.005	29.138.060	9.101.957	14.333.339
Finansman Giderleri (-)	24-37	(4.472.490)	(4.604.024)	(251.205)	(2.414.020)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		37.799.515	24.534.036	8.850.752	11.919.319
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri (-)/Geliri		(5.395.793)	(5.254.174)	2.007.143	(2.517.826)
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri	40	(5.455.906)	(5.588.861)	1.923.642	(2.624.221)
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	40	60.113	334.687	83.501	106.395
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		32.403.722	19.279.862	10.857.895	9.401.493
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		0	0	0	0
DÖNEM KARI/ZARARI		32.403.722	19.279.862	10.857.895	9.401.493
Dönem Kar/Zararının Dağılımı		32.403.722	19.279.862	10.857.895	9.401.493
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.668.373	1.903.394	1.662.558	805.375
- Ana Ortaklık Payları		28.735.349	17.376.468	9.195.337	8.596.118
Pay Başına Kazanç		1,23	1,49	-0,44	0,74
- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	1,23	1,49	-0,44	0,74
- Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	41	0	0	0	0
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0	0	0	0
- Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0	0	0	0
- Durdurulan Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç		0	0	0	0
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		2.323.758	(388.091)	(57.246)	(134.382)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	38	0	0	0	0
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		0	0	0	0
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(580.237)	(497.553)	(71.558)	(172.285)
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		2.323.290	0	0	0
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		580.705	109.462	14.312	37.903
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri		0	0	0	0
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	38	580.705	109.462	14.312	37.903
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 Gelir/Giderleri		0	0	0	0
- Dönem Vergi Gideri (-)/Geliri		0	0	0	0
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri		0	0	0	0
Diğer Kapsamlı Gelir		2.323.758	(388.091)	(57.246)	(134.382)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		34.727.480	18.891.771	10.800.649	9.267.111
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:		34.727.480	18.891.771	10.800.649	9.267.111
- Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.696.542	1.886.470	1.654.727	801.592
- Ana Ortaklık Payları		31.030.938	17.005.301	9.145.922	8.465.519

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem	Önceki Dönem
		Konsolide	Konsolide
		01.01.2021-30.09.2021 TL	01.01.2020-30.09.2020 TL
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		28.684.846	22.117.873
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi Sınıfları		124.058.383	78.401.867
- Satılan Mallardan ve Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri		124.058.383	78.401.867
- 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 Çıkışları		(81.943.895)	(48.569.013)
- Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler		(75.382.340)	(43.700.365)
- Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları		0	0
- Alım Satım Amaçlı Elde Bulundurulmuş Sözleşmelerle İlgili Nakit Çıkışları		0	0
- Çalışanlara ve Çalışanlar Adına Yapılan Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(6.561.555)	(4.868.648)
- İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları		0	0
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		42.114.488	29.832.854
Ödenen Temettüpler		(30.133)	(8.756)
Alınan Temettüpler		0	0
Ödenen Faiz		0	0
Alınan Faiz		0	0
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(13.399.509)	(7.706.225)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		0	0
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(10.557.784)	(742.717)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğuracak Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		0	0
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		0	0
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri		0	0
Başka İşletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Edinimi İçin Yapılan Nakit Çıkışları		0	0
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		563.280	0
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(14.408.543)	(300.489)
Diğer Uzun Vadeli Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	0
Diğer Uzun Vadeli Varlık Alımlarından Nakit Çıkışları		0	0
Verilen Nakit Avans ve Borçlar		0	0
Verilen Nakit Avans ve Borçlardan Geri Ödemeler		0	0
Türev Araçlardan Nakit Çıkışları		(27.268.928)	(22.460.002)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		30.556.407	22.017.774
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		0	0
Alınan Temettüpler		0	0
Ödenen Faiz		0	0
Alınan Faiz		0	0
Vergi Ödemeleri/İadeleri		0	0
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		0	0
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.592.515)	5.693.182
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	0
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		0	0
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		70.572.680	41.191.949
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(70.692.705)	(30.967.670)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		0	0
Devlet Teşviklerinden Elde Edilen Nakit Girişleri		0	0
Ödenen Temettüpler		0	0
Alınan Faiz		0	0
Ödenen Faiz		(4.472.490)	(4.531.097)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		0	0
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		0	0
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		13.534.547	27.068.338
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		2.643.849	2.596.379
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		16.178.396	29.664.717
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	65.559.520	30.556.252
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	81.737.916	60.220.969

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

Bağımsız Denetimden Geçmemiş

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu TL

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi	Pay İhraç Primleri/İs kontoları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	Diğer Kazanç/Kayıplar	Yabancı Para Çevirim Farkları	Risken Korunma Kazanç/Kayıpları	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırmaya Kazanç/Kayıpları	Diğer Kazanç/Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynak	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
ÖNCEKİ DÖNEM																		
01 Ocak 2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Başı)	30	11.664.000	14.653	(274.235)	0	0	18.039.138	(217.123)	0	0	0	0	3.485.735	21.900.998	11.300.990	65.914.156	7.805.210	73.719.366
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler													0			0	0	0
Hatalara İlişkin Düzeltmeler																0	0	0
Transferler													124.474	11.176.516	(11.300.990)	0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelir								(388.091)								(388.091)	(16.924)	(405.015)
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				0								17.376.468	17.376.468	1.903.394	19.279.862
30 Eylül 2020 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	30	11.664.000	14.653	(274.235)	0	0	18.039.138	(605.214)	0	0	0	0	3.610.209	33.077.514	17.376.468	82.902.533	9.691.680	92.594.213
CARİ 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	0
Hatalara İlişkin Düzeltmeler																0	0	0
Transferler													0	25.660.926	(25.660.926)	0	0	0
Toplam Kapsamlı Gelir								(464.190)								(464.190)	66.015	(398.175)
Sermaye Artırımı		11.664.000												(11.664.000)		0	0	0
Temettüler																0	0	0
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış																0	0	0
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış																0	0	0
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı İle Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış																0	0	0
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri İle Yapılan İşlemler																0	0	0
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış/Azalış							464.658							346.429	28.735.349	29.546.436	3.668.374	33.214.810
30 Eylül 2021 İtibariyle Bakiyeler (Dönem Sonu)	30	23.328.000	14.653	(274.235)	0	0	18.503.796	(937.487)	0	0	0	0	3.610.209	47.420.869	28.735.349	120.401.154	14.098.079	134.499.233

İlişikteki Finansal Tablolar Dipnotların ayrılmaz bir parçasını oluşturur.

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Üretimi ve pazarlaması Ana şirketin başlıca faaliyetlerini teşkil etmektedir.

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

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

Ana Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 35.000.000 TL olup çıkarılmış sermayesi 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 Eylül 2021 Pay Oranı %	31 Aralık 2020 Pay Oranı %
Gediz Madencilik A.Ş.	39,45	38,63
Diğer	60,55	61,37
Toplam	100,00	100,00

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.

Şirketin fiili dolaşımdaki pay tutarı 11.897.949,43 TL olup, bunun toplam paya oranı % 51’dir.

Grup'un yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

Grup'un, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kapsam Dışı İşçi	166	150
Kapsam Dışı Memur	25	24
Toplam	191	174

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
<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	09/2021 İştirak Oranı %	12/2020 İştirak Oranı %
Gediz Plastik Petrol Tur. Tic. A.Ş.	Türkiye	Plastik	77	77
Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	Türkiye	İnşaat	100	100

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygunluk Beyanı

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

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

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

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

Mali Tabloların Hazırlanış Şekli

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

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

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından 04 / 11 / 2021 tarihinde onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir.

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Fonksiyonel ve Raporlanan Para Birimi

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

Konsolidasyon, Bağlı ortaklıklar ve İştirakler

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

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

Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten itibaren konsolide edilmekte ve kontrolün Grup’tan çıktığı tarihte konsolide edilen bağlı ortaklar arasından çıkarılmaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları gerekli olduğu hallerde değiştirilerek Grup’un muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir. Tüm grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler konsolidasyonda elimine edilmiştir.

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

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

30 EYLÜL 2021 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)*

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.

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler, Gösterge faiz oranı reformu

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 alternatififiyle 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.

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

TFRS 16 Kiralamalar -Covid-19 Kiralamalarda Tanınan İmtiyazlar

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. 30 Eylül 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte 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. KGK tarafından da TFRS 16’da yapılan değişiklikler 07 Nisan 2021 tarihinde yayınlanmış ve bu tarihten veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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

Değişiklik 12 Mart 2020 tarihinde yapılmıştır. 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.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler- Değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- 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.

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

30 EYLÜL 2021 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)

- 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.
- 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 hükmü kaldırarak, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değer belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir
- 1.
- TFRS 16 Kiralama işlemleri- Değişiklikle Açıklayıcı Örnek 13’ün kiraya verenin özel maliyetler ile ilgili kiracıya ödeme yapmasına ilişkin kısmı kaldırılmıştır.

TFRS 17, Sigorta Sözleşmeleri ; 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.

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

30 EYLÜL 2021 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)

Finansal araçlar

Türevsel olmayan finansal araçlar

Grup’un türevsel olmayan finansal araçları, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer alacaklar, ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve finansal borçlardan oluşmaktadır. Bir finansal varlık ya da finansal borç ilk defa mali tablolara alınırken makul değeri üzerinden değerlendirilir. Bu maliyet, verilen (bir varlık olması durumunda) veya alınan (bir yükümlülük olması durumunda) bedelin makul değeridir.

Elde etme veya ihraçla doğrudan ilişkilendirilebilir işlem maliyetleri, finansal varlığın veya finansal borcun ilk değerlemesine dahil edilir. İlk kez kayıtlara alınmasına müteakiben finansal araçlar aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir. Nakit ve nakit benzerleri, vadeli/ vadesiz mevduat ve tahsildeki kısa vadeli çeklerden oluşmaktadır. Hazır değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadır. Ticari alacak ve borçlar, ilk maliyetleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile değerlendirilir. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, ilk maliyet ve geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleri arasındaki farkların gelir tablosunda itfa edilmesi suretiyle elde edilen tutarlar üzerinden finansal tablolarda gösterilir. Grup, çeşitli nedenlerle tahsil imkanlarının güçleşmiş olduğunu tahmin ettiği ticari alacakları için karşılık ayırmaktadır. Tahmin edilen şüpheli alacakların dışında, ilgili bulunduğu dönemde vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen veya dava ve icra aşamasında bulunan veya yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan ticari alacaklar için ayrıca karşılık ayrılır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek gelir kaydedilir. Kısa vadeli diğer alacak ve borçlar maliyet değerleri üzerinden gösterilmektedir. Finansal borçlar, ilk maliyet değerleri üzerinden işlem maliyetleri ile netleştirilmiş tutarları ile kayda alınır. Kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, geri ödeme tutarlarının etkin faiz yöntemiyle hesaplanan bugünkü değerleriyle finansal tablolara yansıtılır ve ilk maliyet ile arasındaki farklar söz konusu borçların vadeleri süresince gelir tablosuna intikal ettirilir.

Vadeye kadar elde tutulacak finansal varlıklar

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

Alım satım amaçlı finansal varlıklar

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

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

30 EYLÜL 2021 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)

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 çıkarılınca kadar, doğrudan özkaynak içinde muhasebeleştirilir. Finansal varlığın elden çıkarılması sırasında, özkaynak altında önceden muhasebeleştirilmiş olan kazanç ve kayıplar gelir tablosuna aktarılır. Bununla birlikte, söz konusu finansal varlık bilanço içinde izlendiği sürece, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanmış faizler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Diğer

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

Türev finansal araçlar

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

Maddi duran varlıklar

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

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Amortisman

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

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	50 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.

Elden çıkarma

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

İtfa payları

Şirketin 30 Eylül 2021 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.

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

Stoklar

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

Finansal varlıklar

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

Finansal olmayan varlıklar

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

Değer düşüklüğünün geri çevrilmesi

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Önceki dönemlerde kayıtlara alınan diğer varlıklardaki değer düşüklükleri her bilanço döneminde değer düşüklüğünün azaldığı veya geçerli olmadığına dair göstergeler dikkate alınarak değerlendirilir. Değer düşüklükleri ancak geri kazanılabilir tutarların tespitinde kullanılan muhasebe tahminlerinde değişiklik varsa veya kayıtlara alındıktan sonra oluşan bir olay değer düşüklüğünün geri çevrilmesi ile nesnel olarak ilişkilendiriliyorsa geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının mali tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (maddi varlıklar için amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşamaz.

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

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

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

Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

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

Hasılat

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

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

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

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

Yatırım Faaliyetleri

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

Hisse başına kazanç

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

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

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

İlişkili taraflar

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

Giderler

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

Nakit akım tablosu

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

Kullanılan Muhasebe Tahminleri

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

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Eylül 2021 yoktur. (31 Aralık 2020 yoktur.)

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirketin iştiraklerine katılım payları aşağıdaki gibidir :

Finansal Yatırımlar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yatırım Fonları	3.588.931	4.572.751
Toplam	3.588.931	4.572.751

30 Eylül 2021			
Menkul Cinsi	Nominal Adet	Değerleme Fiyatı	Bugünkü Değer
Kuveyt Türk KTV Yatırım Fonu	2.719.160	1,228782	3.341.255
İş Yatırım Fon	19.980	12,39620721	247.676
Toplam			3.588.931

31 Aralık 2020			
Menkul Cinsi	Nominal Adet	Değerleme Fiyatı	Bugünkü Değer
Albaraka Türk Yatırım Fonu(Euro)*	397.637	9.097725	3.617.592
İş Yatırım Fon	86.200	11,08072	955.158
Toplam			4.572.751

*Fonun döviz tutarı 1.383 Euro’dur.

Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)

Aktif bir piyasası bulunmayan, borsada işlem görmeyen

Ü n v a n ı	Hisse Oranı	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	
		TL	Hisse Oranı	TL
Gediz Madencilik A.Ş.*	% 2	63.158	% 2	63.158
Gediz Madencilik A.Ş.**	% 3	210.000	% 3	210.000
		273.158		273.158

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

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

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yalnızca Türkiye’de faaliyet göstermesi ve sadece plastik ve türevleri üretimi gelirlerinden oluşması nedeniyle, konsolidasyona dahil edilen inşaat şirketi ise gayriaktif olması sebebiyle bölümlere göre raporlanmamıştır.

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar

30 Eylül 2021 Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

30 Eylül 2021 Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer	56.403	38.493
Gediz Petrol Tarım ve Hayv. Nakl.Tur. San.ve Tic.Ltd.Şti.	56.403	38.493
Toplam	56.403	38.493

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ortaklar		
Ödenecek Temettüleri	189.713	219.846
Toplam	189.713	219.846

İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Başkar Otomotiv Pazarlama San. ve Tic. Ltd. Şti	0	1.750
Gediz Petrol Tarım ve Hayv. Nakl. Turizm San. ve Tic. Ltd. Şti	379.976	113.145
Toplam	379.976	114.895

İlişkili Taraflara Yapılan Satışlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gediz Madencilik A.Ş.	0	70.331
Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.365	0
Toplam	7.365	70.331

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Grup'un 01 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemi itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar (Brüt) : 2.096.927 TL'dir. (31 Aralık 2020 (Brüt) : 2.159.301 TL'dir.)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alıcılar (Net)	26.420.633	26.079.889
Alacak Senetleri	2.061.350	6.490.476
Alacak Senetleri Reeskontu (-)	(194.476)	(158.150)
Diğer Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	0	0
Şüpheli alacaklar	1.301.839	1.319.539
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.301.838)	(1.319.539)
Ticari Alacaklar (Net)	28.287.506	32.412.216

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı	(1.319.539)	(890.113)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	0	(437.520)
Konusu kalmayan karşılıklar	17.700	8.095
Dönem içinde silinen şüpheli alacaklar	0	0
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(1.301.839)	(1.319.539)

Ticari Alacaklar (Uzun Vadeli)

30 Eylül 2021 Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar (Net)	6.044.402	3.104.928
Borç Senetleri	0	0
Borç Senetleri Reeskontu (-)	0	0
Diğer Ticari Borçlar	2.851.150	38.180
Ticari Borçlar (Net)	8.895.552	3.143.108

Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)

30 Eylül 2021 Yoktur. (31 Aralık 2020 Yoktur.)

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2021 itibariyle finans sektörü faaliyetleri yoktur. (31 Aralık 2020 itibariyle Yoktur.)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vergi Dairesi Alacakları	704.503	134.593
Diğer	0	87.254
Diğer Alacaklar (Net)	704.503	221.847

Diğer Alacaklar (Uzun Vadeli)

30 Eylül 2021 Yoktur. (31 Aralık 2020 itibarıyla Yoktur.)

Diğer Borçlar (Kısa Vadeli)

30 Eylül 2021 Yoktur. (31 Aralık 2020 itibarıyla Yoktur.)

Diğer Borçlar (Uzun Vadeli)

30 Eylül 2021 Yoktur. (31 Aralık 2020 itibarıyla Yoktur.)

NOT 10 – STOKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla dönem sonu stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

Stok Cinsi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk Madde ve Malzeme	19.346.985	13.265.241
Yarı Mamuller	575.358	271.898
Mamuller	6.010.059	2.279.626
Toplam	25.932.402	15.816.765

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

30 Eylül 2021 itibarıyla canlı varlıklar yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Sipariş Avansları	3.568.666	60.992
Gelecek Aylara ait Giderler	194.434	158.571
Gelir Tahakkukları	0	0
Toplam	3.763.100	219.563

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun vadeli)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek Yıllara ait Giderler	60.511	27.835
Verilen Avanslar	1.587.761	67.176
Toplam	1.648.272	95.011

Ertelenmiş Gelirler (Kısa Vadeli)	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan Avanslar	25.310	29.335
Gider Tahakkukları	0	0
Toplam	25.310	29.335

Ertelenmiş Gelirler (Uzun Vadeli)

30 Eylül 2021 Yoktur. (31 Aralık 2020 itibarıyla Yoktur.)

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dükkan	2.750.000	2.750.000
Birikmiş Amortismanı (-)	0	0
Toplam (net)	2.750.000	2.750.000

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla maddi varlıkların aktif değerleri ile birikmiş amortismanları aşağıda yer almıştır.

Maddi Varlıkların Cinsi	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Arazi ve Arsalar	10.441.417	4.076.417
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	965.288	965.288
Binalar	6.755.260	6.685.260
Makine Tesis ve Cihazlar	24.109.344	22.743.360
Taşıt Araç ve Gereçleri	2.723.503	2.952.965
Döşeme ve Demirbaşlar	605.635	535.718
Diğer Maddi Duran Varlıklar	135.595	135.595
Birikmiş Amortismanlar (-)	(17.980.800)	(16.398.206)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	8.112.977	1.722.522
Toplam (net)	35.868.221	23.418.920

30 Eylül 2021 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	01 Ocak 2021	Girişler	Tasnif	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Arazi ve Arsalar	4.076.417	6.365.000	0	0	10.441.417
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	1.365.985	0	0	24.109.344
Taşıt Araç ve Gereçleri	2.952.965	118.644	0	(348.106)	2.723.503
Döşeme ve Demirbaşlar	535.718	98.459	0	(28.542)	605.635
Diğer Maddi Duran Varlıklar	135.595	0	0	0	135.595
Birikmiş Amortismanlar (-)	(16.398.205)	(1.801.861)	0	219.267	(17.980.799)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.722.522	6.390.455	0	0	8.112.977
	23.418.920	12.606.682	0	-157.382	35.868.220

Amortisman	01 Ocak 2021	Girişler	Tasnif	Çıkışlar	30 Eylül 2021
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	(360.346)	(46.368)	0	0	(406.713)
Binalar	(928.169)	(96.191)	0	0	(1.024.360)
Makine Tesis ve Cihazlar	(13.122.660)	(1.307.073)	0	0	(14.429.734)
Taşıt Araç ve Gereçleri	(1.619.314)	(307.537)	0	190.724	(1.736.126)
Döşeme ve Demirbaşlar	(347.771)	(44.692)	0	28.542	(363.920)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(19.946)	0	0	0	(19.946)
	(16.398.205)	(1.801.861)	0	219.267	(17.980.799)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devam ediyor)

31 Aralık 2020 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet	01 Ocak 2020	Girişler	Tasnif	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Arazi ve Arsalar	4.076.417	0	0	0	4.076.417
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	965.288	0	0	0	965.288
Binalar	6.679.761	5.500	0	0	6.685.261
Makine Tesis ve Cihazlar	22.330.891	412.469	0	0	22.743.359
Taşıt Araç ve Gereçleri	2.760.592	192.373	0	0	2.952.965
Döşeme ve Demirbaşlar	462.829	72.889	0	0	535.718
Diğer Maddi Duran Varlıklar	135.595	0	0	0	135.595
Birikmiş Amortismanlar (-)	(13.528.322)	(2.869.882)	0	0	(16.398.205)
Yapılmakta Olan Yatırımlar	723.793	998.729	0	0	1.722.522
	24.606.842	(1.187.923)	0	0	23.418.920

Amortisman	01 Ocak 2020	Girişler	Tasnif	Çıkışlar	31 Aralık 2020
Yer altı ve Yerüstü düzenleri	(294.744)	(65.602)	0	0	(360.346)
Binalar	(764.857)	(163.311)	0	0	(928.169)
Makine Tesis ve Cihazlar	(10.971.926)	(2.150.735)	0	0	(13.122.660)
Taşıt Araç ve Gereçleri	(1.186.182)	(433.132)	0	0	(1.619.314)
Döşeme ve Demirbaşlar	(290.668)	(57.103)	0	0	(347.771)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(19.946)	0	0	0	(19.946)
	(13.528.322)	(2.869.882)	0	0	(16.398.205)

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

30 Eylül 2021 yoktur. (31 Aralık 2020 yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

30 Eylül 2021 yoktur. (31 Aralık 2020 yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2021 yoktur. (31 Aralık 2020 yoktur.)

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 18 –ŞEREFİYE

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

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

30 Eylül 2021 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kiralaayan 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 Eylül 2021 tarihi itibariyle kiracı durumunda bir işlemi olmamıştır. (31 Aralık 2020 : yoktur.)

NOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALAR

30 Eylül 2021 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2020 yoktur.)

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

30 EYLÜL 2021 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 Eylül 2021 itibarıyla değer düşüklüğüne uğramış varlık bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Eylül 2021 itibarıyla Grup'un TMS 20 standardı çerçevesinde devlet hibesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

Şirketin dönemde yararlandığı diğer devlet teşvikleri şu şekildedir.

	30 Eylül 2021
SGK 5510 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (%5)	306.457
SGK 46486 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri	289.328
SGK 4857 Sayılı Kanun. Doğan Teşv. Geliri (Özürlü %100)	12.717
SGK 6661 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (Asg.Ücret)	80.593
SGK 17103 Sayılı Kanundan Doğan Prim İndirimi (ilave istihdam)	77.351
SGK 17103 Sayılı kanundan Doğan İşsizlik İndirimi (ilave istihdam)	6.726
7103 syl knn (4447) geçici 21. mad. kapsamında terkin edilen (gv-dv) tutar	3.874
16322 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	54.379
4447 Syl Kanun Geç 19. Mad. Ücret, Prim Desteği (SGK 2019/7)	5.458
Toplam Finansal Borçlar	836.882

	31 Aralık 2020
SGK 5510 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (%5)	316.713
SGK 46486 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri	266.624
SGK 4857 Sayılı Kanun. Doğan Teşv. Geliri (Özürlü %100)	13.110
SGK 6661 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri (Asg.Ücret)	80.688
SGK 17103 Sayılı Kanundan Doğan Prim İndirimi (ilave istihdam)	14.722
SGK 17103 Sayılı Kanundan Doğan İşsizlik İndirimi (ilave istihdam)	1.280
16322 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	55.819
27103 Sayılı Kanundan Doğan İndirim	1.104
Kosgep Destek Programı	7.969
Toplam	758.029

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredi bakiyeleri aşağıda sunulmuştur.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Banka Kredileri	23.056.992	19.682.262
Kısa Vd. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0	0
Kısa Vd. Akt. Uzun Vd. Krd. Anapara Taks. Faiz Öd.	0	0
Kiralama İşlemlerinden K.V Yükümlülüklerinden Borçlar	0	0
Kısa Vadeli Finansal Borçlar	23.056.992	19.682.262
Uzun Vadeli Banka Kredileri	0	0
Uzun Vd.Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0	0
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülüklerinden Borçlar	0	0
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	0	0
Kazanılmamış Finansal Gelirler (-)	0	0
Toplam Finansal Borçlar	23.056.992	19.682.262

Diğer Finansal Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kredi Kartları Borçları*	15.720.399	14.787.913
Toplam	15.720.399	14.787.913

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

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

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kapsamlı gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirket tüm finansman maliyetlerini kapsamlı gelir tablosuna kaydetmiştir. 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 itibariyle borçlanma giderleri aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(4.472.490)	(4.742.259)
<i>Kredilerin finansman giderleri</i>	<i>(252.220)</i>	<i>(227.116)</i>
<i>Kredileri kur maliyetleri</i>	<i>(4.087.744)</i>	<i>(4.422.691)</i>
<i>Y.İçi Cari Yıl Alışlara İlişkin Giderler (değerleme kur farkları)</i>	<i>(41.377)</i>	<i>(19.790)</i>
<i>Aktüaryal Hesaplamalara İlişkin Faizler (-)</i>	<i>(91.149)</i>	<i>(72.661)</i>
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0	0
Toplam	(4.472.490)	(4.742.259)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Teminat Mektupları	1.354.400	139.000
Alınan Teminat Mektupları	300.000	300.000

Verilen Teminat Mektupları	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gediz OSB Müteşebbis Heyeti	0	32.000
Gediz Asliye Hukuk Mahkemesi	30.000	30.000
Simav İcra Müdürlüğü	77.000	77.000
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	1.247.400	0
Toplam	1.354.400	139.000

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat / ipotek pozisyonunun ana ve diğer ortaklık ve 3. kişilere göre dağılımına ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotekler	30 Eylül 2021		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	1.354.400	0	0
- <i>Teminat Mektupları</i>	<i>1.354.400</i>	<i>0</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	1.354.400	0	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 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 2020		
	TL Karşılığı	Avro	Usd
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olanların toplam tutarı	139.000	0	0
- <i>Teminat Mektupları</i>	139.000	0	0
- <i>İpotekler</i>	0	0	0
- <i>Teminat Senetleri</i>	0	0	0
B. Tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olanlar toplam tutarı	0	0	0
D. Diğer verilen teminat, rehin ve ipotekler toplamı	0	0	0
i. Ana ortak lehine verilmiş olanlar toplam tutarı	0	0	0
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olanların toplam tutarı	0	0	0
Toplam	139.000	0	0

NOT 26 – TAAHHÜTLER

30 Eylül 2021 yoktur.

(31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 27 –ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır. Yasaya göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 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 EYLÜL 2021 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İskonto Oranı	% 3,56	% 5,49
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı	% 98	% 98

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her hizmet yılı için 8.284,51 TL (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

30 Eylül 2021 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2021 Bakiyesi	1.749.084
Konusu Kalmayan Karşılık	(88.818)
Faiz Maliyeti	91.149
Cari Hizmet Maliyeti	184.073
Aktüaryal Kayıp Kazanç	582.892
30 Eylül 2021 Bakiyesi	2.518.379

31 Aralık 2020 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

1 Ocak 2020 Bakiyesi	1.279.937
Konusu Kalmayan Karşılık	(78.924)
Faiz Maliyeti	72.661
Cari Hizmet Maliyeti	123.707
Aktüaryal Kayıp Kazanç	351.702
31 Aralık 2020 Bakiyesi	1.749.084

Şirketin 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla personeline ödenmemiş ücret tutarları 793.223 TL’dir. (31 Aralık 2020 : Ödenmemiş ücret 642.543 TL)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	30 Eylül 2021		
	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Toplam
Malzeme Kullanımları	696.449	0	696.449
Ücret Giderleri	181.059	2.909.625	3.090.684
Enerji, Yakıt, Su Giderleri	0	65.565	65.565
Bakım-Onarım Giderleri	50.357	202.173	252.530
Haberleşme Giderleri	0	28.121	28.121
Nakliye Giderleri	537.498	9.666	547.163
Akaryakıt	178.202	17.104	195.306
Müşavirlik, Avukatlık ve Noter Giderleri	19.481	170.680	190.160
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Giderleri	0	84.286	84.286
Kira Giderleri	0	6.750	6.750
Sigorta Giderleri	28.888	59.602	88.490
Temsil Ağırlama ve Seyahat Giderleri	39.184	23.388	62.572
İş Güvenliği Kapsamındaki Giderler	0	6.281	6.281
Sağlık ve tedavi giderleri	0	18.673	18.673
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	0	2.200	2.200
Genel Kurul Giderleri	0	19.739	19.739
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	35.142	92.022	127.164
Bist-Mkk Kaydileştirme Masraf ve Giderleri	0	73.612	73.612
KKEG	0	46.331	46.331
Vergi-Resim ve Harçlar	20.957	72.929	93.886
Amortisman	355.537	313.783	669.319
TOPLAM	2.142.754	4.222.529	6.365.283

GRUP ADI	30 Eylül 2020		
	Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Toplam
Malzeme Kullanımları	0	0	0
Ücret Giderleri	167.589	2.202.706	2.370.296
Enerji, Yakıt, Su Giderleri	0	59.766	59.766
Bakım-Onarım Giderleri	25.198	37.203	62.401
Haberleşme Giderleri	0	23.107	23.107
Nakliye Giderleri	287.774	21.097	308.871
Akaryakıt	167.182	50.630	217.812

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

Müşavirlik, Avukatlık ve Noter Giderleri	20.368	129.838	150.206
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Giderleri	0	25.642	25.642
Kira Giderleri	0	0	0
Sigorta Giderleri	36.193	43.648	79.841
Temsil Ağırlama ve Seyahat Giderleri	26.156	26.342	52.498
Sağlık ve tedavi giderleri	0	16.519	16.519
Reklam, Tanıtım ve Pazarlama Giderleri	0	6.600	6.600
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	14.740	93.936	108.676
SPK Mevzuatı Kapsamındaki Giderler	0	44.802	44.802
KKEG	0	27.853	27.853
Vergi-Resim ve Harçlar	19.368	33.099	52.466
Amortisman	465.201	359.086	824.287
TOPLAM	1.229.770	3.201.876	4.431.645

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personel ve İş Avansları	26.151	9.503
Diğer KDV	320.977	0
Devreden KDV	2.048.876	62.779
Verilen Depozito ve teminatlar	50.000	0
Toplam	2.446.004	72.282

Diğer Duran Varlıklar (Uzun Vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen Depozito ve teminatlar	2.200	2.200
Toplam	2.200	2.200

Diğer Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek Vergi ve Fonlar	1.371.797	2.583.877
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	278.988	234.401
Vadesi Geçmiş Ertelenen veya Taks.Verg.	242.362	134.534
Diğer KDV	0	0
Ödenecek Diğer	6.790	6.420
Toplam	1.899.937	2.959.233

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 29 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devam ediyor)

Diğer Yükümlülükler (Uzun Vadeli)

30 Eylül 2021 yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye

Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'in 30 Eylül 2021 itibariyle ödenmiş sermayesi 23.328.000 TL. (31 Aralık 2020 itibariyle ödenmiş sermayesi 11.664.000 TL.) kayıtlı sermaye tavanı 35.000.000 TL. (31 Aralık 2020 ; 35.000.000 TL)’dir. Şirketin çıkarılmış sermayesi 23.328.000 paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2020 ; 11.664.000)

Ayrıca şirketin konsolidasyona tabi olan şirketlerinden Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi A.Ş.’nin 14.653 TL sermaye düzeltmesi olumlu farkları bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 14.653 TL.)

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Adı Soyadı	Pay Oranı %	Pay Oranı %
Gediz Madencilik A.Ş.	39,45	38,63
Diğer	60,55	61,37
Toplam	100,00	100,00

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.

Hisse Senedi İhraç Primleri

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Emisyon Primi	0	0
Toplam	0	0

Geri Alınmış Paylar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
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 ilişkin 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 EYLÜL 2021 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
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	(5.087.962)	(5.087.962)
<i>Dönem İçi Hareket (+)</i>	464.658	0
<i>Dönem İçi Hareket (-)</i>	0	0
Toplam	18.503.796	18.039.138

Diğer Kazanç/Kayıplar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(473.297)	(217.123)
<i>Dönem İçi Hareket (+)</i>	(580.237)	(497.553)
Ertelenmiş Vergi Etkisi(-)	116.047	109.462
Toplam	(937.487)	(473.297)

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	3.610.209	3.610.209
Statü Yedekleri	0	0
Toplam	3.610.209	3.610.209

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yasal Yedekler	3.610.209	3.485.735
<i>Dönem İçi Hareket (+)/(-)</i>	0	124.474
<i>Kardan Yedeklere Aktarılan</i>	0	124.474
<i>Yeni Konsolidasyon Nedeni İle Artış</i>	0	0
<i>Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/Azalış</i>	0	0
Toplam	3.610.209	3.610.209

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devam ediyor)**Geçmiş Yıllar Kârları**

01 Ocak 2018 tarihi itibarıyla	11.606.696
2017 Dönem Kârı	5.768.570
<i>Kardan Yedeklere Aktarılan</i>	(743.894)
Yeni Konsolidasyon Nedeni İle Artış	(2.181)
Sermaye Artışı	(5.832.000)
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla	10.797.192
2018 Dönem Karı	12.934.691
Yasal Yedekler	(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)
Kurumlar Vergisi İndirimi	346.429
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla	47.420.868
<i>Geçmiş Yıllar Kârı Bakiyesi</i>	(2.388.928)
<i>Olağanüstü Yedekler</i>	49.809.796

*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>	(743.894)
Yeni Konsolidasyon Nedeni İle Artış	(2.181)
Sermaye Artışı	(5.832.000)
31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla	10.797.192
2018 Dönem Karı	12.934.691
Yasal Yedekler	(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
<i>Geçmiş Yıllar Kârı Bakiyesi</i>	505.892
<i>Olağanüstü Yedekler</i>	32.571.621

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

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 31 – HASILAT

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Satış Gelirleri (Net)	89.310.612	63.615.870
Yurtiçi Satışlar	59.581.969	45.258.045
Yurtdışı Satışlar	32.243.676	19.406.375
Diğer Satışlar	0	0
Satıştan İadeler (-)	(1.847.436)	(1.021.427)
Satış İskontoları (-)	(125.769)	(27.123)
Diğer İndirimler (-)	(541.829)	0
Satışların Maliyeti (-)	(54.528.952)	(45.645.097)
Esas Faaliyet Gelirleri (Net)	34.781.660	17.970.773

SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
İlk Madde ve Malzeme Giderleri (-)	43.461.619	29.912.446
Direkt İşçilik Giderleri (-)	7.329.736	5.246.260
Genel Üretim Giderleri (-)	6.041.200	5.838.996
Yarı Mamul Stoklarındaki Değişim	(303.460)	454.968
-Dönem Başı Stok	271.898	512.252
-Dönem Sonu Stok (-)	(575.358)	(57.284)
Mamul Stoklarındaki Değişim	(3.730.433)	3.123.200
-Dönem Başı Stok	2.279.626	3.216.187
-Dönem Sonu Stok (-)	(6.010.059)	(92.987)
Satılan Mamullerin Maliyeti (-)	52.798.662	44.575.870
Satılan Ticari Malların Maliyeti (-)	0	0
-Dönem Başı Stok	0	0
-Dönem İçi Alışlar	0	0
-Dönem Sonu Stok (-)	0	0
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.481.812	219.316
Diğer Satışların Maliyeti (-)	248.478	849.911
Toplam	54.528.952	45.645.097

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2021 itibariyle inşaat sözleşmeleri ve buna ilişkin varlıklar yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(2.142.754)	(1.229.770)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(4.222.529)	(3.201.876)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0
Toplam	(6.365.283)	(4.431.645)

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
İştiraklerden Temettü Gelirleri	0	0
Konusu Kalmayan Karşılıklar	106.518	81.105
Faiz Gelirleri	2.709.252	982.301
Kambiyo Kârları	17.122.507	14.576.436
Reeskont Faiz Gelirleri	231.656	576.747
Komisyon Gelirleri	0	72.669
Önceki Dönem Gelir ve Karlar	99.446	0
Sigorta Teşvikleri	836.882	545.372
Diğer Olağan Gelirler	90.117	165.853
Diğer Olağandışı Gelirler	456.284	13.089
Toplam Diğer Faaliyet Gelirler	21.652.661	17.013.572

Diğer Faaliyet Giderleri	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Karşılık Giderleri (-)	(184.073)	(231.901)
Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	(5.971)	(57.355)
Kambiyo Zararları (-)	(7.404.853)	(905.941)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(252.030)	(193.814)
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler (-)	0	0
Diğer Olağandışı Giderler (-)	(50.078)	(123.027)
Toplam Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(7.897.004)	(1.512.038)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grubun yatırım amaçlı gayrimenkullerinden elde ettiği gelirleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım Faaliyetlerinden Gelir ve Giderler	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Kira Geliri	99.971	97.399
Yatırım Fonları/Kira Sertifikaları	0	0
Toplam	99.971	97.399

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

Amortisman Giderlerinin Dağılımı	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Satılan Malın Maliyeti (-)	(1.061.256)	(1.334.250)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(313.783)	(359.086)
Pazarlama Giderleri (-)	(355.537)	(465.201)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(71.285)	(91.817)
Toplam	(1.801.861)	(2.250.354)

Personel Giderlerinin Dağılımı	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Satılan Malın Maliyeti (-)	(7.329.736)	(5.246.260)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	0	(10.154)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(2.909.625)	(2.202.706)
Pazarlama Giderleri (-)	(181.059)	(167.589)
Toplam	(10.420.420)	(7.626.710)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(4.472.490)	(4.604.024)
<i>Kredilerin finansman giderleri</i>	<i>(252.220)</i>	<i>(124.621)</i>
<i>Kredileri kur maliyetleri</i>	<i>(4.087.744)</i>	<i>(4.390.473)</i>
<i>Y.İçi Cari Yıl Alışlara İlişkin Giderler (değerleme kur farkları)</i>	<i>(41.377)</i>	<i>(16.002)</i>
<i>Aktüeryal Hesaplamalara İlişkin Faizler (-)</i>	<i>(91.149)</i>	<i>(72.927)</i>
Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	0	0
Toplam	(4.472.490)	(4.604.024)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Maddi Duran Varlık Y.Değerleme Artışları / (Azalışları)	2.323.290	0
Kıdem Tazminatı Aktüeryal Kayıp/Kazanç	(580.237)	(497.553)
Ertelenmiş Vergi Gideri	464.658	0
Ertelenmiş Vergi Geliri	116.047	109.462
Toplam	2.323.758	(388.091)

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

30 Eylül 2021 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 40 – VERGİLER

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	5.455.906	5.588.861
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(5.939.155)	(5.630.880)
Ödenecek Vergi Yükümlülüğü Net	(483.249)	(42.019)

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(5.455.906)	(5.588.861)
Ertelenmiş Vergi geliri / gideri	60.113	334.687
Toplam	(5.395.792)	(5.254.174)

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, 21 Eylül 2006 tarih ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kanun ile 5422 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu yürürlükten kaldırılmıştır.

Türkiye’de kurumlar vergisi oranı 2021 yılı için % 20’dir. (2020: % 22) Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar verilir ve tahakkuk eden vergiler aynı ayın sonuna kadar ödenir. Kurumlar, 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

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

30 Aralık 2003 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan, 5024 sayılı Vergi Usul Kanunu, Gelir Vergisi Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun (“5024 sayılı Kanun”), kazançlarını bilanço esasına göre tespit eden gelir veya kurumlar vergisi mükelleflerinin mali tablolarını 1 Ocak 2004 tarihinden başlayarak enflasyon düzeltmesine tabi tutmasını öngörmektedir. Anılan yasa hükmüne göre enflasyon düzeltmesi yapılabilmesi için son 36 aylık kümülatif enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %100’ü ve son 12 aylık enflasyon oranının (DİE TEFİ artış oranının) %10’u aşması gerekmektedir. 30 Eylül 2021 itibariyle bu şartlar gerçekleşmemiştir.

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 40 – VERGİLER (devam ediyor)

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

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

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

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

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

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

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

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

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

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

Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran 2021 yılı için %20’dir. (2020 yılı %22).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenen Vergi Aktifleri	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.935.487	387.097	1.654.746	364.044
Reeskontlar	252.030	50.406	334.225	73.530
Şüpheli Alacak Karşılığı	708.345	141.669	368.920	81.162
Maddi Duran Varlıklar Kıst Amortisman Farkı	11.745.761	2.349.152	10.370.796	2.281.575
Kıdem Tazminatı Karşılığı Aktuaryal	582.892	116.578	344.852	75.867
TOPLAM	15.224.515	3.044.903	13.073.540	2.876.179

Ertelenen Vergi Pasifleri	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi Etkisi
Makul Değerleme Farkları	0	0	0	0
Reeskontlar	231.656	46.331	246.813	54.299
Maddi Duran Varlık Değerleme Farkları	24.644.466	4.928.893	24.653.844	5.423.846
TOPLAM	24.876.122	4.975.224	24.900.657	5.478.145

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenen Vergi Aktifleri/(Pasifleri) Net	(1.930.321)	(2.601.966)
Dönem Hareketi	671.644	508.935
Özkaynakta Muhasebeleştirilen	611.531	77.374
Gelir Tablosuna Yansıtılan	60.113	431.561

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Ana Ortaklık Payına Düşen Kârı/Zararı	28.735.349	17.376.468
Adi Hisse Senedi Ağırlıklı Ortalama Adet	23.328.000	11.664.000
Hisse Senedi Başına Kâr/Zarar	1,23	1,49

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 Eylül 2021 itibariyle yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

30 Eylül 2021 itibariyle TFRS 4 çerçevesinde sigorta sözleşmesi yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

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

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

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

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2021 itibarıyla yoktur.

(31 Aralık 2020: Yoktur.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

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

Finansal Varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit ve Nakit Benzerleri	81.737.916	65.559.520
Finansal Yatırımlar	3.862.089	4.845.909
Ticari Alacaklar	28.287.506	32.412.216
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	0	0
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	28.287.506	32.412.216
Diğer Alacaklar	704.503	221.847
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	0	0
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	704.503	221.847
Finansal Borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Borçlanmalar	38.777.391	34.470.175
Ticari Borçlar	8.951.955	3.181.601
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	56.403	38.493
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8.895.552	3.143.108
Diğer Borçlar	189.713	219.846
-İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	189.713	219.846
-İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	0	0

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

30 EYLÜL 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

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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

Toplam Bazında;

	30 Eylül 2021 (TL Tutarı)	31 Aralık 2020 (TL Tutarı)
A.Döviz cinsinden varlıklar	81.844.377	65.833.080
B.Döviz cinsinden yükümlülükler	(23.269.883)	(19.682.262)
Net döviz pozisyonu (A-B)	58.574.494	46.150.819

Döviz Bazında Ayrıntılı:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

30 Eylül 2021

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	YEN	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	11.520.253	0	1.119.199	0	0	0
2a.Parasal Finansal Varlıklar	69.294.793	11.051	6.722.497	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)	80.815.047	11.051	7.841.696	0	0	0
5.Ticari Alacaklar	1.029.330	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

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

8.Duran Varlıklar (5+6+7)	1.029.330	0	100.000	0	0	0
9.Toplam Varlıklar (4+8)	81.844.377	11.051	7.941.696	0	0	0
10.Ticari Borçlar	212.891	0	20.682	0	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	23.056.992	0	2.240.000	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)	23.269.883	0	2.260.682	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)	23.269.883	0	2.260.682	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)	58.574.494	11.051	5.681.014	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)	58.574.494	11.051	5.681.014	0	0	0
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	0	0	0	0	0	0
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0	0	0	0	0
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0	0	0	0	0

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU

31 Aralık 2020

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	AVRO	YEN	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	11.299.868	0	1.254.440	0	0	0
2a.Parasal Finansal Varlıklar	54.521.542	370.865	5.754.460	0	0	0
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
3.Diğer	11.670	0	1.296	0	0	0
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	65.833.080	370.865	7.010.195	0	0	0
5.Ticari Alacaklar	0	0	0	0	0	0
6a.Parasal Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	0	0	0	0	0	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

7.Diğer	0	0	0	0	0	0
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	0	0	0	0	0	0
9.Toplam Varlıklar (4+8)	65.833.080	370.865	7.010.195	0	0	0
10.Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0
11. Finansal Yükümlülükler	19.682.262	0	2.185.000	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)	19.682.262	0	2.185.000	0	0	0
14.Ticari Borçlar	0	0	0	0	0	0
15.Finansal Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	0	0	0	0	0	0
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	0	0	0	0	0	0
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	19.682.262	0	2.185.000	0	0	0
19.Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	0	0	0	0	0	0
19a. Aktif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0
19b. Pasif Karakterli Finansal durum tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	0	0	0	0	0	0
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	46.150.819	370.865	4.825.195	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)	46.150.819	370.865	4.825.195	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 Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	0	0	0	0	0	0

Kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir.

Dönem	Döviz Alış Kurları		Döviz Satış Kurları	
	EUR	USD	EUR	USD
30.09.2021	10,2933	8,8785	10,3118	8,8945
31.12.2020	9,0079	7,3405	9,0241	7,3537

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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)**Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu**
30 Eylül 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	9.812	(9.812)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	9.812	(9.812)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	5.847.638	(5.847.638)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	5.847.638	(5.847.638)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	-	-
Toplam(3+6+9)	5.857.449	(5.857.449)

Döviz Kuru Duyarlılık Analiz Tablosu
31 Aralık 2020

	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	272.200	(272.200)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1+2)	272.200	(272.200)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde		
4-Avro net varlık/yükümlülüğü	4.342.882	(4.342.882)
5-Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Avro net etki (4+5)	4.342.882	(4.342.882)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında %10 değişmesi halinde		
7-Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8-Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer döviz net etki (7+8)	-	-
Toplam(3+6+9)	4.615.082	(4.615.082)

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

30 EYLÜL 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)

Fiyat riski

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

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	74.193.155	58.759.633
Vadeli Mevduat	70.604.224	54.186.883
Yatırım Fonları	3.588.931	4.572.751
Finansal Yükümlülükler	38.777.391	34.470.175
Banka Kredileri	23.056.992	19.682.262
<i>Diğer Finansal Yükümlülükler (Kredi Kartı Borçları)</i>	15.720.399	14.787.913
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	0	0
Vadeli Mevduat	0	0
Finansal Yükümlülükler	0	0
<i>Finansal Kiralama İşl.Borçlar</i>	0	0
Banka Kredileri	0	0

Sabit Faizli EURO Vadeli mevduatın faiz oranı %0,50-%1,75 sabit faizli TL Vadeli mevduatın faiz oranı %15,50-%22,50'dur.EURO Banka kredileri %0,40-%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 oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket, yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla işlemlerini gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

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

Finansal Araç Türleri İtibariyle Maruz Kalınan Kredi Riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
30 Eylül 2021							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	0	28.287.506	0	704.503	81.657.279	--	3.588.931
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	0	28.287.506	--	704.503	--	--	--
B) Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C) Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.301.839	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	(1.301.839)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Vadesi geçmiş karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar ;

30 Eylül 2021

Teminat Mektupları	0
İpotekler	0
Senetler	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

2. 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 2020							
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) *	0	32.412.216	0	221.847	65.306.024	--	4.572.751
- Azami Riskin Teminat, v.s ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	32.412.216	--	221.847	--	--	--
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 değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
-Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D) Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--
E) Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

Vadesi geçmiş karşılık ayrılmamış alacaklar için alınan teminatlar ;

31 Aralık 2020

Teminat Mektupları	0
İpotekler	0
Senetler	0

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ile kalan vadelerine göre dağılımını göstermektedir:

30 Eylül 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	23.056.992	23.056.992	23.056.992	0	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	15.720.399	15.720.399	15.720.399	0	0	0
Finansal Kiral. Yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari Borçlar	8.951.955	8.993.030	2.248.257	6.744.772	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	793.223	793.223	793.223	0	0	0
Diğer Borçlar	189.713	189.713	189.713	0	0	0
Ertelenmiş Gelirler	25.310	25.310	25.310	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	2.518.379	2.518.379	0	0	0	2.518.379
Diğer Karşılıklar	5.455.906	5.455.906	5.455.906	0	0	0
Diğer yükümlülükler	1.899.937	1.899.937	1.899.937	0	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	1.930.322	1.930.321	0	0	0	1.930.321
Toplam parasal borçlar	60.542.135	60.583.211	49.389.738	6.744.772	0	4.448.700

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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 2020						
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	19.682.262	19.682.262	5.449.780	14.232.482	0	0
Diğer Finansal Yükümlülükler	14.787.913	14.787.913	14.787.913	0	0	0
Finansal Kiral.Yükümlülükleri	0	0	0	0	0	0
Ticari Borçlar	3.181.601	3.201.908	800.477	2.401.431	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	642.543	642.543	642.543	0	0	0
Diğer Borçlar	219.846	219.846	219.846	0	0	0
Ertelenmiş Gelirler	29.335	29.335	29.335	0	0	0
Çalışanlara sağlanan faydalar	1.749.084	1.749.084	0	0	0	1.749.084
Diğer Karşılıklar	7.721.573	7.721.573	7.721.573	0	0	0
Diğer yükümlülükler	2.959.233	2.959.233	2.959.233	0	0	0
Ertelenen vergi yükümlülüğü	2.601.967	2.601.966	0	0	0	2.601.966
Toplam parasal borçlar	53.575.356	53.595.663	32.610.701	16.633.913	0	4.351.049

Sermaye risk yönetimi

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam Borçlar	60.542.136	53.575.356
Nakit ve Nakit Benzerleri (-)	(81.737.916)	(65.559.520)
Net Borç	(21.195.780)	(11.984.163)
Toplam Özkaynaklar	134.499.233	101.682.598
Toplam Sermaye	113.303.453	89.698.435
Net Borç/Sermaye Oranı	(0,19)	(0,13)

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 işlemden 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 8.284,51 TL üzerinden hesaplamıştır.
- 3- Grup geçici farklar üzerinden yapılan ertelenen vergi hesaplamalarını %20 üzerinden hesaplamıştır.

Önceki Dönem

- 1- Bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir husus bulunmamaktadır.
- 2- Grup kıdem tazminatı karşılıklarını geçerli olan 7.117,17 TL üzerinden hesaplamıştır. Ancak bu tavan 01.01.2021 tarihinden geçerli olmak üzere 7.638,96 TL’ye yükselmiştir.

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Cari Dönem

Yoktur.

Önceki Dönem :

Yoktur.

NOT 52 – TMS’YE İLK GEÇİŞ

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

Grup’un ilişkideki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan TMS/TFRS’yi esas alırlar. Bu kapsamda Şirket, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS’lere uygun olarak hazırlamıştır.

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

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

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

GEDİZ AMBALAJ SANAYİ VE TİCARET A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 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 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Nakit	52.876	37.678
Banka	81.657.279	65.306.024
Vadeli mevduat	70.604.224	54.186.883
Vadesiz mevduat	11.053.055	11.119.142
Gelir Tahakkukları	27.761	215.818
Toplam	81.737.916	65.559.520

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	0	0
Türk Lirası (TL)	11.776.554	10.367.588
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	58.827.670	43.819.294
Gelir Tahakkukları	27.761	215.818
Toplam	70.631.985	54.402.700

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, vadesiz mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Amerikan Doları (USD) TL karşılığı	98.116	2.721.998
Türk Lirası (TL)	585.931	416.894
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	10.369.007	7.980.250
Toplam	11.053.055	11.119.142

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

30 EYLÜL 2021 DÖNEMİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR

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

NOT 54 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Özkaynak değişim tablosu aşağıdaki bilgileri kapsar:

1-Döneme ilişkin toplam kapsamlı gelir,

2-Her bir özkaynak bileşeni için, TMS 8’e göre muhasebeleştirilen, geçmişe yönelik uygulama veya geçmişe yönelik düzeltmelerin etkileri,

3-Her bir özkaynak bileşeni için aşağıdakilerden kaynaklanan değişiklikleri ayrı olarak gösteren, dönem başındaki ve sonundaki defter değeri arasındaki mutabakat:

(i) Kâr ya da zarar;

(ii) Diğer kapsamlı gelir ve

(iii) Ortaklar tarafından yapılan katkıları ve ortaklara yapılan dağıtımları ayrı olarak gösteren ortaklarla bunların ortak olmaları nedeniyle ortaya çıkan işlemler ve kontrolün kaybedilmesiyle sonuçlanmayan bağlı ortaklıktaki ortaklık paylarındaki değişimler.

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