

**Özerden Plastik Sanayi
ve
Ticaret A.Ş. ve Bağlı
Ortaklığı**

**31 Mart 2022 Hesap Dönemine Ait
Konsolide Finansal Tablolar**

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

İçindekiler

Sayfa

Finansal durum tablosu	1 - 2
Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu	3
Özkaynak değişim tablosu	4
Nakit akış tablosu	5
Finansal tablolara ilişkin notlar	6 – 46

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız denetimden geçmemiş	Önceki dönem Bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnot referansları	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar		67.084.428	47.126.940
Nakit ve nakit benzerleri	3	8.919.849	5.388.419
Ticari alacaklar	4	34.263.106	22.124.311
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	4	34.263.106	22.124.311
Diğer alacaklar	10	968.013	757.469
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	10	45.473	45.473
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	922.540	711.996
Stoklar	6	19.075.443	15.456.919
Peşin ödenmiş giderler	7	3.202.559	2.929.882
Diğer dönen varlıklar	9	655.458	469.940
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	25	-	-
Duran varlıklar		39.186.560	39.961.515
Diğer alacaklar	10	9.446	9.446
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	10	9.446	9.446
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	-	-
Maddi duran varlıklar	12	12.524.959	12.336.544
Kullanım Hakkı Varlığı	14	26.426.897	27.383.807
Maddi olmayan duran varlıklar	13	8.705	6.476
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	216.553	225.242
Toplam varlıklar		106.270.988	87.088.455

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****Konsolide Finansal Durum Tablosu****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmiş
	Dipnot	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
	referansları		
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler		45.506.372	37.068.049
Kısa vadeli borçlanmalar	5	1.127.737	6.071.683
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	2.483.378	3.600.753
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	5	94.791	125.230
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5	8.861.894	9.077.308
Ticari borçlar	4	26.056.139	14.453.479
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	4	26.056.139	14.453.479
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15	1.716.222	1.372.730
Ertelenmiş gelirler	8	1.702.182	2.056.965
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		3.312.389	95.835
Kısa vadeli karşılıklar	16	151.640	151.640
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	-	62.426
Uzun vadeli yükümlülükler		18.372.430	19.680.918
Uzun vadeli borçlanmalar	5	324.273	861.296
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5	16.654.992	17.750.281
Uzun vadeli karşılıklar	17	1.393.165	1.069.341
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar</i>		1.393.165	1.069.341
Toplam yükümlülükler		63.878.802	56.748.967
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	18	21.000.000	21.000.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	1.097.982	1.097.982
Kar ve zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderler		(666.241)	(584.258)
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kayıplar</i>		(666.241)	(584.258)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			-
- <i>Yeniden değerlendirme ve sınıflandırma kazancı</i>			-
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		8.825.764	(1.230.340)
Net dönem karı/(zararı)		12.134.681	10.056.104
Toplam özkaynaklar		42.392.186	30.339.488
Toplam kaynaklar		106.270.988	87.088.455

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		denetimden	denetimden
		geçmemiş	geçmemiş
	Dipnot	1 Ocak –	1 Ocak –
	referansları	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Hasılat	19	56.065.050	26.043.621
Satışların maliyeti	20	(28.420.281)	(16.844.342)
Brüt kar / (zarar)		27.644.769	9.199.279
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	20	(219.936)	(240.688)
Pazarlama giderleri (-)	20	(7.353.026)	(3.129.113)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(3.274.129)	(2.822.149)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	2.304.400	975.547
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(841.143)	(2.049.247)
Esas faaliyet karı/(zararı)		18.260.935	1.933.629
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	14.896	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	22	(132.962)	-
Finansman geliri öncesi faaliyet karı/(zararı)		18.142.869	1.933.629
Finansman gelirleri	23	779.654	869.390
Finansman giderleri (-)	23	(3.318.606)	(3.557.897)
Vergi öncesi kar/(zarar)		15.603.917	(754.878)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri			
- Dönem Vergi Gideri	25	(3.440.051)	-
- Ertelenen vergi geliri /(gideri)	25	(29.185)	(220.138)
Dönem karı/(zararı)		12.134.681	(975.016)
Diğer kapsamlı gelir			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazançlar	17	(102.479)	220.445
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	25	20.496	(50.702)
Diğer kapsamlı gelir/ (vergi sonrası)		(81.983)	169.743
Toplam kapsamlı gelir/ (zarar)		12.052.698	(805.273)
Hisse başına kazanç/(kayıp) (tam TL)	26	0,57	(0,05)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Dönem karı	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	21.000.000	(286.108)	2.502.828	1.097.982	(4.627.093)	893.925	20.581.534
Sermaye artışı	-	-	-	-	893.925	(893.925)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	169.743	-	-	-	(975.016)	(805.273)
31 Mart 2021 tarihi itibarıyla bakiyeler	21.000.000	(116.365)	2.502.828	1.097.982	(3.733.168)	(975.016)	19.776.261
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	21.000.000	(584.258)	-	1.097.982	(1.230.340)	10.056.104	30.339.488
Transfer	-	-	-	-	10.056.104	(10.056.104)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	(81.983)	-	-	-	12.134.681	12.052.698
31 Mart 2022 tarihi itibarıyla bakiyeler	21.000.000	(666.241)	-	1.097.982	8.825.764	12.134.681	42.392.186

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

**31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait
Konsolide Nakit Akış Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		13.178.744	959.402
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı		12.134.681	(975.016)
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		6.287.249	5.593.612
Amortisman ve İtfa Gideri ile ilgili Düzeltmeler	20	1.487.719	1.152.287
Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler		20.997	67.525
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	4-21	20.997	67.525
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler	15	270.655	1.093.181
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	15	270.655	1.093.181
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler		1.262.139	3.060.481
Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	23	1.262.152	3.062.796
Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	23	(13)	-
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Geliri/Gideri	21	-	(2.315)
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler		3.245.739	220.138
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	5	(4.918.114)	(2.620.430)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	6	(3.618.524)	(700.683)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	4	(12.159.792)	(1.555.709)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(12.159.792)	(1.555.709)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	10	(668.739)	209.980
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(668.739)	209.980
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	4	11.602.660	(343.165)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		11.602.660	(343.165)
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	10	(73.719)	(230.853)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		(73.719)	(230.853)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(325.072)	(1.038.764)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(275.762)	(289.294)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(49.310)	(749.470)
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(721.452)	(833.859)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12	9.541	-
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(727.584)	(833.859)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(3.409)	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(8.925.862)	(1.938.319)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	5	(7.293.003)	(19.756.169)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	5	606.500	20.880.647
Kiralama Yükümlülükleri ile ilgili Nakit Çıkışları (-)	14	(977.220)	-
Alınan Faiz	23	13	-
Ödenen faiz	23	(1.262.152)	(3.062.796)
D. Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		3.531.430	(1.812.775)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		5.388.419	2.423.146
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	8.919.849	610.371

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. Grup'un organizasyonu ve faaliyet konusu

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Şirket") 2000 yılında kurulmuştur. Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Şirket veya Ana Ortak) ve Bağlı Ortaklığı (hepsi birlikte "Grup" olarak adlandırılmıştır) ambalaj ve paketleme sektöründe faaliyet göstermektedir.

Grup'un kuruluş tarihindeki ticaret unvanı Hüseyin Nami Özerden İzolasyon Levhası Balonlu Naylon Ambalajlama ve İnşaat Sanayi Ticaret A.Ş. olup, 30 Mayıs 2012 tarih ve 8079 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilerek Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Grup'un başlıca faaliyeti, balonlu naylon, yalıtkan levhası, yapboz köpük, çikolata yastığı ve çeşitli paketleme ve ambalaj ürünlerinin üretimi ve satışlarıdır.

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, hisseleri 18 Şubat 2015 tarihinden itibaren Gelişen İşletmeler Piyasasında işlem görmeye başlamıştır. Borsa Yönetim Kurulu'nun 10 Eylül 2020 tarihli kararı ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 14 Eylül 2020 tarihli onayı kapsamında, Gelişen İşletmeler Pazarı'nın Alt Pazar ile birleştirilmesi nedeniyle Borsa Gelişen İşletmeler Pazarında olan Grup'un sermayeleri temsil eden payları 1 Ekim 2020 tarihinden itibaren Alt Pazarda işlem görmeye devam etmiştir.

28 Mayıs 2020 tarihinde Grup'un 2020/10 No'lu kararı ile Dilovası-Kocaeli adresinde şube açılmıştır.

Grup'un kayıtlı adresi: Reşitpaşa Mah. Eskibüyükdere Cad. Windowist Blok No:26/12 Sarıyer, İstanbul /Türkiye.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ortalama çalışan sayısı 140'dir (31 Aralık 2020: 157 kişi).

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un konsolide edilen bağlı ortaklığı 2.1 nolu dipnotta sunulmaktadır.

Grup'un ortaklık yapısı Dipnot 18'de sunulmuştur.

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

Uygunluk beyanı ve finansal tabloların hazırlanma ilkeleri

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'mde yayımlanan Seri II, 14.1 notlu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir. Ayrıca, KGGK tarafından 2 Haziran 2020 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup'un konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup'un işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası (TL)'dir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

İşletmenin sürekliliği varsayımı

İlişikteki finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Finansal tabloların onaylanması

Grup'un konsolide finansal tabloları, Yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 06.05.2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş konsolide finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Konsolidasyon Esasları

Bağlı ortaklıklar

Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen Şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmıştır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dâhil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

Bağlı Ortaklıklar, Şirket'in ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan ve Şirket'in üzerinde oy haklarına sahip olduğu hisseler neticesinde Şirketlerdeki hisselerle ilgili oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olduğu ya da (b) oy hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hâkimiyet etkisini kullanmak suretiyle, mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu Şirketleri ifade eder.

Ana Ortaklık'ın, başka bir Şirketi kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı da göz önünde bulundurulur.

Aşağıda 31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bağlı ortaklıkları ve ortaklık oranları gösterilmektedir.

Bağlı Ortaklıklar	Faaliyet Konusu	31 Mart 2022 Etkin Ortaklık Oranı (%)	31 Aralık 2021 Etkin Ortaklık Oranı (%)	Ülke
Bizofol GmbH	Ambalaj ve inşaat malzemeleri	100,0	-	Almanya

Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Ana Ortaklık'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılır. Bağlı ortaklıklar için uygulanan muhasebe politikaları Ana Ortaklık tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile tutarlılığın sağlanması amacıyla değiştirilir.

Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların sonuçları, satın alım tarihinden sonra veya elden çıkarma tarihine kadar konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Bağlı ortaklıklar (devamı)

Bağlı ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ana Ortaklık ve bağlı ortaklıkların sahip olduğu payların kayıtlı iştirak değerleri, ilgili özkaynaklar ile karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Ana Ortaklık ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon işlemi sırasında netleştirilmiştir. Ana Ortaklık'ın sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynaklar ve kapsamlı gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylar, azınlık hissedarlarının bağlı ortaklıkların net aktiflerindeki ve dönem faaliyet sonuçlarındaki payını gösterir. Bu detaylar konsolide bilanço ve kar/zarar tablosundan ayrı olarak gösterilir. Azınlık haklarına ait zararlar bağlı ortaklıkların hisselerine ait azınlık çıkarlarından fazla ise, azınlığın bağlayıcı yükümlülükleri olmadığı takdirde azınlıklara ait zararlar çoğunluğun çıkarları aleyhine sonuçlanabilir.

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tabloları yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş ve uygulanmaya başlayan değişiklikler (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme"değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtmaktadır.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Değişikliğin uygulanmasında, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak,UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklik UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e ilişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler (Devamı)

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e ilişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlemeyöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Grup'un bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (Devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler (Devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e ilişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 29 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişikliklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için "% 10 testinin" gerçekleştirilmesi amacıyla alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

2.3.1 Hasılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Grup aşağıda yer alan 5 temel prensip doğrultusunda hasılatı konsolide finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki performans yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup, aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,

- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Grup, bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilme kabiliyetini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır. Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır.

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak aşağıdaki şekilde tanımlar:

- a) farklı mal veya hizmet (mal veya hizmetler paketi) veya
- b) büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devrinde aynı yöntem izlenen bir seri farklı mal veya hizmet

Bir seri birbirinden farklı mal veya hizmet, aşağıdaki şartların birlikte karşılanması durumunda aynı devir şekline tabidir:

- a) Grup'un müşterisine devretmeyi taahhüt ettiği seri içerisindeki her bir farklı mal veya hizmetin gerekli şartları karşılayarak zamanla tamamlanacak bir edim yükümlülüğü teşkil etmesi ile
- b) Standardın ilgili paragrafları uyarınca, Grup'un seriyi oluşturan her bir farklı mal veya hizmetin müşteriye devrinde edim yükümlülüğünün tam olarak ifa edilmesine yönelik ilerlemesini ölçmede aynı yöntemin kullanılması.(Dipnot:19)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.2 Stoklar

Grup'un stokları; polietilen, alüminyum folyo gibi hammaddeler, ebatlandırılmış mamuller ve işletme malzemelerinden oluşmaktadır. Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama yöntemine göre hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 6).

2.3.3 Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile varsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal durum tablosunda gösterilmektedir. Amortisman tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanı tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanı tabi tutulmamaktadır. Maddi duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Maddi duran varlıklar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu ve fiziksel durumlarının belirlenen üretim kapasitesini karşılayacağı durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar.

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

Ömür

Makine, tesis ve cihazlar	4-15
Taşıtlar	5
Demirbaşlar	4-15
Özel maliyetler	5-20

Maddi duran varlıkların kayıtlı değerlerinin varlığın geri kazanılabilir değerinden daha yüksek olduğu durumlarda duran varlık geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi duran varlık elden çıkarılmalarıyla oluşan kar veya zararlar, maddi duran varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir (Dipnot 20).

Bakım ve onarım giderleri oluştukları dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak kaydedilirler. Başlıca yenilemeler ile ilgili maliyetler ise maddi duran varlığın gelecekte, yenilemeden önceki durumundan daha iyi bir performans ile ekonomik yarar sağlaması beklenen durumlarda o varlığın maliyetine eklenirler. Varlığın maliyetine eklenen söz konusu aktifleştirme sonrası harcamalar, ilgili varlığın ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanı tabi tutulurlar (Dipnot 12).

2.3.4 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, başlıca hakları ve bilgisayar yazılımlarını elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır. İtfa payları aktifleştirme tarihinden itibaren 3 ile 15 yıl arasındaki ekonomik ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemiyle hesaplanmıştır. Maddi olmayan duran varlıkların hurda değerinin önemli tutarlarda olmadığı tahmin edilmiştir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir (Dipnot 13).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.5 Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları ve makul değerleri ile gösterilen finansal varlıkları dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. 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 kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

2.3.6. Finansal araçlar

Finansal varlıklar, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, diğer alacaklar ve ilişkili taraflardan alacaklardan oluşmaktadır. Finansal borçlar ise banka kredileri, ticari borçlar, ilişkili taraflara borçlar ve diğer borçlardan oluşmaktadır. Finansal varlık ve borçlar, Grup'un söz konusu finansal araçlarla ilgili olarak taraf olması durumunda Grup'un finansal durum tablosunda yer almaktadır.

Finansal varlıklar

Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Grup, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Bilanço tarihi itibarıyla Grup satılmaya hazır finansal varlığı bulunmamaktadır.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

- Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.6. Finansal Araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Grup, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir. Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

Muhasebeleştirme ve ölçme

Normal yoldan alınan ve satılan finansal varlıklar, alım satımın yapıldığı tarihte kayıtlara alınır. Alım satım yapılan tarih, Grup'un varlığı alım satım yapmayı taahhüt ettiği tarihtir. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar hariç diğer finansal yatırımlar ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyeti eklenmek suretiyle kaydedilir. Finansal varlıklardan doğan nakit akış alım hakları sona erdiğinde veya transfer edildiğinde ve Grup tüm risk ve getirilerini transfer ettiğinde, finansal varlıklar bilanço dışına çıkartılır. Satılmaya hazır finansal varlıklar müteakip dönemlerde gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilmektedirler. Krediler ve alacaklar etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri ile muhasebeleştirilmektedir.

Finansal borçlar

Finansal borçlar alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. Finansal borçlardan kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer borçlanma maliyetleri olduğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

2.3.7 Ticari borçlar

Ticari borçlar finansal tablolara alındıkları tarihte makul değerleriyle, müteakip dönemde ise indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden kaydedilir (Dipnot 4).

2.3.8 Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Ticari alacaklar finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir (Dipnot 4).

Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanılmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir. (Dipnot 21).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.9 Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlemin yapıldığı günkü döviz kurlarından TL'ye çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

2.3.10 Hisse başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net dönem karının, dönem boyunca bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur (Dipnot 26).

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Temettü dağıtılması söz konusu olması durumunda ise hisse başına düşecek kazanç hisselerin ağırlıklı ortalamasının adedi üzerinden değil, mevcut hisse adedi dikkate alınarak belirlenecektir.

2.3.11 Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihinden sonraki olaylar; finansal sonuçlara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, raporlama tarihi ile finansal durum tablosunun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar (Dipnot 29).

Grup; raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Finansal durum tablosu tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

2.3.12 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya kurucu yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının kuvvetle muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranı vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyid edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir (Dipnot 16).

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.13 Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar

Olması durumunda muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3.14 İlişkili taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Grup ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- (i) Grup üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) Grup veya Grup'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Şirket ile ilişkili sayılır:
- (i) İşletme ve Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde,
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde,
 - (v) İşletmenin, Şirket'in ya da Şirket ile ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde. Şirket'in kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de Şirket ile ilişkilidir,
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

2.3.15 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Dönemin kar ve zararı üzerindeki gelir vergisi yükümlülüğü, cari yıl vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan vergi yükümlülüğünü içermektedir (Dipnot 25). Geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtları ise diğer faaliyetlerden gider ve zararlar kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir (Dipnot 25).

Ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğü, söz konusu geçici farkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, tüm vergilendirilebilir geçici farklar için hesaplanırken ertelenmiş vergi varlığı gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle indirilebilir geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla finansal tablolara alınır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.15 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığının bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde, ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri azaltılır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olunması ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması şartlarıyla ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 25).

2.3.16 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarlarının aktüer varsayımlar uyarınca net bugünkü değerine göre indirgenmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 17).

2.3.17 Nakit akış tablosu, nakit ve nakit benzerleri

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansal faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.18 Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Endüstriyel bölümler, belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Grup'un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında Grup'un diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir. Coğrafi bölümler, Grup'un, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Raporlanabilir bölüm, bölüm bilgileri açıklanması zorunlu olan bir endüstriyel bölüm veya coğrafi bölümdür. Bir endüstriyel bölümün veya coğrafi bölümün raporlanabilir bölüm olarak belirlenebilmesi için gereklilik; bölüm hasılatının büyük bir çoğunluğunun grup dışı müşterilere yapılan satışlardan kazanılması ve grup dışı müşterilere yapılan satışlardan ve diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm hasılatının, tüm bölümlere ilişkin iç ve dış toplam hasılatın en az %10'unu oluşturması veya kar veya zararla sonuçlanan bölüm sonucunun, kar elde eden bölümlerin toplam sonuçları ile zarar eden bölümlerin toplam sonuçlarının mutlak anlamda büyük olanının en az %10'una isabet etmesi veya bölüm varlıklarının, tüm bölümlerin toplam varlıklarının en az %10'unu oluşturmasıdır.

Grup, faaliyetlerini aynı coğrafi bölgede ve aynı sektörde sürdürmektedir. Bu sebepten, bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.19 Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilirler. Grup, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerini tespit etmek için Türkiye'deki Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerleme şirketi ile çalışmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerlerinin tespiti aşamasında gayrimenkulün kullanım durumu da göz önünde bulundurularak gelir yöntemi ya da emsal karşılaştırma yöntemi kullanılarak değerlendirilmeler yapılmıştır. Yatırım amaçlı arsanın gerçeğe uygun değeri emsal karşılaştırma yöntemine göre bağımsız değerleme şirketi tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarından alınmıştır. Şirket'in cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkulu bulunmamaktadır.

2.3.20 Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

2.3.21 Kira Yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.3 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

2.3.21 Kira Yükümlülükleri (devamı)

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

2.3.22 Cari döneme ilişkin önemli gelişmeler

Grup yönetimi COVID-19 salgınının Grup'un finansal durumuna, finansal performansına ve nakit akışlarına olan olumsuz etkilerini etkin bir şekilde yönetmek adına tüm gelişmeleri yakından takip etmekte ve gerekli tedbirleri almaktadır. Grup yönetimi, bu kapsamda ticari risklerini ve likidite rezervlerini başarılı bir şekilde yönetebileceğini düşünmektedir.

Grup'un 31 Mart 2022 konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS'ler) kapsamında kullanılan tahmin ve varsayımları gözden geçirmiş olup 31 Mart 2022 tarihli finansal konsolide tablolarda yer alan finansal varlıklar, alacaklar, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile yatırım amaçlı gayrimenkul değerinde herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, konsolide finansal durum tablosu tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Grup'un önemli muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

- a) Grup, maddi duran varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin ve bağımsız eksperlerin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- b) Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar tahminleri, göz önünde bulundurulmuştur.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. Konsolide Finansal tabloların sunumuna ilişkin esaslar (devamı)

2.4 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları (devamı)

c) Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin raporlama tarihleri itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki krediilipleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. TFRS 9'a göre, Grup, alacaklara ilişkin değer düşüklüğü karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararları veya ömür boyu beklenen kredi zararları olarak kayıtlarına almaktadır. Grup, kolaylaştırılmış yöntemi uygulayıp ve ticari alacaklar üzerindeki ömür boyu beklenen zararları muhasebeleştirmiştir. Değer düşüklüğü karşılığı 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 132.962 TL olup (31 Aralık 2020: 164.523 TL), 111.965 TL karışıklık iptal edilmiştir.

d) Grup, kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplamasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır. Cari yılda yükümlülüğün bugünkü değerinin hesaplanması aktüeryal varsayımlarla gerçekleştirilmiş olup, bu varsayımlara Not 17'de detaylı olarak yer verilmektedir.

2.5 Muhasebe politikasında değişiklikler

Grup, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

3. Nakit ve nakit benzerleri

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	548	1.321
Bankalar	8.806.423	5.359.022
- Vadesiz mevduat	8.806.423	5.359.022
Kredi kartı (POS) alacakları	112.878	28.076
Nakit ve nakit benzerleri	8.919.849	5.388.419

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un Avro cinsinden vadesiz mevduatının TL karşılığı 3.382.106 TL, USD cinsinden vadesiz mevduatın karşılığı 4.668.989 TL'dir. (2021 – Avro : 333.317 TL, ABD Doları: 4.351.424 TL, GBP: 152.886 TL)

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatı yoktur (2021 – Yoktur).

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. Ticari alacak ve borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
a) Kısa vadeli ticari alacaklar		
Vadeli çekler ve alacak senetleri	425.000	2.149.168
Alicılar	33.838.106	19.975.143
Şüpheli ticari alacaklar	947.668	926.671
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(947.668)	(926.671)
	34.263.106	22.124.311

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadeleri 2 aydır (31 Aralık 2021 – 2 aydır).

Şüpheli alacak karşılığının cari yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	926.671	807.399
Ayrılan karşılık tutarı (Not 21)	132.962	67.525
Cari dönem TFRS 9 etkisi	-	-
Tahsilatlar / Konusu kalmayan karşılıklar (Not 21)	(111.965)	-
Tahsil imkanı kalmayan ve kayıtlardan silinen alacaklar	-	-
31 Mart	947.668	874.924

Grup, ticari alacaklarını tahsil etmedeki geçmiş deneyimini göz önünde bulundurarak karşılık ayırmıştır. Grup yönetimi ayrılmış olan şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin yer almadığına inanmaktadır.

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
b) Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar	19.188.151	8.470.266
Verilen çekler ve ödeme emirleri	6.867.988	5.983.213
	26.056.139	14.453.479

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari borçların ağırlıklı ortalama vadeleri 1 aydır. (31 Aralık 2021: 1 aydır).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****5. Finansal borçlar**

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli krediler	1.127.737	6.071.683
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	2.483.378	3.600.753
Finansal kiralama işlemlerinden yükümlülükler	8.028.531	7.923.751
Operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	833.363	1.153.557
Kısa vadeli finansal borçlar	12.473.009	18.749.744
Uzun vadeli krediler	324.273	861.296
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden yükümlülükler	4.489.748	5.585.037
Uzun vadeli operasyonel kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	12.165.244	12.165.244
Uzun vadeli finansal borçlar	16.979.265	18.611.577
Toplam finansal borçlar	29.452.274	37.361.321

Krediler ve finansal kiralama borçları:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL	Ağırlıklı ortalama yıllık etkin faiz oranı %	TL
Kısa vadeli krediler:				
TL krediler	%8,28 - %22,53	1.127.737	%8,28 - %22,53	6.071.683
Uzun vadeli TL kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%10,06 - %18,5	2.483.378	%10,06 - %18,5	3.351.365
Uzun vadeli Avro kredilerin kısa vadeye düşen kısmı	%1,93	-	%1,93	249.388
		3.611.115		9.672.436
Kısa vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	%16-%25	376.961	%16-%25	612.918
Avro finansal kiralama borçları	%4,78 - %12,2	7.651.570	%4,78 - %12,2	7.310.833
		8.028.531		7.923.751
Uzun vadeli krediler:				
TL krediler	%8,20 - %22,53	324.274	%8,20 - %22,53	861.296
Avro krediler		-		-
		324.274		861.296
Uzun vadeli finansal kiralama borçları:				
TL finansal kiralama borçları	%17	39.432	%17	286.132
Avro finansal kiralama borçları	%4,78-%10	4.450.316	%4,78-%10	5.298.905
		4.489.748		5.585.037

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. Finansal borçlar (devamı)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
2022	-	827.339
2023	324.273	33.957
2024	-	-
	324.273	861.296

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal kiralama borçlarının anapara yükümlülüklerinin geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
2022	-	-
2023	3.784.861	4.957.938
2024	704.887	627.099
	4.489.748	5.585.037

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli borçlanmalar	94.791	125.230
	94.791	125.230

Diğer kısa vadeli borçlanmalar hesabı, Şirket'in kredi kartı borçlarından meydana gelmektedir.

6. Stoklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzemeler	10.225.436	8.702.500
Yarı mamuller	1.766.312	1.754.083
Mamuller	5.294.526	4.068.233
Ticari mallar	1.549.306	696.999
Diğer stoklar	239.863	235.104
	19.075.443	15.456.919

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 1.400.000 Avro'nun TL karşılığı 22.832.040 tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 20.555.220 TL).

7. Peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
a. Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları (*)	2.457.725	2.347.945
Gelecek aylara ait giderler	744.834	581.937
	3.202.559	2.929.882

(*) Sabit kıymet alımı ve ithalat için yurtdışına verilen avanslardan oluşmaktadır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. Ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
a. Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	1.702.182	2.056.965
	1.702.182	2.056.965

9. Diğer Dönen Varlıklar ve Yükümlülükler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden KDV	649.878	469.915
İş Avansları	5.580	25
	655.458	469.940

10. Diğer ticari alacaklar ve borçlar

Diğer ticari alacaklar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
a. Kısa vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	108.766	108.766
Vergi Dairesinden alacaklar	813.774	602.032
Personelden alacaklar	-	1.198
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not:27)	45.473	45.473
	968.013	757.469
b. Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	9.446	9.446
	9.446	9.446

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkulün yıllar içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Değer artışı	Çıkış (-)	31 Mart 2022
Arsalar	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

	1 Ocak 2021	Değer artışı	31 Mart 2021
Arsalar	10.100.000	-	10.100.000
Toplam	10.100.000	-	10.100.000

Yatırım amaçlı gayrimenkul, Grup'un Yalova'da bulunan 17.062,08 m2 ve 5.267,69 m2 iki adet arsasından oluşmaktaydı. Grup'un gerçeğe uygun değeri 10.100.000 TL olan arsası 2021 yılı Ekim ayında 10.200.000 TL 'ye satılmıştır.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****12. Maddi duran varlıklar**

Maliyet	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer (*)	31 Mart 2022
Makine, tesis ve cihazlar	11.601.809	31.042	-	-	11.632.851
Taşıtlar	470.000	-	-	-	470.000
Demirbaşlar	3.811.084	238.890	(10.452)	-	4.039.523
Özel maliyetler	4.254.596	457.653	-	-	4.712.248
Toplam	20.137.489	727.585	(10.452)	-	20.854.622

Birikmiş amortisman	1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transfer (*)	31 Mart 2022
Makine, tesis ve cihazlar	(5.977.254)	(280.160)	-	-	(6.257.414)
Taşıtlar	(77.518)	(24.466)	-	-	(101.984)
Demirbaşlar	(1.193.688)	(103.195)	911	-	(1.295.972)
Özel maliyetler	(552.485)	(121.808)	-	-	(674.293)
Toplam	(7.800.945)	(529.629)	911	-	(8.329.663)

Net defter değeri	12.336.544				12.524.959
--------------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

Maliyet	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2021
Makine, tesis ve cihazlar	7.042.761	117.547	-	-	7.160.308
Taşıtlar	-	470.000	-	-	470.000
Demirbaşlar	2.917.693	151.891	-	-	3.069.584
Özel maliyetler	5.196.665	94.420	-	-	5.291.085
Toplam	15.157.119	833.858	-	-	15.990.977

Birikmiş amortisman	1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Mart 2021
Makine, tesis ve cihazlar	(3.706.461)	(156.770)	-	-	(3.863.231)
Taşıtlar	-	(7.984)	-	-	(7.984)
Demirbaşlar	(944.013)	(56.695)	-	-	(1.000.708)
Özel maliyetler	(2.756.729)	(38.294)	-	-	(2.795.024)
Toplam	(7.407.203)	(259.743)	-	-	(7.666.947)

Net defter değeri	7.749.916				8.324.030
--------------------------	------------------	--	--	--	------------------

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 5.778.499 Avro'nun TL karşılığı 94.239.229 tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021 – 5.778.499 Avro karşılığı 84.841.655 TL).

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. Maddi olmayan duran varlıklar

1 Ocak – 31 Mart 2022 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022			31 Aralık 2022
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	287.166	3.409	-	290.575
Birikmiş itfa payları	(280.690)	(1.180)	-	(281.870)
Net defter değeri	6.476	-	-	8.705

1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021			31 Mart 2021
	Açılış	İlaveler	Çıkışlar	Kapanış
Haklar	287.166	-	-	287.166
Birikmiş itfa payları	(240.550)	(15.543)	-	(256.093)
Net defter değeri	46.616	-	-	31.073

14. Kullanım hakkı varlığı

				31 Mart 2022
	Binalar	Taşıtlar	Makine, Tesis ve Cihazlar	Toplam
Maliyet değer				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	14.965.026	1.588.799	19.757.458	36.311.283
Transfer	-	-	-	-
İlaveler	-	-	-	-
31 Mart 2022	14.965.026	1.588.799	19.757.458	36.311.283
Birikmiş amortismanlar:				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(1.475.702)	(1.017.554)	(6.434.220)	(8.927.476)
Transfer	-	-	-	-
Dönem gideri	(303.207)	(143.114)	(510.589)	(956.910)
31 Aralık 2022	(1.778.907)	(1.160.668)	(6.944.809)	(9.884.386)
Net defter değeri	13.186.117	428.131	12.812.649	26.426.897

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. Kullanım hakkı varlığı (devamı)

	31 Mart 2021			
	Binalar	Taşıtlar	Makine,Tesis ve Cihazlar	Toplam
Maliyet değer				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	13.272.126	1.299.506	23.394.623	37.966.255
Transfer	-	-	-	-
İlaveler	-	289.293	-	289.293
31 Mart 2021	13.272.126	1.588.799	23.394.623	38.255.548
Birikmiş amortismanlar:				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(667.711)	(437.150)	(5.983.860)	(7.088.721)
Transfer	-	-	-	-
Dönem gideri	(164.191)	(143.113)	(569.692)	(876.997)
31 Mart 2021	(831.902)	(580.263)	(6.553.552)	(7.965.718)
Net defter değeri	12.440.224	1.008.536	16.841.071	30.289.831

15. Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	917.808	668.334
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	798.414	704.396
	1.716.222	1.372.730

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat, rehin ve ipotekleri (TRİ) TL cinsinden olup detayı aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİ'ler	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı (*)	2.832.847	13.875.328
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. Kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	2.832.847	13.875.328

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un kiralama ve hizmet alımı karşılığında verdiği teminat tutarı 1.998.408 TL (31 Aralık 2021: 1.998.408 TL).

Grup'un finansal kiralama yolu ile elde ettiği sabit kıymetleri için Grup ortaklarından Mustafa Nadi Özerden ve Naci Tamer Özerden'in 15.873.736 TL tutarlarında şahsi kefaletleri bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 15.873.736 TL)

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	151.640	151.640
Toplam	151.640	151.640

Diğer kısa vadeli yükümlülükler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vadesi geçmiş ertelenmiş vergiler	-	62.426
Toplam	-	62.426

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. Kıdem tazminatı karşılığı

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	1.119.346	910.296
İzin yükü karşılığı	273.819	159.045
	1.393.165	1.069.341

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır.

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup ile ilişkisi kesilen veya emekli olan ve emekliliğini kazanan, askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır.

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla yükümlülüğü hesaplamak için kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Yıllık faiz oranı (%)	20,00%	%11,80
Beklenen ücret / limit artış oranları (enflasyon oranı) (%)	17,00%	%7,00

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	910.296	1.072.352
Faiz maliyeti	45.515	126.537
Hizmet maliyeti	110.366	906.410
Aktüeryal (kazanç)/kayıp	102.479	(220.445)
Yıl içinde ödenen	(49.310)	(749.470)
31 Mart	1.119.346	1.135.384

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. Özsermaye

Grup'un çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 21.000.000 hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2021 – 21.000.000).

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)	Pay oranı (%)	Pay tutarı (TL)
Hissedarlar:				
Naci Tamer Özerden	22,14%	4.649.726	22,14%	4.649.726
Mustafa Nadi Özerden	-	-	11,13%	2.337.330
Diğer	53,22%	11.176.779	47,68%	10.012.944
Mustafa Karanis	19,05%	4.000.000	19,05%	4.000.000
Sedat Özyurt	5,59%	1.173.495	-	-
Toplam sermaye		21.000.000		21.000.000

Grup alt pazarda işlem görmektedir. Grup'un çıkarılmış sermayesi 21.000.000 TL (YirmibirmilyonTürkLirası) olup söz konusu çıkarılmış sermayesi muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1(Bir)Türk Lirası itibari değerde 4.674.657 adet A grubu nama yazılı ve 16.325.343 adet B grubu hamiline yazılı pay olmak üzere toplam 21.000.000 adet paya bölünmüştür. Ana sözleşmenin 8., 13. ve 20. Maddelerinde ifade edildiği üzere (A) grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı, genel kurul toplantılarında oy hakkı imtiyazı, tasfiye kararı alınmasında ve tasfiye memurlarını aday gösterme imtiyazı vardır. (B) Grubu hamiline yazılı paylara ise özel bir hak veya imtiyaz tanınmamıştır.

Grup, Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili hükümleri uyarınca genel kanuni yedek akçe ayırmaktadır.

Grup 26 Nisan 2022 tarihli Genel Kurul toplantısında;

"Kar Dağıtım Politikası" çerçevesinde hazırlanan Grup Yönetim Kurulu'nun 2021 hesap dönemine ilişkin kar dağıtımı ile ilgili olarak aldığı teklif kararının görüşülerek onaylanmasına geçildi. Sermaye Piyasası Kurulu'nun Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği (II-14.1) çerçevesinde hazırlanan 01.01.2021-31.12.2021 hesap dönemine ait finansal tablolarda kar bulunmakla beraber, yasal kayıtlarda dönem net zararı olduğundan kar dağıtımı yapılmaması hususunun Genel Kurul'a önerilmesine ilişkin yönetim kurulu kararı çerçevesinde, ilgili tebliğ hükümleri çerçevesinde hazırlanan 01.01.2021-31.12.2021 hesap dönemine ait finansal tablolarda 2021 yılı faaliyetlerinden 10.056.104-TL kar, Vergi Usul Kanununa göre ise (680.492) TL zarar elde edildiği, yasal kayıtlarda dönem net zararı olduğundan kar dağıtımı yapılmaması önerildi. Oy çokluğu ile kabul edildi.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****19. Hasılat**

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Yurtiçi satışlar	26.862.537	14.972.963
Yurtdışı satışlar	29.422.520	11.493.998
	56.285.057	26.466.961
Eksi: İskontolar ve iadeler	(220.007)	(423.340)
Net satışlar	56.065.050	26.043.621

20. Niteliklerine göre giderler

Niteliklerine göre giderler; satışların maliyeti, araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım, giderleri ve genel yönetim giderlerini içermektedir.

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	23.252.016	10.425.616
Satılan ticari mallar maliyeti	1.377.286	1.009.699
Personel giderleri	5.546.771	7.273.583
Yönetim Kurulu Huzur Hakkı	896.515	-
Amortisman giderleri ve itfa payları	1.487.717	1.152.287
Reklam giderleri	745	24.275
Navlun giderleri	182.089	142.445
Seyahat giderleri	94.143	15.091
Danışmanlık giderleri	311.001	242.356
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	32.099	29.203
Kira giderleri	-	362.685
Motorlu taşıt giderleri	140.832	32.920
Sigorta giderleri	51.988	115.719
Tamir ve bakım onarım giderleri	81.432	64.255
Haberleşme giderleri	77.262	33.260
Vergi, resim ve harçlar	16.642	125.534
Dağıtım giderleri	5.412.225	1.855.061
Enerji giderleri	131.866	52.085
Ağırlama giderleri	2.955	4.086
Diğer	171.788	76.132
Toplam	39.267.372	23.036.292
<i>Niteliklerine göre giderlerin dağılımı</i>		
Satışların maliyeti	28.420.281	16.844.342
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	7.353.026	3.129.113
Genel yönetim giderleri	3.274.129	2.822.149
Araştırma ve geliştirme giderleri	219.936	240.688
	39.267.372	23.036.292

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. Niteliklerine göre giderler (devamı)

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
<i>Çalışanlara sağlanan faydalar</i>		
Satışların maliyeti	3.019.562	4.453.257
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	1.426.275	968.656
Genel yönetim giderleri	890.099	1.620.106
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	210.835	231.564
	5.546.771	7.273.583
<i>Amortisman ve itfa payları</i>		
Satışların maliyeti	823.880	813.825
Genel yönetim giderleri	602.726	329.781
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	61.113	8.681
	1.487.719	1.152.287

21. Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler:		
Ertelenmiş finansman gelirleri	169.054	2.315
Kur farkı gelirleri	1.663.100	305.858
Konusu Kalmayan Şüpheli Alacak Karşılığı	111.965	-
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	41.873	107.109
Hurda satış gelirleri	217.793	310.790
Diğer	100.615	249.475
	2.304.400	975.547
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler:		
Kambiyo zararı	622.755	1.869.190
Ertelenmiş finansman gideri	55.532	-
Şüpheli alacak karşılığı	-	67.525
Diğer	162.856	112.532
	841.143	2.049.247

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Dönem karşılık geliri/gideri	(132.962)	-
	(132.962)	-

23. Finansman gelirleri ve giderleri

a. Finansman gelirleri

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Faiz geliri	13	-
Finansmandan kaynaklanan kambiyo karları	779.641	869.390
	779.654	869.390

b. Finansal giderler

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Finansmandan kaynaklanan kambiyo zararları	2.056.454	495.101
Faiz giderleri	1.262.152	3.062.796
Diğer	-	-
	3.318.606	3.557.897

24. Yatırım faaliyetlerinden gelirler

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış karı (Not 11)	-	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artış geliri (Not 11)	-	-
Sabit kıymet satış karı	-	-
Makine Kira geliri	14.896	-
	14.896	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kurumlar Vergisi Karşılığı	3.440.051	-
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	(127.662)	(268.218)
Dönem karı vergi varlığı /(yükümlülüğü)	3.312.389	(268.218)
	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Sürdürülen faaliyetlerle ilgili vergi gideri / (geliri)		
Cari dönem vergi (gideri) / geliri	(3.440.051)	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(29.185)	(220.138)
Toplam	(3.469.236)	(220.138)

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23'dir (2021: %25).

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23'dir (2021 - %25). 15 Nisan 2021 tarihli ve 7316 Sayılı "Amme Alacakların Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 13. Madde ile Kurumlar Vergisi Oranı 2021 yılı kurum kazançları için % 25, 2022 yılı kurum kazançları için % 23 oranında, 2023 yılından itibaren % 20 uygulanacaktır. Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. 7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****25. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)**

Cari dönem vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Vergi öncesi kar / zarar	15.603.917	11.440.615
Vergi öncesi kar üzerinden hesaplanan vergi	(3.588.901)	(2.860.154)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(37.457)	(266.560)
YAG istisna vergi oran farklılığı	-	
Mali zarar etkisi		1.536.536
Diğer	157.122	205.667
Toplam vergi gideri / geliri	(3.469.236)	(1.384.511)

Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalasmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile Kurumlar Vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Bu değişiklik 1 Temmuz 2021 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan dönemlere ait kurum kazançlarının vergilendirilmesinde geçerli olacaktır. Bu sebeple ertelenmiş vergi hesaplaması 2021 yılı için %25, 2022 yılı için %23 ve 2023 yılı sonrası için %20 vergi oranları kullanılarak yapılmıştır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Vergilendirilebilir geçici farklar		Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlık farkları	774.781	936.799	(178.199)	(215.463)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme farkları		-	-	-
Vade farkı gelir / gideri	188.134	74.612	(43.271)	(17.161)
Şüpheli alacak karşılığı	(343.978)	17.970	79.115	(4.133)
Kıdem tazminatı karşılığı	(1.119.346)	(910.296)	223.869	182.059
Kullanılmamış izin karşılığı	(273.819)	(159.045)	62.978	36.580
Stok düzeltmesi	(590.751)	(1.206.934)	135.873	277.595
Devreden mali zarar etkisi		-	-	-
Kullanım hakkı varlıkları ve kiralama yükümlülükleri	615.641	741.767	(141.598)	(170.607)
Diğer	(338.200)	(592.926)	77.786	136.372
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net	(1.087.538)	(1.098.053)	216.553	225.242

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. Vergi varlıkları ve yükümlülükleri (devamı)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2022	2021
1 Ocak ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	225.242	778.892
Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(29.185)	(220.138)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen	20.496	(50.702)
31 Mart ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)	216.553	508.052

26. Hisse başına kazanç

Kapsamlı gelir tablosunda beyan edilen hisse başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

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

Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net kazancın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

		31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Net dönem karı /zararı	A	12.134.681	10.056.104
Beheri 1 TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	B	21.000.000	21.000.000
Hisse başına kazanç	A/B	57,78%	47,89%

27. İlişkili taraf açıklamaları

Grup'un ilişkili taraflarla yapılan işlemleri, grubun satış ve/veya tedarik faaliyetleri ile ilgili değildir. İlişkili taraf olarak yapılan işlemler, Grup'un faaliyet gösterdiği ve 30.09.2021 tarihinde kirası sona eren Ayazağa Fabrika binasının kiralık olmasıdır. Ayazağa Fabrika Binasının mülk sahibi, Grup Ortaklarından Mustafa Nadi Özerden ve Naci Tamer Özerden iken 2021 Ağustos sonrasında Mustafa Nadi Özerden ve Sedat Özyurt' un hissedar olduğu MSÖ Yönetim Danışmanlık A.Ş. firması olarak 1 ay daha devam etmiştir.

2021 yılında Ayazağa Fabrikası kapatıldığından bundan sonraki dönemlerde burada kira işlemleri olmayacaktır.

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2022			
	Alacaklar			
	Kısa vadeli Ticari	Diğer	Uzun Vadeli Ticari	Diğer
MSÖ Yönetim Danışmanlık A.Ş.	-	45.473	-	-
Toplam	-	45.473	-	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. İlişkili taraf açıklamaları (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2021			
	Alacaklar			
	Kısa vadeli Ticari	Diğer	Uzun Vadeli Ticari	Diğer
MSÖ Yönetim Danışmanlık A.Ş.	-	45.473	-	-
Toplam	-	45.473	-	-

İlişkili taraflardan yapılan hizmet alımları:

- a) Satışların maliyeti hesabı içerisinde sınıflandırılan ortaklara ödenen kira giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Mustafa Nadi Özerden (Grup ortağı)	-	135.233
Naci Tamer Özerden (Grup ortağı)	-	135.233
	-	270.466

- b) Genel yönetim giderleri hesabı içerisinde sınıflandırılan ortaklara ödenen kira giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Mustafa Nadi Özerden (Grup ortağı)	-	119.005
Naci Tamer Özerden (Grup ortağı)	-	119.005
	-	238.010

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır.

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Üst düzey yöneticilere ödenen huzur hakları, ücretler ve faydalar	1.006.099	370.500
	1.006.099	370.500

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi

Grup, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır.

Finansal risklerin yönetim politikası Grup'un üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

a) Kredi riski:

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

31 Mart 2022	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	34.263.106	45.473	922.540	8.806.423	112.878	44.150.420
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	34.263.106	45.473	922.540	8.806.423	112.878	44.150.420
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	947.668	-	-	-	-	947.668
- Değer düşüklüğü (-)	-	(947.668)	-	-	-	-	(947.668)
- 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	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Grup yönetimi geçmiş deneyimlerini göz önünde bulundurarak, ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

(***) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla****Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar****(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)****28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**

31 Aralık 2021	Alacaklar						
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer	Toplam
	İlişkili taraflar	Diğer taraflar	İlişkili taraflar	Diğer taraflar			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	22.124.311	90.947	721.442	5.359.022	28.076	28.323.797
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı							
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (**)	-	22.124.311	90.947	721.442	5.359.022	28.076	28.323.797
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (***)	-	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri							
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	926.671	-	-	-	-	926.671
- Değer düşüklüğü (-)	-	(926.671)	-	-	-	-	(926.671)
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

(*) Bu alan tabloda yer alan A, B, C, D ve E satırlarının toplamını ifade etmektedir. Söz konusu tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(**) Grup yönetimi geçmiş deneyimlerini göz önünde bulundurarak, ilgili tutarların tahsilatında herhangi bir sorun ile karşılaşmayacağını öngörmektedir.

(***) 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırmasına ilişkin açıklamalar aşağıda belirtilmiştir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Bağlı Ortaklığı

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

b) Likidite riski:

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit ve menkul kıymet tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Grup'un yeterli sayıda kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Grup'a finansal herhangi bir yük getirmemesi için çalışmakta ve bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grup'un ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir. 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülük türleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2022

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	29.547.063	30.331.471	4.821.392	10.028.827	15.481.252
Ticari borçlar	26.056.139	26.056.139	26.056.139	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.570.044	3.570.044	3.570.044	-	-
	59.173.246	59.957.654	34.447.575	10.028.827	15.481.252

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3 - 12 ay arası (II)	1 - 5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	37.486.551	38.121.011	10.939.461	9.983.935	17.197.615
Ticari borçlar	14.453.479	14.284.425	14.284.425	-	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3.581.335	3.581.335	3.581.335	-	-
	55.521.365	55.986.771	28.805.221	9.983.935	17.197.615

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

Grup, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların TL'ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Grup, kur riskini azaltabilmek için döviz pozisyonunu dengeleme amaçlı bir politika izlemektedir. Mevcut riskler Grup'un Yönetim Kurulu'nca izlenmekte ve Grup'un döviz pozisyonu kurlar takip edilmektedir.

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

Yabancı para pozisyonu tablosu

		31 Mart 2022				31 Aralık 2021			
		TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer	TL karşılığı	ABD Doları	Euro	Diğer
1.	Ticari alacaklar	25.991.851	673.864	927.847	53.074	8.162.826	115.949	438.621	-
2a.	Parasal finansal varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	8.044.061	318.794	207.414	-	4.969.658	335.305	22.735	8.760
2b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	6.145.270	461.045	-	-
3	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Dönen varlıklar (1+2+3)	34.035.912	992.657	1.135.261	53.074	19.277.754	912.299	461.355	8.760
5.	Ticari alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a.	Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b.	Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8.	Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9.	Toplam varlıklar (4+8)	34.035.912	992.657	1.135.261	53.074	19.277.754	912.299	461.355	8.760
10.	Ticari borçlar	1.873.420	15.433	100.958	-	1.936.115	78.355	48.350	8.800
11.	Finansal yükümlülükler	8.446.751	-	517.735	-	8.406.786	-	556.229	-
12a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13.	Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	10.320.171	15.433	618.694	-	10.342.901	78.355	604.579	8.800
14.	Ticari borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15.	Finansal yükümlülükler	4.916.463	-	301.350	-	6.114.383	-	404.554	-
16a.	Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b.	Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17.	Uzun vadeli yükümlülükler(15+16+17)	4.916.463	-	301.350	-	6.114.383	-	404.554	-
18.	Toplam yükümlülükler (13+17)	15.236.634	15.433	920.044	-	16.457.284	78.355	1.009.132	8.800
19.	Bilanço dışı türev araçların net varlık/(yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a.	Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b.	Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20.	Net yabancı para varlık/ (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	49.272.546	1.008.090	2.055.305	53.074	35.735.038	990.654	1.470.488	17.560
21.	Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(49.272.546)	(1.008.090)	(2.055.305)	(53.074)	(35.735.038)	(990.654)	(1.470.488)	(17.560)
22.	Döviz Hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23.	İhracat	31.581.057	317.899	1.499.423	128.647	69.013.847	658.414	3.695.820	355.592
24.	İthalat	2.920.383	83.327	104.239	-	6.765.036	264.902	226.618	-

Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)**Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu**

	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/ yükümlülüğü	1.475.552	(1.475.552)	(1.320.443)	1.320.443
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)			-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.475.552	(1.475.552)	(1.320.443)	1.320.443
Euro'nun TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:				
4- Euro net varlık / yükümlülüğü	3.347.167	(3.347.167)	(2.218.481)	2.218.481
5- Euro riskinden korunan kısım (-)			-	-
6- Euro net etki (4+5)	3.347.167	(3.347.167)	(2.218.481)	2.218.481
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değerlenmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/ yükümlülüğü	101.799	(101.799)	(31.549)	31.549
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)			-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	101.799	(101.799)	(31.549)	31.549
Toplam (3+6+9)	4.924.518	(4.924.518)	(357.047)	357.047

**31 Mart 2022 tarihi itibarıyla
finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

28. Finansal araçlardan kaynaklanan risklerin niteliği ve düzeyi (devamı)

ii) Faiz riski

31 Mart 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un değişken faizli finansal enstrümanı olmadığı için faiz oranı riski duyarlılık analizi hesaplanmamıştır.

d) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortaklara ödenen temettü tutarını değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için kimi varlıklarını satabilir.

Sermaye'yi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektir.

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Finansal borçlar	4.300.179	10.658.962
Kiralama işlemlerinden yükümlülükler	25.516.886	26.827.589
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 3)	(8.919.849)	(5.388.419)
Net finansal (varlık) / borç	20.897.216	32.098.132
Toplam özkaynaklar	42.392.186	30.339.488
Borç / özkaynaklar oranı	49%	106%

29. Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Şirket ortaklarından Naci Tamer Özerden ve Mustafa Karanis tarafından; Naci Tamer Özerden'in Mustafa Karanis' in sahip olduğu 2.337.328 adet A tipi imtiyazlı hissenin tamamının satın alması işleminin gerçekleştiği şirkete bildirilmiştir.

30. Konsolide finansal tabloları önemli ölçüde etkileyen ya da konsolide finansal tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gereken diğer hususlar

Yoktur (2021 - Yoktur).