

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

**01 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR**

20 Haziran 2024

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-42

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Durum Tablosu

*(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)***FİNANSAL DURUM TABLOSU****VARLIKLAR**

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansı		
Dönen Varlıklar		468.832.612	456.778.490
Nakit ve Nakit Benzerleri	31	114.269.536	111.301.134
Finansal Yatırımlar	3	4.250.027	8.386.619
Ticari Alacaklar	6	177.177.526	162.562.248
Diğer Alacaklar		235.286	164.657
Stoklar	8	144.477.806	138.472.158
Peşin Ödenmiş Giderler	9	20.740.225	9.487.476
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	26	7.673.166	25.007.448
Diğer Dönen Varlıklar	18	9.040	1.396.750
Duran Varlıklar		476.742.075	485.226.570
Finansal Yatırımlar	3	2.752.348	2.752.348
Diğer Alacaklar	7	126.616	145.688
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	40.074.150	40.074.150
Maddi Duran Varlıklar	11	356.538.115	359.484.853
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		13.583.937	13.583.936
Şerefiye	12	13.583.937	13.583.936
Peşin Ödenmiş Giderler	9	5.220.345	2.033.924
Ertelenmiş Vergi Varlığı	26	58.446.564	67.151.671
TOPLAM VARLIKLAR		945.574.687	942.005.060

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2023
		122.051.391	118.366.223
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	14	758.450	12.363.874
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	14	17.550.916	17.455.610
Ticari Borçlar		63.963.419	38.725.128
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	92.714	142.073
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	63.870.705	38.583.055
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	9.690.208	6.766.396
Diğer Borçlar		170.930	200.862
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	165.930	195.109
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	5.000	5.753
Ertelenmiş Gelirler	9	2.046.591	120.742
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	25.007.448
Kısa Vadeli Karşılıklar		4.492.920	2.202.172
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	1.983.589	1.695.604
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		2.509.331	506.568
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18	23.377.957	15.523.991
Uzun Vadeli Yükümlülükler		101.926.169	106.123.811
Uzun Vadeli Borçlanmalar	14	10.506.959	14.966.805
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.730.808	8.669.755
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	9.730.808	8.669.755
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26	81.688.402	82.487.251
Özkaynaklar		721.597.127	717.515.026
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		631.709.237	640.125.912
Ödenmiş Sermaye	19	46.656.000	46.656.000
Sermaye Düzeltme Farkları		174.573.503	174.573.503
Geri Alınmış Paylar (-)	19	(2.053.732)	(2.053.732)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(3.820.542)	(5.719.141)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>		(3.820.542)	(5.719.141)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	19	41.461.294	41.450.439
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	19	385.218.843	299.222.604
Net Dönem Karı / (Zararı)		(10.326.129)	85.996.239
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		89.887.890	77.389.114
TOPLAM KAYNAKLAR		945.574.687	942.005.060

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2024 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2023 31 Mart 2023
Hasılat	20	182.559.515	140.038.464
Satışların Maliyeti (-)	20	(116.517.677)	(103.867.820)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar ve (Zarar)		66.041.838	36.170.644
BRÜT KAR ve (ZARAR)		66.041.838	36.170.644
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(12.862.006)	(13.571.296)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	21	(4.586.984)	(2.912.963)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	9.691.467	6.493.171
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(3.843.276)	(3.724.435)
ESAS FAALİYET KARI veya (ZARARI)		54.441.039	22.455.121
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	255.092	-
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI veya (ZARARI)		54.696.131	22.455.121
Finansman Geliri	25	3.859.532	691.136
Finansman Giderleri (-)	25	(6.824.209)	(298.372)
Parasal Kayıp / (Kazanç)		(36.710.676)	168.149.339
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI veya (ZARARI)		15.020.778	190.997.224
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri ve Geliri	26	(12.848.131)	(90.966.970)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) ve Geliri		(12.848.131)	(90.966.970)
DÖNEM KARI veya (ZARARI)		2.172.647	100.030.254
Dönem Kar ve Zararının Dağılımı		2.172.647	100.030.254
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		12.498.776	1.903.777
Ana Ortaklık Payları		(10.326.129)	98.126.477
Pay Başına Kazanç	27	(0,22)	4,21
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		1.123.126	2.592.913
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		1.497.501	3.457.218
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(374.375)	(864.305)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		1.123.126	2.592.913
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		3.295.773	102.623.167
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		3.295.773	102.623.167
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		12.498.776	1.129.869
Ana Ortaklık Payları		(9.203.003)	101.493.298

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

				Kar/zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar/(zararlar)				
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/kayıpları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar kar/zararları	Net dönem karı/zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar toplamı	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	23.328.000	145.065.875	(2.055.285)	(5.036.987)	40.644.253	352.051.985	(20.029.426)	533.968.415	62.742.473	596.710.888
Transferler	-	-	-	-	-	(20.029.426)	20.029.426	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	2.981.702	-	-	-	2.981.702	-	2.981.702
Net Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	98.126.477	98.126.477	1.903.777	100.030.254
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	23.328.000	145.065.875	(2.055.285)	(2.055.285)	40.644.253	332.022.559	98.126.477	635.076.594	64.646.250	699.722.844
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	46.656.000	174.573.503	(2.053.732)	(5.719.140)	41.450.439	299.222.604	85.996.239	640.125.913	77.389.114	717.515.027
Transferler	-	-	-	-	-	85.996.239	(85.996.239)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	1.898.598	10.855	-	-	1.909.453	-	1.909.453
Net Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	(10.326.129)	(10.326.129)	12.498.776	2.172.647
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler	46.656.000	174.573.503	(2.053.732)	(3.820.542)	41.461.294	385.218.843	(10.326.129)	631.709.237	89.887.890	721.597.127

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NAKİT AKIŞ TABLOSU - DOLAYLI YÖNTEM

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2024 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2023 31 Mart 2023
	Dipnot Referansı		
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		8.703.522	65.066.525
Dönem Karı (Zararı)		2.172.647	100.030.254
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		2.172.647	100.030.254
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		(17.230.837)	(26.338.668)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11	4.098.052	5.583.507
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		4.575.818	179.023
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	2.639.373	(295.246)
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		1.936.445	474.269
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	26	(25.904.707)	(32.101.198)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(44.862.098)	(96.204.025)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış / (Artış)	6	(35.775.450)	(62.302.504)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış / (Artış)	6	(92.185)	(333.133)
Stoklardaki Azalışlar / (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	8	(24.133.814)	(51.609.644)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış / (Artış)	9	(15.947.501)	(1.272.234)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	5	(67.959)	(70.392)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış / (Azalış)	16	20.236.525	4.575.546
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış / (Azalış)	16	2.037.985	6.676.845
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	5	(54.722)	(207.411)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış / (Azalış)	7	(1.506)	3.370
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış / (Azalış)	9	1.910.042	(330.195)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış / (Artış)	18	1.204.854	737.756
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış / (Azalış)	18	5.821.633	7.927.971
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(59.920.288)	(22.512.439)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler	19	10.855	(20.841.862)
Parasal Kazanç (Kayıp)		68.612.955	108.420.826
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1.527.012	(33.961.185)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	980.239	1.896.659
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(2.131.554)	(33.521.287)
Katılım (Kar) Payı ve Diğer Finansal Araçlardan Nakit Giriş/Çıkışları	3	2.678.327	(2.336.557)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(21.833.188)	(58.550.106)
Kredi Geri Ödemelerine / Kullanımlarına İlişkin Nakit Giriş Çıkışları (Net)	14	(21.833.188)	(58.550.106)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(11.602.654)	(27.444.766)
Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		14.571.056	31.531.108
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.968.402	4.086.342
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		111.301.134	66.724.559
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		114.269.536	70.810.901

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

- Polipropilenden çift katlı oluklu levha üretimi
- Random-copolimer levhadan sera örtüsü
- Oluklu pp levhadan mamul diğer ürünler
- Polipropilenden buzdolabı arka duvar imali üretimi ve pazarlaması Ana şirketin başlıca faaliyetlerini teşkil etmektedir.

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

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

Gediz Pastik Petrol Turizm ve Taşımacılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %77 paya sahip olduğu Gediz Pastik Petrol Turizm ve Taşımacılık Sanayi ve Tic. A.Ş. 2007 yılında Gediz OSB polipropilen oluklu levha üretimi ve şekillendirmesi yapmak üzere 2007 yılında kurulmuştur. Şirketin 31 Mart 2024 tarih itibarıyla 98 çalışanı vardır.

Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş

Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 paya sahip olarak tek ortak olduğu Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi ve Ticaret A.Ş. her türlü inşaat taahhüt işleri yapmak, inşaat ve taahhüt işlerine malzeme tedarik etmek vb. yapmak üzere 2018 yılında kurulmuştur. Şirketin 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla çalışanı bulunmamaktadır.

Ana Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 30.11.2015 tarihinden beri Borsa İstanbul ("BİST") ANA PAZAR GURUP-1 de GEDZA kodu ile işlem görmektedir. (21.01.2014-30.11.2015 arası "İkinci Ulusal Pazar"da)

Ana Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 105.000.000 TL olup çıkarılmış sermayesi 46.656.000 TL'dir.

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

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

Adı Soyadı	31 Mart 2024 Pay Oranı %	31 Aralık 2023 Pay Oranı %
Gediz Madencilik A.Ş.	39,34	39,34
Diğer	60,66	60,66
Toplam	100,00	100,00

Şirketin fiili dolaşımdaki pay tutarı 24.328.255,04 TL olup, bunun toplam paya oranı % 52,14'dir.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un yönetim kurulu üyeleri aşağıdaki gibidir.

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

Grup'un, 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla çalışan personel sayısı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personel Sayısı	251	239

Ana Şirketin; Bağlı Ortaklıkları ve Bağlı Menkul Kıymetlerine katılım oranları aşağıdaki gibidir.

BAĞLI ORTAKLIK	31 Mart 2024 Katılım Oranı	31 Aralık 2023 Katılım Oranı
Gediz Plastik Petrol Turizm Ticaret A.Ş.	%77	%77
Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%100	%100

BAĞLI MENKUL KIYMETLER	31 Mart 2024 Katılım Oranı	31 Aralık 2023 Katılım Oranı
Gediz Madencilik A.Ş.	%3	%3

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

Şirket	Faaliyette Bulunduğu Ülke	Faaliyet Alanı	31 Mart 2024 İştirak Oranı	31 Aralık 2023 İştirak Oranı
Gediz Plastik Petrol Tur. Tic. A.Ş.	Türkiye	Plastik	%77	%77
Gediz İnşaatçılık Petrol San. ve Tic. A.Ş.	Türkiye	İnşaat	%100	%100

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 1

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS'ye uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Mart 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine ("TÜFE") göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Endeks, %
Mart 2024	2139,47	1,00000
Aralık 2023	1859,38	1,15063
Mart 2023	1269,75	1,68495

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Mart 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Mart 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Mart 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulmuştur.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalıştan kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteeki değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artışı gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2023 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2023 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço denkliliğinden elde edilmiştir.

Fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarını yabancı para biriminden sunması durumunda, finansal tablolar çevrim işlemi yapılmadan önce TMS 29'a göre enflasyona göre düzeltilir. İşletmenin cari döneme ait finansal durum tablosu ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun çevriminde, tüm varlık, yükümlülük, özkaynak, gelir ve gider kalemleri için cari raporlama dönemi sonundaki döviz kuru kullanılır.

Karşılaştırmalı finansal tabloların çevriminde, çevrimin yapıldığı para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olup olmadığı önem taşır. Çevrimin yapıldığı para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi değilse, karşılaştırmalı tutarlar önceki yılın finansal tablolarında cari yıl tutarları olarak sunulan tutarlar olur. Aksi halde, karşılaştırmalı tüm tutarlar da cari raporlama dönemi sonundaki döviz kuru kullanılarak çevrilir.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS'ye uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (TFRS) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı uygulayıp uygulamayacakları konusunda oluşan tereddütleri gidermek üzere açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş, sonrasında KGK tarafından TMS 29 uygulaması hakkında yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla yeni bir açıklama yapılmamış olması dikkate alınarak 31 Mart 2024 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

Fonksiyonel Para Birimi:

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 20 Haziran 2024 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu'nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:

Şirket'in finansal tabloları için fonksiyonel para birimi TL olup raporlama sunum para birimi de TL olarak belirlenmiştir. Fonksiyonel para birimi TL dışında olan tam konsolidasyona tabi bağlı ortaklığı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar TL cinsinden hazırlanmıştır.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
ABD Doları	32,2854	29,4382
Avro	34,8023	32,5739

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları:

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri - Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi
- TMS 12 Değişiklikleri - Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17- Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması
- TMS 16 Değişiklikleri- Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 ve TFRS 7 Değişiklikleri- Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış düzeltilmiş standartlar

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Nakit ve Nakit Benzerleri:

Hazır değerler, bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Hazır değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan ve alındığındaki vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir .

Stoklar:

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Vadeli stok alımlarında, peşin değer ile vadeli değer arasındaki farklar oluştuğu dönemde finansman gideri olarak muhasebeleştirilirler.

Stok maliyetleri Ağırlıklı Ortalama yöntemi ile izlenmektedir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değer düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımında, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanılır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Fiili gerçekleşme oranları sürekli olarak daha önce belirlenen normal kapasitenin altında olması durumunda, normal kapasitenin artık gerçekleşen fiili oran olduğu kabul edilir ve sabit üretim maliyetlerinin tamamı hizmet üretim maliyetlerine ilave edilir.

Maddi Duran Varlıklar:

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde arsa ve binalar, makine tesis cihazlar, taşıtlar için yeniden değerlendirme modeli, diğer duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan diğer duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket, duran varlıklarına, normal amortisman yöntemine göre kıst dönem amortisman hesaplamaktadır.

Şirket, maddi duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklarda maliyetler faiz ve kur farklarından arındırılmış tutarlardır. Faiz ve kur farkları ilgili dönemlerde finansal gider olarak muhasebeleştirilirler.

Şirket'in duran varlıkları için kullandığı faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Binalar	50 Yıl
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	5 – 10 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	4 – 40 Yıl
Taşıtlar	5 – 20 Yıl
Demirbaşlar	2 – 40 Yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi olmayan varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan maddi olmayan duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket maddi olmayan duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Şirket maddi olmayan duran varlıkları için faydalı ömür olarak 3 -30 yıl arasında faydalı ömürler belirlemiştir.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların vergi etkilerine göre yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi merci tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem Cari ve Ertelenmiş Vergisi:

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gelir ya da gider olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve koşullu borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Şerefiye:

İşletme satın alınması sırasında elde edilen şerefiye, satın alma tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülmüş transfer edilmiş bedel ile satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan pay tutarlarının toplamı ile TFRS 3 kapsamında belirlenen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen yükümlülüklerin satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerinin net tutarları arasındaki fark şeklinde ölçülmektedir.

İktisap tarihinde iktisap bedelinin, iktisap edilen işletmenin Şirket'in net tanımlanabilir varlıklarının gerçeğe uygun değerindeki payından düşük olması durumunda söz konusu fark gelir kaydedilir.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Şerefiye kayıtlara ilk alındıktan sonra, varsa birikmiş değer düşüklüklerinin indirilmesinden sonra bulunan değerle yansıtılır. Şerefiye yıllık olarak veya bir değer düşüklüğü oluşabilme olasılığı var ise daha sık olarak değer düşüklüğü açısından gözden geçirilir. Geri kazanılabilir değerlerin kayıtlarda taşınan değerden az olması durumunda, kar veya zarar tablosuna gider olarak kaydedilir.

Değer düşüklüğünün testi için, satın alınma sırasında ortaya çıkan şerefiye, satın alma sonrasında ortaya çıkacak faydadan yararlanması beklenen nakit yaratan birimler veya gruplar arasında, bu grupların diğer varlıkları veya yükümlülükleri içerip içermediğine bakılmaksızın dağıtılır. Şerefiyenin dağıtıldığı birim ve gruplar, yönetsel amaçlar için şerefiyenin izlenildiği en küçük birim veya grubu temsil eder.

Değer düşüklüğüne şerefiye ile bağlantısı olan nakit yaratan birimlerin veya grubun geri kazanılabilir değerinin değerlendirilmesiyle karar verilir. Eğer nakit yaratan birimin geri kazanılabilir değeri o birime bağlı tüm nakit yaratan birimlerin tutarından az ise değer düşüklüğü zararı oluşur. Şerefiye üzerindeki ayrılan değer düşüklükleri iptal edilemez.

Bir işletmenin satışından doğan kar ve zararlar, satılan kuruluş üzerindeki şerefiyenin kayıtlı değerini de içerir.

Finansal Araçlar:

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

Şirket nakit mevcutları, kasa, banka mevduatlarından oluşmaktadır. Nakit benzeri ise kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri bilanço günündeki T.C. Merkez Bankası döviz kurundan değerlendirilmektedir. Finansal durum tablosundaki nakit, bankadaki mevduatın mevcut değeri ve kredi kartı alacakları, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleridir.

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasına takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari borçların iskonto edilmiş değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

Tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup, kayıtlı değerlerin gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskonto tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Erkeklerde 25 yıllık hizmet süresini, kadınlarda 20 yıllık hizmet süresini dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak finansal durum tablosuna alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağı varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıplar) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısımdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıplar) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

İlişkili Taraflar:

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile bağlı ortaklıkların azınlık ortakları ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Kilit yönetici personellerde şirketin ilişkili tarafı olarak ifade edilmişlerdir.

Borçlanma Maliyetleri:

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfâ sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Borçlanma maliyetleri gider olarak kaydedilmektedir. Özellikle varlıkla ilişkili borçlanma maliyetleri doğrudan ilgili bulunduğu özellikli varlığın maliyetine dâhil edilir.

Genel amaçlı olarak borçlandığı fonların bir kısmının, bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda; aktifleştirilebilecek borçlanma maliyeti tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, işletmenin ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşteriyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

- (a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da
- (b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini,

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

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Şirket, taahhüt edilen mal veya hizmetin nakit satış fiyatını yansıtan tutarı, önemli bir finansman bileşeninin etkisi için ödemesi taahhüt edilen tutar ile gözden geçirir. Pratik bir uygulama olarak, Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteri ödemesi ile mal veya hizmetlerin transferi arasındaki sürenin bir yıl veya daha kısa olmasını beklemesi durumunda, önemli bir finansman bileşeninin etkilerine ilişkin işlem fiyatını düzeltmez.

Şirket'in dönem içinde yerine getirdiği yükümlülükler ile alınan avansların ve ödeme planının geniş ölçüde uyumlu olduğu durumlarda, Şirket, yükümlülüğü yerine getirmesi ile ödeme arasındaki sürenin asla 12 aydan fazla olmayacağını değerlendirmektedir.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

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

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirilerek muhasebeleştirir.

Kiralama işlemlerinden borçlar

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

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

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer;

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer;

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.

- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, 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 belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer;

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

(b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünün söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Şirket, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Şirket, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir;

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Hisse Başına Kazanç/(Zarar);

Hisse başına kazanç/(zarar), dönem net kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye'de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kâr/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar;

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Karşılıklar;

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tabloları dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler, Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri,
- Ticari alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirketin iştiraklerine katılım payları aşağıdaki gibidir :

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kuveyttürk Yatırım Fonu	4.250.027	8.386.619
TOPLAM	4.250.027	8.386.619

Finansal Yatırımlar (Uzun Vadeli)

Aktif bir piyasası bulunmayan, borsada işlem görmeyen

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gediz Madencilik Anonim Şirketi	2.752.348	2.752.348
TOPLAM	2.752.348	2.752.348

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**Cari Dönem 31 Mart 2024**

	Plastik ve Ambalaj Grubu	İnşaat Grubu	Toplam	TMS ve Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	459.976.460	8.734.390	468.710.850	121.762	468.832.612
Duran Varlıklar	506.575.928	14.937.398	521.513.326	(44.771.251)	476.742.075
Toplam Varlıklar	966.552.388	23.671.788	990.224.176	(44.649.489)	945.574.687
Kısa Vadeli Yükümlülükler	121.895.914	155.477	122.051.391	-	122.051.391
Uzun Vadeli Yükümlülükler	99.296.849	2.629.320	101.926.169	-	101.926.169
Ana Ortaklık Dışı Paylar	-	-	-	(78.805.038)	78.805.038
Özkaynaklar	739.793.583	19.211.229	759.004.812	116.969.446	642.035.366
Net Dönem Karı / (Zararı)	5.566.039	1.675.763	7.241.802	6.485.081	756.723
Toplam Kaynaklar	966.552.385	23.671.789	990.224.174	44.649.489	945.574.687

Önceki Dönem 31 Aralık 2023

	Plastik ve Ambalaj Grubu	İnşaat Grubu	Toplam	TMS ve Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	448.332.128	8.841.817	457.173.945	(395.454)	456.778.490
Duran Varlıklar	509.950.804	18.047.114	527.997.917	(42.771.345)	485.226.572
Toplam Varlıklar	958.282.932	26.888.930	985.171.862	(43.166.799)	942.005.063
Kısa Vadeli Yükümlülükler	118.622.357	139.319	118.761.676	395.454	118.366.222
Uzun Vadeli Yükümlülükler	100.947.749	5.176.062	106.123.812	-	106.123.812
Ana Ortaklık Dışı Paylar	-	-	-	(77.389.114)	77.389.114
Özkaynaklar	704.893.609	19.330.661	724.224.270	170.094.595	554.129.675
Net Dönem Karı / (Zararı)	33.819.216	2.242.888	36.062.105	(49.934.134)	85.996.239
Toplam Kaynaklar	958.282.932	26.888.930	985.171.862	43.166.799	942.005.063

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	Ticari Borçlar	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gediz Petrol Tarım ve Hayv. Nakl.Tur. San.ve Tic.Ltd.Şti.	92.714	142.073
TOPLAM	92.714	142.073

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Temettüleri	165.930	195.109
TOPLAM	165.930	195.109

İlişkili Taraflardan Yapılan Alışlar	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Gediz Petrol Tarım ve Hayv. Nakl. Turizm San. ve Tic. Ltd. Şti*	947.030	1.129.789
Toplam	947.030	1.129.789

*Yemek ve Akaryakıt alımlarından oluşmaktadır.

Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Grup'un 01 Ocak – 31 Mart 2024 dönemi itibarıyla üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar (Brüt): 2.914.117 TL'dir.
(31 Aralık 2023 (Brüt): 10.069.676 TL'dir.)

NOT 6 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**Ticari Alacaklar (Kısa Vadeli)**

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari Alacaklar	150.008.822	141.634.908
Alacak Senetleri	27.168.704	20.927.340
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.205.347	1.411.351
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.205.347)	(1.411.351)
TOPLAM	177.177.526	162.562.248

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Ticari Alacaklar
1 Ocak	(1.411.351)
İlaveler	-
Enflasyon Etkisi	184.768
Çıkışlar / Ödemeler (-)	21.236
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.205.347)

Karşılıklara İlişkin Hareket Tablosu	Ticari Alacaklar
1 Ocak	(1.299.021)
İlaveler	-
Enflasyon Etkisi	(184.768)
Çıkışlar / Ödemeler (-)	72.438
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(1.411.351)

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari Borçlar	62.370.705	35.592.081
Borç Senetleri	1.500.000	2.531.398
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 5)	92.714	142.073
Diğer Ticari Borçlar	-	459.576
TOPLAM	63.963.419	38.725.128

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Diğer Çeşitli Alacaklar	235.286	164.657
TOPLAM	235.286	164.657

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	126.616	145.688
TOPLAM	126.616	145.688

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devam ediyor)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ortaklara Borçlar	165.930	195.109
Diğer Çeşitli Borçlar	5.000	5.753
TOPLAM	170.930	200.862

NOT 8 – STOKLAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla dönem sonu stokların ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlkmadde ve Malzeme	122.269.016	115.676.015
Yarı Mamuller	987.744	668.369
Mamuller	21.221.046	22.127.774
TOPLAM	144.477.806	138.472.158

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen Sipariş Avansları	19.383.146	8.144.571
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.308.579	1.320.697
İş Avansları	28.500	21.057
Personel Avansları	20.000	1.151
TOPLAM	20.740.225	9.487.476

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Makine ve Cihazlar için Verilen Sipariş Avansları	5.220.345	1.884.316
Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	149.608
TOPLAM	5.220.345	2.033.924

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan Sipariş Avansları	1.941.680	120.742
Diğer Alınan Sipariş Avansları	104.911	-
TOPLAM	2.046.591	120.742

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup şirketlerden Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi Ve Ticaret A.Ş. Özyurt Mah. 199 Sokak No: 3 Gediz - Kütahya adresinde bulunan ve kiraya verilen dükkan, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılmıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Arazi ve Arsalar	25.136.752	25.136.752
Binalar	14.937.398	14.937.398
TOPLAM	40.074.150	40.074.150

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	33.596.650	7.775.440	52.686.807	195.912.177	30.224.504	7.138.710	220.950.038	2.533.860	550.818.186
Alımlar	-	309.676	-	1.198.440	-	305.113	318.326	-	2.131.554
Çıkışlar (-)	-	-	-	(980.239)	-	-	-	-	(980.239)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	33.596.650	8.085.116	52.686.807	196.130.378	30.224.504	7.443.823	221.268.364	2.533.860	551.969.501
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(4.432.812)	(10.332.267)	(149.735.749)	(19.253.732)	(5.044.914)	-	(2.533.860)	(191.333.334)
Dönem gideri	-	(127.932)	(263.996)	(3.667.561)	(799.988)	(154.995)	-	-	(5.014.472)
Çıkışlar (-)	-	-	-	916.420	-	-	-	-	916.420
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(4.560.744)	(10.596.263)	(152.486.890)	(20.053.720)	(5.199.909)	-	(2.533.860)	(195.431.386)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	33.596.650	3.524.372	42.090.544	43.643.487	10.170.784	2.243.914	221.268.364	-	356.538.115

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (devam ediyor)

31 Aralık 2023 maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir.

Maliyet Değeri	Arazi ve Arsalar	Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	Binalar	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	33.596.650	7.775.440	51.326.993	186.478.717	18.773.402	6.653.944	194.326.622	2.533.860	501.465.628
Alımlar	-	-	1.359.814	9.433.460	12.889.617	484.766	26.623.416	-	50.791.073
Çıkışlar(-)	-	-	-	-	(1.438.515)	-	-	-	(1.438.515)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	33.596.650	7.775.440	52.686.807	195.912.177	30.224.504	7.138.710	220.950.038	2.533.860	550.818.186
Birikmiş Amortismanlar									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(3.934.000)	(9.311.792)	(134.614.735)	(16.100.359)	(4.402.867)	-	(2.533.860)	(170.897.613)
Dönem gideri	-	(498.812)	(1.020.475)	(15.121.014)	(3.297.224)	(642.047)	-	-	(20.579.572)
Çıkışlar(-)	-	-	-	-	143.851	-	-	-	143.851
31 Aralık 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(4.432.812)	(10.332.267)	(149.735.749)	(19.253.732)	(5.044.914)	-	(2.533.860)	(191.333.334)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	33.596.650	3.342.628	42.354.540	46.176.428	10.970.772	2.093.796	220.950.038	-	359.484.853

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 –ŞEREFİYE

Maliyet Değeri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı Maliyet Değeri	13.583.937	13.583.937
Dönem Sonu Kapanış Bakiyesi	13.583.937	13.583.937

Ana şirket, 24 Ocak 2018 tarihinde 1.000.000,00 TL nominal sermayeli Gediz İnşaatçılık Petrol Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin %100 hissesini 3.100.000,00 TL bedel ile satın almıştır. Alım bedeli maliyet olarak finansal tablolara yansıtılmıştır.

NOT 13 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

31 Mart 2024 itibarıyla Grup'un TMS 20 standardı çerçevesinde devlet hibesi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

Ana Şirketin 29.01.2019 tarih ve 502098 sayılı teşvik belgesine sahiptir. Toplam yatırım tutarı 22.321.824TL'dir. Yatırımın başlama tarihi, 15.01.2019, bitiş tarihi 15.07.2023'dür. Kurum ilgili teşvik belgesikapsamında 30.09.2023 tarihi itibarıyla dönemde 11.384.089,46 TL harcama yapmış olup, toplamda 34.107.007,57 TL yatırım harcaması yapmıştır.

Ana Şirketin 03.11.2022 tarih ve 543441 sayılı teşvik belgesine sahiptir. Toplam yatırım tutarı 16.847.367TL'dir. Yatırımın başlama tarihi, 26.10.2022, bitiş tarihi 26.10.2025'dir. Kurum ilgili teşvik belgesi kapsamında 30.09.2023 tarihi itibarıyla dönemde 1.700,00 TL harcama yapmış olup, toplamda 17.241.368 TL yatırım harcaması yapmıştır.

Grubun dönemde yararlandığı diğer devlet teşvikleri şu şekildedir.

Diğer Teşvik ve İndirimler	31 Mart 2024
Sgk 05510 Syl Kanundan Doğan Teşvik Geliri (%5)	380.203
SGK 15510 SAYILI KANUNDAN DOĞAN PRİM İNDİRİMİ (Emekli Eyt)	75.225
Sgk 06111 Syl Kanundan Doğan İndirim (İlave İstihdam)	67.289
Sgk 06661 Syl Kanundan Doğan Teşvik Geliri (Asg.Ücrt)	55.166
Sgk 04857 Sayılı Kanun. Doğan Teşv. Geliri (Eng. %100)	27.903
İşletmelere Devlet Katkisi (Mesleki Eğitim)	10.753
SGK 03294 SYL KANUNDAN DOĞAN TEŞVİK GELİRİ (Sosyal Yardım)	7.958
Toplam	624.497

Diğer Teşvik ve İndirimler	31 Aralık 2023
Sgk 5510 Syl Kanundan Doğan Teşvik Geliri (%5)	911.197
Ustalık Telafi Programı (Utp) Mesem Devlet Katkisi	463.339
Sgk 6661 Syl Kanundan Doğan Teşvik Geliri (Asg.Ücrt)	255.782
Sgk 46486 Sayılı Kanundan Doğan Teşvik Geliri	130.454
Sgk 06111 Syl Kanundan Doğan İndirim (İlave İstihdam)	84.177
Sgk 4857 Sayılı Kanun. Doğan Teşv. Geliri (Eng. %100)	59.737
SGK 03294 SYL KANUNDAN DOĞAN TEŞVİK GELİRİ (Sosyal Yardım)	14.904
İşletmelere Devlet Katkisi (Mesleki Eğitim)	7.564
Toplam	1.927.152

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Banka Kredi bakiyeleri aşağıda sunulmuştur.

Finansal Borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2023
Banka Kredileri	28.057.875	44.323.229
Toplam	28.057.875	44.323.229
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	17.550.916	29.356.424
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	10.506.959	14.966.805
TOPLAM	28.057.875	44.323.229

Diğer Finansal Yükümlülükler (Kısa Vadeli)

Finansal Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kredi Kartı Borçları (*)	758.450	463.060
Toplam	758.450	463.060

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

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

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maliyet Giderleri Karşılığı	2.509.331	-
Dava Karşılığı	-	440.250
TOPLAM	2.509.331	440.250

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen Teminat Mektupları	8.033.730	9.338.299
Alınan Teminat Mektupları	300.000	172.595
Toplam	8.333.730	9.510.894

Verilen Teminat Mektupları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Şişecam	3.228.540	3.754.825
Şişecam	3.228.540	3.754.825
Çevre ve Şehircilik Bakanlığı	1.247.400	-
Uşak İcra Müdürlüğü	-	1.311.725
Osmangazi Elektrik Dağıtım A.Ş.	222.250	255.729
Gediz Asliye Hukuk Mahkemesi	30.000	172.595
Simav İcra Müdürlüğü	77.000	88.599
Toplam	8.033.730	9.338.299

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devam ediyor)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat / ipotek pozisyonunun ana ve diğer ortaklık ve 3. kişilere göre dağılımına ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir;

ŞİRKET TARAFINDAN VERİLEN TEMİNAT REHİN VE İPOTEKLER					
31 Mart 2024		USD	EUR	TL	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	-	200.000	2.836.250	9.293.330
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı İle Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRI'ler	-	-	-	-
	1- Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
	2- B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
	3- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
	TOPLAM	-	200.000	2.836.250	9.293.330
ŞİRKET TARAFINDAN VERİLEN TEMİNAT REHİN VE İPOTEKLER					
31.12.2022		USD	EUR	TL	TL Karşılığı
A-	Kendi Tüzel Kişiliği Adına Verilen	-	230.127	1.828.649	9.338.299
B-	Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Verilenler	-	-	-	-
C-	Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacı İle Diğer 3.Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Verilenler	-	-	-	-
D-	Diğer Verilen TRI'ler	-	-	-	-
	1- Ana Ortaklık Lehine Verilenler	-	-	-	-
	2- B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Verilenler	-	-	-	-
	3- C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3.Kişiler Lehine Verilenler	-	-	-	-
	TOPLAM	-	230.127	1.828.649	9.338.299

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 16 –ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Aşağıda belirtilen yasal yükümlülükler haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır. Yasaya göre Grup en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmeti için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir. Ödenecek kıdem tazminatı her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu tutar 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL) ile sınırlandırılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmini üzerinden kayıtlara yansıtılmıştır.

Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Grup'un kıdem tazminatı karşılığını tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki varsayımlar yapılmıştır.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İskonto Oranı	4,13	2,69
Emeklilik Olasılığının Tahmini İçin Devir Hızı Oranı	% 98	% 98

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her hizmet yılı için 35.058,58 TL (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 35.058,58 TL) olan tavan yükümlülüğünün artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Karşılıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	1.983.589	1.695.604
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	9.730.808	8.669.755
TOPLAM	11.714.397	10.365.359

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemi kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	8.669.755	8.984.739
Hizmet Maliyeti	3.739.946	3.284.407
Faiz Maliyeti	508.141	1.697.169
Ödenen Tazminatlar	(554.527)	(6.043.229)
Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)	(1.497.501)	3.457.218
Parasal Kazanç / (Kayıp)	(1.135.006)	(2.710.549)
Dönem Sonu Bakiyesi	9.730.808	8.669.755

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele Borçlar	8.278.124	6.312.670
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.412.084	453.726
TOPLAM	9.690.208	6.766.396

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Ücret Giderleri	(6.642.272)	(6.088.684)
Amortisman Giderleri	(5.014.472)	(5.583.508)
Nakliye Giderleri	(3.119.454)	(1.889.596)
Akaryakıt Giderleri	(678.601)	(614.545)
Vergi-Resim ve Harçlar	(541.754)	(456.112)
Müşavirlik, Avukatlık ve Noter Giderleri	(332.748)	(310.463)
KKEG	(301.686)	(62.643)
Sigorta Giderleri	(250.519)	(189.633)
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	(236.044)	(1.009.136)
Bist-Mkk Kaydileştirme Masraf ve Giderleri	(97.651)	(104.561)
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Giderleri	(88.345)	(14.762)
Temsil Ağırlama ve Seyahat Giderleri	(82.074)	(60.259)
Bakım-Onarım Giderleri	(41.551)	(76.446)
Enerji, Yakıt, Su Giderleri	(18.819)	(21.372)
Kira Giderleri	(3.000)	(2.539)
TOPLAM	(17.448.990)	(16.484.259)

NOT 18 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	9.040	1.370.516
Diğer Katma Değer Vergisi	-	26.234
TOPLAM	9.040	1.396.750

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	23.256.272	15.493.365
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	121.685	30.626
TOPLAM	23.377.957	15.523.991

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**Ödenmiş Sermaye**

Gediz Ambalaj Sanayi ve Ticaret A.Ş. 'in 31 Mart 2024 itibarıyla ödenmiş sermayesi 46.656.000 TL (31 Aralık 2023 itibarıyla ödenmiş sermayesi 46.656.000 TL) kayıtlı sermaye tavanı 105.000.000 TL. (31 Aralık 2023; 105.000.000 TL)'dir. Şirketin çıkarılmış sermayesi 46.656.000 paya ayrılmıştır. (31 Aralık 2023; 46.656.000)

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devam ediyor)

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

Adı Soyadı Ünvanı	31 Mart 2024 Pay Oranı %	31 Aralık 2023 Pay Oranı %
Gediz Madencilik A.Ş.	39,34	39,34
Diğer	60,66	60,66
Toplam	100,00	100,00

Şirket 07.09.2023 tarihli 2023/19 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile bedelsiz sermaye artırımını yaparak sermayesini 23.328.000 TL'den 46.656.000 TL'ye çıkarmıştır.

Geri Alınmış Paylar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Geri Alınmış Paylar (-)	(2.053.732)	(2.053.732)
Toplam	(2.053.732)	(2.053.732)

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

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	33.299.137	33.326.590
Statü Yedekleri	8.162.157	8.123.849
TOPLAM	41.461.294	41.450.439

Geçmiş Yıllar KârlarıGeçmiş yıl kâr/(zararları):

Geçmiş yıl kârları 385.218.843 TL'dir (31 Aralık 2023: 299.222.604 TL'dir).

NOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak 2024 31 Mart 2024	1 Ocak 2023 31 Mart 2023
Satışlar	186.383.281	143.588.896
Yurtiçi Satışlar	153.726.259	115.912.166
Yurtdışı Satışlar	32.657.022	26.735.540
Diğer Gelirler	-	941.190
Satıştan İadeler (-)	(3.495.686)	(3.485.232)
Satış İskontoları (-)	(236.604)	(60.114)
Diğer İndirimler (-)	(91.476)	(5.086)
TOPLAM	182.559.515	140.038.464

SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

	1 Ocak 2024 31 Mart 2024	1 Ocak 2023 31 Mart 2023
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	(116.170.132)	(103.437.388)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(334.958)	(405.754)
Diğer Satışların Maliyeti (-)	(12.587)	(24.678)
TOPLAM	(116.517.677)	(103.867.820)

(*)Diğer satışların maliyeti geri dönüşüm ve kalıp satış maliyetlerinden oluşmaktadır.

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak 2024 31 Mart 2024	1 Ocak 2023 31 Mart 2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(4.586.984)	(2.912.963)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(12.862.006)	(13.571.296)
TOPLAM	(17.448.990)	(16.484.259)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak 2024 31 Mart 2024	1 Ocak 2023 31 Mart 2023
Nakliye Giderleri	(3.119.454)	(1.889.596)
Ücret Giderleri	(688.153)	(353.304)
Akaryakıt Giderleri	(546.253)	(475.770)
Sigorta Giderleri	(80.914)	(67.931)
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	(56.816)	(18.704)
Müşavirlik, Avukatlık ve Noter Giderleri	(53.843)	(31.212)
Bakım-Onarım Giderleri	(41.551)	(76.446)
TOPLAM	(4.586.984)	(2.912.963)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2024 31 Mart 2024	1 Ocak 2023 31 Mart 2023
Ücret Giderleri	(5.954.119)	(5.735.380)
Amortisman Giderleri	(5.014.472)	(5.583.507)
Vergi-Resim ve Harçlar	(541.754)	(456.111)
KKEG	(301.686)	(104.561)
Müşavirlik, Avukatlık ve Noter Giderleri	(278.905)	(279.251)
Müteferrik/Diğer Çeşitli Giderler	(179.228)	(948.516)
Sigorta Giderleri	(169.605)	(121.703)
Akaryakıt Giderleri	(132.348)	(138.774)
Bist-Mkk Kaydileştirme Masraf ve Giderleri	(97.651)	(104.561)
Gazete-Kırtasiye-Abone ve Aidat Giderleri	(88.345)	(14.762)
Temsil Ağırılama ve Seyahat Giderleri	(82.074)	(60.259)
Enerji,Yakıt, Su Giderleri	(18.819)	(21.372)
Kira Giderleri	(3.000)	(2.539)
TOPLAM	(12.862.006)	(13.571.296)

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak 2024 31 Mart 2024	1 Ocak 2023 31 Mart 2023
Kur farkı gelirleri	8.278.749	5.921.213
SGK Teşvik ve İndirimleri	1.391.482	561.728
Konusu kalmayan şüpheli alacaklar	21.236	-
Sigorta gelirleri	-	9.554
Sabit Kıymet Satış Gelirleri	-	676
TOPLAM	9.691.467	6.493.171

	1 Ocak 2024 31 Mart 2024	1 Ocak 2023 31 Mart 2023
Kur farkı giderleri	(3.259.973)	(1.502.915)
Şüpheli alacak karşılık giderleri	(360.066)	(899.194)
Kira giderleri	(126.849)	(1.322.326)
Önceki dönem gider ve zararları	(96.388)	-
TOPLAM	(3.843.276)	(3.724.435)

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 23 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemlerine ait amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve İtfa Giderleri	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Genel Yönetim Giderleri	(5.014.472)	(5.583.507)
TOPLAM	(5.014.472)	(5.583.507)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 dönemlerine ait personel giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	(688.153)	(353.304)
Genel Yönetim Giderleri	(5.954.119)	(5.735.380)
TOPLAM	(6.642.272)	(6.088.684)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Grubun yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Menkul kıymet satış karları	255.092	-
TOPLAM	255.092	-

NOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Faiz gelirleri	3.859.532	691.136
TOPLAM	3.859.532	691.136

Finansman Giderleri	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Faiz giderleri	(6.824.209)	(298.372)
TOPLAM	(6.824.209)	(298.372)

NOT 26 – VERGİLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	7.673.166	25.007.448
TOPLAM	7.673.166	25.007.448

Finansal Durum Tablosunda	31 Mart 2024	31 Aralık 2022
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	-	32.256.199
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	-	(7.248.751)
Vergi borcu (net)	-	25.007.448
Ertelenen Vergi Varlığı	58.446.564	67.151.671
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	81.688.402	82.487.251
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	(23.241.838)	(15.335.580)

Gelir Tablosunda	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	(12.848.131)	(90.966.970)
Vergi Gideri / Geliri	(12.848.131)	(90.966.970)

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı 2023 yılı % 25'dir. (2022: % 25'dir) Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın son günü akşamına kadar verilir ve tahakkuk eden vergiler aynı ayın sonuna kadar ödenir.

Kurumlar, 1 Ocak 2007 tarihinden itibaren ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Alım, satım, imalat ve inşaat işlemleri, kiralama ve kiraya verme işlemleri, ödünç para alınması ve verilmesi, ikramiye, ücret ve benzeri ödemeleri gerektiren işlemler her hal ve şartta mal veya hizmet alım ya da satımı olarak değerlendirilir.

Tam mükellef kurumlar tarafından, Türkiye'de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığıyla kâr payı elde edenler hariç olmak üzere dar mükellef kurumlara veya kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 75'inci maddesinin 2'nci fıkrasının (1), (2) ve (3) numaralı bentlerinde sayılan kâr payları üzerinden %15 oranında vergi kesintisi yapılır. Aynı fıkranın parantez içi hükmüyle kârın sermayeye eklenmesinin kâr dağıtımı sayılmayarak stopaja tabi tutulmayacağı belirtilmiştir. Şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17'inci gününe kadar beyan edip 17'nci günü akşamına kadar öderler.

Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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

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

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

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

01 Ekim 2010 tarih ve 27716 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 276 Seri No'lu Gelir Vergisi Genel Tebliği ile "Geçici Madde 69 - Gelir ve kurumlar vergisi mükellefleri; 31/12/2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları ile;

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

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

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenen Vergiler

Şirket, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin "Sermaye Piyasasında Muhasebe Standartları Hakkında Tebliğ" ve yasal mali tabloları arasındaki farklı değerlendirilmelerin sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran %23'tür.

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	Ertelenmiş Vergi	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İzin Karşılığı	495.898	398.437
Gelecek Yıllara Ait Giderler	399.297	44.966
Ticari Alacaklar	212.801	240.962
İştirakler	175.691	(330.987)
Finansal Yatırımlar	173.458	2.419.687
Sipariş Avansları	48.849	543.290
Şüpheli Alacak Karşılığı	7.823	9.001
Gelecek Aylara Ait Giderler	(20.265)	(21.364)
Diğer Borçlar	(426.859)	11.217
Stoklar	(1.243.128)	(1.079.041)
Kıdem Tazminatı	(1.923.868)	(1.197.954)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(10.129.810)	(9.271.668)
Maddi & Maddi Olmayan Duran Varlık	(11.110.037)	(6.061.772)
Dava Karşılığı	-	126.642
Reeskont	-	(577.726)
Gelir tahakkukları	-	(672)
Diğer	98.312	(588.598)
NET TUTARLAR	(23.241.838)	(15.335.580)

NOT 27 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

	1 Ocak 2024	1 Ocak 2023
	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Dönem Kar ve Zararının Dağılımı	2.172.647	100.030.254
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	12.498.776	1.903.777
Ana Ortaklık Payları	(10.326.129)	98.126.477
Pay Başına Kazanç	(0,22)	4,21

Şirket 07.09.2023 tarihli 2023/19 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile bedelsiz sermaye artırımını yaparak sermayesini 23.328.000 TL'den 46.656.000 TL'ye çıkarmıştır.

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

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

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

Grup'un kullandığı başlıca finansal araçlar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Grup ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir. Yıl sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Nakit ve nakit benzerleri gibi iskonto edilmiş maliyet bedelinden gösterilen bazı finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerini yansıttığı kabul edilmektedir. Ticari alacak ve borçlar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmekte ve bu şekilde kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

31 Mart 2024	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar / Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
<u>Finansal Varlıklar</u>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	(114.269.536)	(114.269.536)	(114.269.536)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	177.055.764	177.055.764	177.055.764
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	361.902	361.902	361.902
<u>Finansal Yükümlülükler</u>			
Finansal Borçlar	28.816.325	28.816.325	28.816.325
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	92.714	92.714	92.714
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	63.870.705	63.870.705	63.870.705
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	165.930	165.930	165.930
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5.000	5.000	5.000
31 Aralık 2023	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Varlıklar / Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
<u>Finansal Varlıklar</u>			
Nakit ve Nakit Benzerleri	(111.301.134)	(111.301.134)	(111.301.134)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	162.562.248	162.562.248	162.562.248
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	310.346	310.346	310.346
	-	-	-
<u>Finansal Yükümlülükler</u>			
Finansal Borçlar	44.786.289	44.786.289	44.786.289
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	142.073	142.073	142.073
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	38.583.056	38.583.056	38.583.056
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	195.109	195.109	195.109
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5.753	5.753	5.753

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski (kur riski, makul değer faiz oranı riski, fiyat riski ve nakit akım faiz oranı riski), kredi riski ve likidite riskidir. Şirketin genel risk yönetimi programı, oluşabilecek risklerin Şirket üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır.

a) Piyasa riski**Kur riski**

Şirket, dövizli işlemleri nedeniyle kur riskine maruz kalmaktadır. Şirket söz konusu kur riskini döviz pozisyonunu düzenli analiz ederek dengeli döviz mevcutları ve borçlanmaları şeklinde dengeli olarak tutmaya çalışmaktadır.

Yabancı para pozisyonu

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerin tutarları aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Cari Dönem (31 Mart 2024)		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	109.458.325	2.348.138	966.825
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	53.208.102	153.131	1.386.811
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer Alacaklar	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	162.666.427	2.501.269	2.353.636
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	5.220.345	-	150.000
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	5.220.345	-	150.000
9. Toplam Varlıklar (4+8)	167.886.772	2.501.269	2.503.636
10. Ticari Borçlar	(40.962.977)	(287.448)	(908.243)
11. Finansal Yükümlülükler	(18.215.459)	-	(522.457)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler			
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler			
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(59.178.436)	(287.448)	(1.430.700)
14. Ticari Borçlar			
15. Finansal Yükümlülükler	(11.526.983)	-	(330.618)
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	(11.526.983)	-	(330.618)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(70.705.419)	(287.448)	(1.761.318)
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	238.592.191	2.788.717	4.264.954

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)**Yabancı para pozisyonu** (devam ediyor)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	Önceki Dönem (31 Aralık 2023)		
	TL Karşılığı	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	104.283.163	264.607	2.962.298
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa Banka hesapları dahil)	187.986.822	3.294	5.768.111
2b. Parasal olmayan Finansal varlıklar	-	-	-
3. Diğer Alacaklar	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	292.269.985	267.901	8.730.409
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)	292.269.985	267.901	8.730.409
10. Ticari Borçlar	(25.491.228)	-	(781.159)
11. Finansal Yükümlülükler	(34.795.909)	-	(1.066.293)
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	(60.287.137)	-	(1.847.452)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(60.287.137)	-	(1.847.452)
19. Finansal Durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçlarının net varlık/yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünleri tutarı	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/(yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	352.557.122	267.901	10.577.861

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Cari Dönem	31 Mart 2024	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	7.145.738	(7.145.738)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	7.145.738	(7.145.738)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	2.572.398	(2.572.398)
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	2.572.398	(2.572.398)
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde		
TOPLAM (3+6)	9.718.136	(9.718.136)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
Önceki Dönem	31 Aralık 2023	
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları Net varlık/yükümlülüğü	788.655	(788.655)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	788.655	(788.655)
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
4- EURO Net varlık/yükümlülüğü	22.409.630	(22.409.630)
5- EURO riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Euro net etki (4+5)	22.409.630	(22.409.630)
Diğer döviz kurlarının ortalama %10 değişmesi halinde		
TOPLAM (3+6)	23.198.285	(23.198.285)

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

Fiyat riski

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

Nakit akım ve makul değer faiz oranı riski

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

Faiz Pozisyonu Tablosu

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	95.440.061	8.224.150
Vadeli Mevduat(*)	91.190.034	8.224.150
Yatırım Fonları (**)	4.250.027	-
Finansal Yükümlülükler	28.816.325	45.864.769
Banka Kredileri (***)	28.057.875	45.462.331
Diğer Finansal Yükümlülükler (Kredi Kartı Borçları)	758.450	402.438

(*) Vadeli mevduat faiz oranı %35-%56,25'dir

(**) Sabit Faizli Euro Devlet Borçlanma senedi faiz oranı %3,00'dür.

(***) Euro sabit faizli ihracatçı kredisi aylık faizi %0,58250'dir

b) Kredi riski

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

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

CARİ DÖNEM 31 Mart 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)	-	177.055.764	-	361.902	114.234.582
Azami Riskin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş yada Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	-	177.055.764	-	361.902	114.234.582
B. Koşulları 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)	-	1.205.347	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.205.347)	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

ÖNCEKİ DÖNEM 31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama Tarihi İtibariyle Maruz Kalınan Azami Kredi Riski (A+B+C+D+E)	-	162.562.248	-	310.346	111.282.152
Azami Riskin Teminat, vs İle Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi Geçmemiş yada Değer Düşüklüğüne Uğramamış Finansal Varlıkların Net Defter Değeri	-	162.562.248	-	310.346	111.282.152
B. Koşulları 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)	-	1.411.351	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	(1.411.351)	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
Vadesi Geçmemiş (Brüt Defter Değeri)	-	-	-	-	-
Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
Net Değerin Teminat, vs ile Güvence Altına Alınmış Kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal Durum Tablosu Dışı Kredi Riski İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devam ediyor)

c) Likidite riski

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

Aşağıdaki tablo Şirket'in parasal yükümlülüklerinin 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ile kalan vadelerine göre dağılımını göstermektedir:

Sözleşme Uyarınca Vadeler (Cari Dönem)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	28.816.325	28.044.563	2.804.456	14.022.282	11.217.825
Ticari Borçlar	63.963.419	63.963.419	63.963.419	-	-
Diğer Borçlar	170.930	170.930	170.930	-	-
Toplam Yükümlülükler	92.950.674	92.178.912	66.938.805	14.022.282	11.217.825

Sözleşme Uyarınca Vadeler (Önceki Dönem)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	44.786.289	46.634.131	16.431.248	13.591.301	16.611.582
Ticari Borçlar	38.725.128	38.725.128	38.725.128	-	-
Diğer Borçlar	200.862	200.862	200.862	-	-
Toplam Yükümlülükler	83.712.279	85.560.121	55.357.238	13.591.301	16.611.582

Sermaye risk yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Not:19'da açıklanmıştır. Grup'un genel stratejisinde önceki döneme göre değişiklik olmamıştır.

	1 Ocak 2024 31 Mart 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Toplam Borçlanmalar	28.816.325	44.786.289
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	114.269.536	111.301.134
Net (Alacak) Borç	85.453.211	66.514.845
Düzeltilmiş Özsermaye (*)	949.395.229	947.724.200
Net (Alacak) Borç / Düzeltilmiş Özsermaye Oranı	9%	7%

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE YAPILAN AÇIKLAMALAR)

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

Parasal varlıklar

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

Parasal yükümlülükler

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

NOT 31 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

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

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

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	34.954	18.982
Bankalar	114.234.582	111.282.152
Vadeli Mevduat	91.190.034	8.224.150
Vadesiz Mevduat	23.044.548	49.752.449
TOPLAM	114.269.536	111.301.134

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

31 Mart 2024 Ara Dönemi Konsolide Finansal Tablolar ve Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir.)

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, vadeli mevduatın para birimi bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Türk Lirası (TL)	56.631.350	3.593.246
Avrupa Birliği Para Birimi (Avro) TL karşılığı	34.558.684	32.345.883
TOPLAM	91.190.034	35.939.129

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla bloke mevduat bulunmamaktadır.

NOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.