

**ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ
ANONİM ŞİRKETİ
VE
BAĞLI ORTAKLIĞI**

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE İLİŞKİN
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	6-34

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
Dönen Varlıklar		237.752.923	263.678.960
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	56.302.787	80.584.989
Finansal Yatırımlar	4	6.894.548	9.044.580
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	55.418.222	71.113.447
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		339.399	191.083
Stoklar	6	96.931.343	72.318.535
Peşin Ödenmiş Giderler			
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	7	15.591.451	30.418.801
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar		3.162.856	-
Diğer Dönen Varlıklar		3.112.317	7.525
Duran Varlıklar		131.204.740	147.631.931
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		9.446	12.833
Kullanım Hakkı Varlıkları	10	1.275.711	20.286.375
Maddi Duran Varlıklar	9	129.562.280	123.995.326
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	357.303	479.476
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	-	2.857.921
TOPLAM VARLIKLAR		368.957.663	411.310.891

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30.09.2024	Bağımsız Denetimde Geçmiş 31.12.2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		53.172.998	65.157.041
Kısa Vadeli Borçlanmalar			
- Banka Kredileri	12	2.101.000	5.422.957
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12	721.500	3.131.150
- Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	12	938.430	930.365
Ticari Borçlar			
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	5	33.371.166	32.954.051
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	9.125.094	9.609.547
Diğer Borçlar			
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		-	205.945
Ertelenmiş Gelirler		2.837.792	2.089.286
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	-	3.957.396
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	805.258	1.538.161
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	2.590.642	1.091.505
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		682.116	4.226.678
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.341.961	21.548.943
Uzun Vadeli Borçlanmalar			
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	12	-	19.601.001
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	13	2.321.155	1.947.942
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		4.020.806	-
ÖZKAYNAKLAR		309.442.704	324.604.907
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		309.442.704	324.604.907
Ödenmiş Sermaye	15	21.000.000	21.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)	15	(3.856.786)	(3.856.786)
Sermaye Düzeltme Farkları	15	194.640.465	194.640.465
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(1.879.174)	(1.349.570)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(1.061.533)	(698.662)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		12.738.422	12.738.422
Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)		102.131.038	(78.087.046)
Net Dönem Karı/(Zararı)		(14.269.728)	180.218.084
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-
TOPLAM KAYNAKLAR		368.957.663	411.310.891

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023	01.07.- 30.09.2024	01.07.- 30.09.2023
	Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	299.149.015	475.759.915	80.235.426	58.711.342
Satışların Maliyeti (-)	16	(172.159.164)	(239.057.688)	(33.597.222)	(23.454.833)
BRÜT KAR		126.989.851	236.702.227	46.638.204	35.256.509
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(46.947.037)	(48.437.742)	(14.484.534)	(8.499.141)
Pazarlama Giderleri (-)	17	(51.502.646)	(53.787.128)	(14.408.787)	(10.759.199)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	17	(3.407.421)	(2.101.860)	(1.078.754)	(484.467)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	18.507.025	46.363.517	3.339.579	29.000.687
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(4.791.043)	(9.022.449)	(1.453.557)	(641.587)
ESAS FAALİYET KARI		38.848.729	169.716.565	18.552.151	43.872.802
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		3.723.120	1.422.072	2.806.539	443.098
TFRS 9 Değer Düşüklüğü (-)		-	82.428	-	393.195
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		42.571.849	171.221.065	21.358.690	44.709.095
Finansman Gelirleri	19	5.763.469	18.342.384	1.969.394	2.988.935
Parasal Kayıp (-)		(51.662.174)	(11.731.323)	(22.326.410)	2.494.304
Finansman Giderleri (-)	19	(3.808.451)	(8.935.619)	(10.910)	(2.475.476)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		(7.135.307)	168.896.507	990.764	47.716.858
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri					
- Dönem Vergi Gideri	20	(79.159)	(33.850.478)	7.061	(7.629.365)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	20	(7.055.262)	167.084	(244.753)	185.415
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(14.269.728)	135.213.113	753.072	40.272.908
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)					
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(706.139)	(1.113.632)	62.984	380.086
- Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri		176.535	216.752	(15.746)	(81.991)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak					
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider					
- Yabancı Para Çevirim Farkları		(362.871)	(128.825)	(263.943)	296.860
TOPLAM KAPSAMLI GELİR/(GİDER)		(15.162.203)	134.187.408	536.367	40.867.863
Dönem Karının/(Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Payları		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(14.269.728)	135.213.113	753.072	40.272.908
Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Payları		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(15.162.203)	134.187.408	536.367	40.867.863
Hisse Başına Kazanç	21	(0,68)	6,44	0,04	1,92

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geri Alınmış Paylar	Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	Net Dönem Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığı Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01 Ocak 2023 bakiyesi		21.000.000	194.640.465	-	(1.580.557)		8.936.782	-	(119.486.960)	23.366.333	126.876.063	-	126.876.063
Transferler		-	-	-	-		3.801.640	-	19.564.693	(23.366.333)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(896.880)	(128.825)		-	-	-	135.213.113	134.187.408	-	134.187.408
Geri Alınmış Paylar		-	-	-	-		-	(3.856.786)	-	-	(3.856.786)	-	(3.856.786)
30 Eylül 2023 bakiyesi		21.000.000	194.640.465	(896.880)	(1.709.382)		12.738.422	(3.856.786)	(99.922.267)	135.213.113	257.206.685	-	257.206.685
01 Ocak 2024 bakiyesi		21.000.000	194.640.465	(1.349.570)	(698.662)		12.738.422	(3.856.786)	(78.087.046)	180.218.084	324.604.907	-	324.604.907
Transferler		-	-	-	-		-	-	180.218.084	(180.218.084)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(529.604)	(362.871)		-	-	-	(14.269.728)	(15.162.203)	-	(15.162.203)
30 Eylül 2024 bakiyesi		21.000.000	194.640.465	(1.879.174)	(1.061.533)		12.738.422	(3.856.786)	102.131.038	(14.269.728)	309.442.704	-	309.442.704

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız	Bağımsız
	Referansları	Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmemiş
		01.01.-	01.01.-
		30.09.2024	30.09.2023
FAALİYETLERDEN DOĞAN NAKİT AKIŞLARI			
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı		11.726.623	46.350.105
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		(14.269.728)	135.213.113
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(8.914.948)	(471.922)
Değer Düşüklüğü/(İptali) İle İlgili Düzeltmeler		3.086.068	4.046.301
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler		285.041	(82.428)
-Stok Değer Düşüklüğü/(İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.167.836	1.542.806
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar/(İptaller) ile İlgili Düzeltmeler		1.247.900	(3.875.661)
-Sektörel Gereksinimler Çerçevesinde Ayrılan Karşılıklar/(İptaller) ile İlgili Düzeltmeler		(4.412.833)	(3.140.527)
-Diğer Karşılıklar/(İptaller) ile İlgili Düzeltmeler		732.903	28.477
Faiz (Gelirleri)/Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		-	(313.142)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(7.594)	(5.405)
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri		(502.795)	(357.829)
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri		2.005.315	1.427.144
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		267.124	267.124
Vergi (Geliri)/Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(2.794.511)	8.071.869
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(26.519.594)	(18.873.475)
Parasal Kazançlar/(Kayıplar)		15.530.192	10.792.824
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		34.911.299	(88.391.086)
Finansal Yatırımlardaki Değişimler		(2.150.033)	(11.421.177)
Ticari Alacaklardaki Değişimler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Değişimler		(15.695.225)	(7.987.762)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Değişimler			
-İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Değişimler		148.316	774.863
Stoklardaki Değişimler		24.612.808	(44.362.503)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Değişimler		14.827.350	(14.642.445)
Ticari Borçlardaki Değişimler			
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Değişimler		417.113	1.343.902
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Değişimler		(484.453)	5.058.339
Ertelemiş Gelirlerdeki Değişimler		748.506	1.889.490
Diğer Nakit Girişleri/(Çıkışları)		12.486.917	(19.043.793)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(19.865.744)	6.769.119
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	27.509.188
-Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(19.865.744)	(20.740.069)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(12.768.418)	(2.009.382)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
-Kredilerden Nakit Girişleri		-	29.203.411
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları (-)		(3.321.957)	(14.816.939)
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Almasıyla İlgili Çıkışlar (-)		-	(2.906.062)
Ödenen Faiz		(1.192.881)	(7.615.881)
Alınan Faiz		1.410.632	1.003.919
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(9.664.212)	(6.877.830)
D. Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Enflasyon Etkisi		(3.011.792)	(8.497.770)
E. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		(362.871)	(128.825)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		(24.282.202)	42.483.247
Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		80.584.989	34.588.820
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri		56.302.787	77.072.067

İlişikteki dipnotlar özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

1.1. Genel Bilgiler

Özerden Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi (“A.Ş.”) 2000 yılında kurulmuştur. Özerden Ambalaj Sanayi A.Ş. (“Şirket” veya “Ana Ortak”) ve Bağlı Ortaklığı (hepsi birlikte “Grup” olarak adlandırılmıştır) ambalaj ve paketleme sektöründe faaliyet göstermektedir. Grup’un kuruluş tarihindeki ticaret unvanı Hüseyin Nami Özerden İzolasyon Levhası Balonlu Naylon Ambalajlama ve İnşaat Sanayi Ticaret A.Ş. olup, 30 Mayıs 2012 tarih ve 8079 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi’nde ilan edilerek Özerden Plastik Sanayi ve Ticaret A.Ş. olarak, 26 Temmuz 2023 tarihinde ise, Özerden Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Grup’un başlıca faaliyetleri, balonlu naylon, yalıtkan levhası, yapboz köpük, çikolata yastığı, çeşitli paketleme ve ambalaj ürünlerinin üretimi ve satışlarıdır.

Grup, Sermaye Piyasası Kanunu’na tabi ve Borsa İstanbul’a (“BİST”) kayıtlı olup, OZRDN kodu ile ana pazarda işlem görmektedir.

28 Mayıs 2020 tarihinde Grup’un 2020/10 No’lu kararı ile Dilovası, Kocaeli adresinde şubesi açılmıştır.

Grup’un kayıtlı adresi, Reşitpaşa Mahallesi, Eski Büyükdere Caddesi, Windowist Blok No: 26/12 Sarıyer, İstanbul, Türkiye’dir.

Bundan böyle finansal tablolarda ve dipnotlarda, Özerden Ambalaj Sanayi Anonim Şirketi ve konsolide edilmiş bağlı ortaklığı, “Grup” olarak adlandırılacaktır.

Grup’un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı, 143’tür (31 Aralık 2023: 152).

Şirket’in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar aşağıdaki gibidir.

	30.09.2024		31.12.2023	
	Pay yüzdesi (%)	Pay tutarı	Pay yüzdesi (%)	Pay tutarı
Naci Tamer Özerden	33,27	6.987.054	33,27	6.987.054
Mustafa Karanis	7,92	1.662.672	7,92	1.662.672
Diğer (Halka Açık)	58,81	12.350.274	58,81	12.350.274
	100,00	21.000.000	100,00	21.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		194.640.465		194.640.465
		215.640.465		215.640.465

Grup’un çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 21.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 21.000.000 Adet).

Şirket ana pazarda işlem görmektedir. Grup’un çıkarılmış sermayesi 21.000.000 TL olup söz konusu çıkarılmış sermayesi muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 (Bir) Türk Lirası itibarıyla değerinde 4.674.657 adet A grubu nama yazılı ve 16.325.343 adet B grubu hamiline yazılı pay olmak üzere toplam 21.000.000 adet paya bölünmüştür.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Ana sözleşmenin 8., 13. ve 20. Maddelerinde ifade edildiği üzere (A) grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı, genel kurul toplantılarında oy hakkı imtiyazı, tasfiye kararı alınması ve tasfiye memurlarını aday gösterme imtiyazı vardır. (B) Grubu hamiline yazılı paylara ise özel bir hak veya imtiyaz tanınmamıştır.

1.2. Özet Konsolide Finansal Tablolara Dahil Edilen Bağlı Ortaklıklar

Ünvanı	Faaliyet Konusu	Ülkesi	30.09.2024	31.12.2023
			Etkin Ortaklık Oranı (%)	Etkin Ortaklık Oranı (%)
Bizofol GmbH	Ambalaj ve inşaat malzemeleri	Almanya	100	100

Bağlı ortaklık Bizofol GmbH, 8 Şubat 2022 tarihinde Almanya’da, ambalaj ve yalıtım malzemeleri sektöründe pazarlama ve satış faaliyeti konusu altında kurulmuştur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup’un Türkiye’de faaliyette bulunan şirketleri, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından kabul edilen muhasebe ve finansal raporlama standartlarına (“SPK Finansal Raporlama Standartları”), Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı’na yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak Türk Lirası şeklinde hazırlamaktadır. Yurtdışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıklar ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

Özet konsolide finansal tablolar, Şirket’in, bağlı ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup SPK’nin tebliğlerine uygun olarak, Grup’un finansal durumunu layıkıyla arz edebilmesi için, bir takım tashihlere ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır. Düzeltme kayıtlarının başlıcaları, konsolidasyon muhasebesinin uygulanması, ertelenmiş vergi hesaplaması, kıdem tazminatı ile diğer karşılıkların hesaplamasıdır. Gerçeğe uygun değerden taşınan finansal varlıklar ve yükümlülükler hariç, özet konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

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

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İşletmeler TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler.

Grup, bu çerçevede, ara dönemlerde özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Ara dönem (“özet konsolide”) finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Ayrıca Tebliğ ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, teminat rehin ipotek tablosu, döviz pozisyonu tablosu, toplam ihracat ve toplam ithalat tutarları ile toplam döviz yükümlülüğünün riskten korunan kısmı özet konsolide finansal tablo dipnotlarında sunulmuştur.

Grup’un özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarında gösterilen bütün gerekli açıklamaları ve dipnotları içermemekte olup, ekteki özet finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

İlişte sunulan özet konsolide finansal tablolar faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan fonksiyonel para birimi ile sunulmuştur. Grup’un mali durumu ve faaliyet sonuçları Grup’un geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 31 Mart 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe Standartlarını ve Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi (“TÜFE”) rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100’ün üzerinde olduğu için, Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardını uygulamaları gerekmektedir.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Kümülatif Enflasyon Oranları (%)
30.09.2024	2.526,16	1,00000	343
31.12.2023	1.859,38	1,35860	268
30.09.2023	1.691,04	1,49385	254

Grup’un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Enflasyonun Grup’un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide kar veya zarar tablosunda net parasal pozisyon karı veya zararı hesabına kaydedilmiştir.

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

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

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (“TFRYK”) yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri	Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
TFRS 16 (Değişiklikler)	Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
TMS 1 (Değişiklikler)	Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
TSRS 1	Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasında İlişkin Genel Gereklilikler
TSRS 2	İklimle İlgili Açıklamalar

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup’un özet konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

ii) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	Sigorta Sözleşmeleri
TFRS 17 (Değişiklikler)	Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması - Karşılaştırmalı Bilgiler
TFRS 21	Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

2.4. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup sunulan dönemlere ilişkin konsolide finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem özet finansal tablolar için kullanılan önemli muhasebe politikaları, önemli tahmin, karar ve varsayımlarda, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tabloların hazırlanması esnasında kullanılanlara kıyasla herhangi önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.6. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TMS/TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

2.7. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması halinde tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde özet konsolide finansal tablolara yansıtılır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem özet konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar:

Sabit Kıymetlerin Faydalı Ömürleri

Grup aktifinde yer alan sabit kıymetlerin TMS 16 kapsamında faydalı ömrüne ilişkin olarak tespit edilen faydalı süreler kullanıcıların yanı sıra uzman kişilerin tecrübesine, grup yönetimi ve muhasebe uygulayıcısının tahminlerine göre uygulanmakta olup, her yıl kontrol edilerek değişiklikler yansıtılmaktadır. Bu kapsamda, cari dönemde üst yönetim tarafından sabit kıymetlerin faydalı ömürleri yeniden tespit edilerek gerekli düzeltmeler finansal tablolara yansıtılmıştır.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Grup yönetimi TMS 19’a göre yükümlülüklerinin hesaplanabilmesi için aktüer hesaplama yapmıştır. Bu aktüeryal hesaplamada kullanılan iskonto oranının belirlenmesi, emeklilik ihtimali, çalışanların maaşları ve kıdem tazminatı oranının beklenen artış oranları için tahminlerde bulunmuştur. Yönetimin yaptığı bu tahminler Dipnot 13’te açıklanmıştır.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Grup’un gelecekte oluşacak kârlardan indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kâr projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2024	31.12.2023
Kasa	1.276	1.573
Banka		
- Vadesiz Mevduat	34.673.062	80.334.713
- Vadeli Mevduat	21.196.497	-
Kredi Kartı Alacakları	431.952	248.703
	56.302.787	80.584.989

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Kur korumalı mevduat	6.894.548	9.044.580
	6.894.548	9.044.580

Grup’un finansal yatırımlar hesabında bulunan kıymetler, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Gerçeğe uygun değer finansal durum tablosu tarihi itibarıyla finansal varlıkları kısa vadeli Repo ve Kur Korumalı Mevduatlar’dan oluşmaktadır.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

4. FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Kur Korumalı Vadeli Mevduatların yıllar itibarıyla durumu detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2024

Döviz Cinsi	Ortalama Faiz Oranı	Vade	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	40,00%	04.11.2024	4.449.268	4.449.268
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	35,00%	18.10.2024	2.445.280	2.445.280
				6.894.548

31.12.2023

Döviz Cinsi	Ortalama Faiz Oranı	Vade	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	35,00%	30.01.2024	5.208.449	5.208.449
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	30,00%	16.01.2024	2.206.292	2.206.292
TL Kur Korumalı Vadeli Mevduat	40,00%	28.02.2024	1.629.839	1.629.839
				9.044.580

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Ticari Alacaklar	50.439.564	71.224.032
Alınan Çekler ve Senetler	4.978.658	2.516.083
Ertelenmiş Finansman Geliri (-)	-	(2.626.668)
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.280.654	1.698.829
Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(1.280.654)	(1.698.829)
	55.418.222	71.113.447

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların ağırlıklı ortalama vadesi 45 gündür (31 Aralık 2023: 1 aydır).

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli alacakların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem Başı Bakiye	1.698.829	2.706.337
Karşılık Gideri	298.711	-
İptal Edilen Karşılıklar ve Tahsilatlar (-)	(350.544)	(82.428)
Parasal (Kazanç)/Kayıp	(366.342)	(1.209.965)
Dönem Sonu Bakiye	1.280.654	1.413.944

Grup yönetimi ayrılmış olan şüpheli alacakların dışında herhangi bir ek şüpheli alacak riskinin yer almadığına inanmaktadır.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Vadesi Bir Yıl ve Üzeri Geçmiş Alacaklar	1.280.654	1.698.829
	1.280.654	1.698.829

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2024	31.12.2023
Ticari Borçlar	33.371.166	33.423.141
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	-	(469.090)
	33.371.166	32.954.051

Ticari borçların ortalama vade süresi 1 aydır gündür (31 Aralık 2023: 1 aydır).

6. STOKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
İlk Madde ve Malzemeler	49.081.206	41.411.907
Yarı Mamuller	19.427.710	13.375.960
Mamuller	17.057.155	13.379.136
Ticari Mallar	4.630.335	2.497.865
Diğer Stoklar	6.734.937	1.653.667
	96.931.343	72.318.535

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, stoklar üzerinde 2.200.000 AVRO karşılığı 83.639.600 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 1.400.000 AVRO karşılığı 61.957.016 TL).

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30.09.2024	31.12.2023
Verilen Sipariş Avansları	13.418.900	26.110.193
Peşin Ödenmiş Giderler	2.172.551	3.147.816
İş Avansları	-	1.160.792
	15.591.451	30.418.801

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Ödenecek Vergi ve Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.321.196	5.741.911
Personele Borçlar	4.803.898	3.867.636
	9.125.094	9.609.547

9. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Tesis, Makine ve Cihazlar	131.678.057	170.779.650
Taşıtlar	21.676.086	26.033.573
Demirbaşlar	32.599.328	42.314.766
Özel Maliyetler	28.470.171	39.478.539
Birikmiş Amortismanlar (-)	(84.861.362)	(154.611.202)
Net Defter Değeri	129.562.280	123.995.326

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde 8.119.000 AVRO karşılığı 308.668.142 TL tutarında sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 7.955.000 AVRO karşılığı 352.048.617 TL).

10. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	30.09.2024	31.12.2023
Taşıtlar	6.257.960	5.311.886
Binalar	3.779.595	25.516.250
Birikmiş Amortismanlar (-)	(8.761.844)	(10.541.761)
Net Defter Değeri	1.275.711	20.286.375

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Yazılım Programları	2.768.551	2.775.730
Birikmiş Amortismanlar (-)	(2.411.248)	(2.296.254)
Net Defter Değeri	357.303	479.476

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

12. FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Banka Kredileri	2.101.000	5.422.957
Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar	938.430	930.365
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	721.500	3.131.150
	3.760.930	9.484.472
	30.09.2024	31.12.2023
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	-	19.601.001
	-	19.601.001
	30.09.2024	31.12.2023
	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı (%)	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı
	TL	TL (%)
TL Krediler	60,00 2.101.000	11,50 - 48,24 5.422.957
	2.100.000	5.422.957

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30.09.2024	31.12.2023
Kullanılmamış İzin Karşılığı	2.590.642	1.091.505
Dava Karşılıkları	805.258	1.538.161
	3.395.900	2.629.666
	30.09.2024	31.12.2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.321.155	1.947.942
	2.321.155	1.947.942

Türk İş Kanunu'na göre, Grup bir senesini doldurmuş olan ve Grup'le ilişkisi kesilen veya emekli olan 25 hizmet (kadınlarda 20) yılını dolduran ve emekliliğini kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş kadardır ve bu tutar 1 Ekim 2024 tarihi itibarıyla 41.828,42 TL (1 Ocak 2024: 19.982,83 TL) ile sınırlandırılmıştır.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir ve herhangi bir fonlama şartı bulunmamaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı çalışanların emekliliği halinde ödenmesi gerekecek muhtemel yükümlülüğün bilanço tarihindeki değerinin aktüeryal öngörüler doğrultusunda tahminiyle hesaplanır. Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup’un kıdem tazminatı karşılığı hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır:

	30.09.2024	31.12.2023
İskonto oranı (%)	1,86	1,69
Tahmin Edilen Kıdem Tazminatına Hak Kazanma Oranı (%)	90,78	90,38

Kıdem tazminatı karşılığının 2024 ve 2023 hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem Başı Bakiyesi	1.947.942	5.597.769
Ödenen Kıdem Tazminatı (-)	(1.449.085)	(3.648.977)
Faiz Maliyeti	6.645	37.515
Hizmet Maliyeti	1.464.154	3.768.454
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	706.139	1.113.632
Parasal (Kazanç)/Kayıp	(354.640)	(258.905)
Dönem Sonu Bakiyesi	2.321.155	6.609.488

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

14. TAAHHÜTLER ve ŞARTA BAĞLI YÜKÜMLÜLÜKLER

14.1. Verilen Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Cinsi	30.09.2024	31.12.2023
A) Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	24.975.706	28.000.785
- <i>Teminat Mektubu</i>	24.975.706	21.207.768
- <i>Teminat</i>	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-
- <i>Kefalet</i>	-	6.793.017
B) Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler toplamı (GKS)	-	-
C) Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D) Diğer verilen TRİ'ler toplam tutarı	-	-
	24.975.706	28.000.785
Grup'un Özkaynaklar Toplamı	309.442.704	324.604.907
Grup'un Vermiş Olduğu TRİ'lerin Özkaynaklarına Oranı (%)	8	9

14.2. Alınan Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler

Grup ortaklarından Naci Tamer Özerden'in kredi kefaleti olarak 112.600.000 TL şahsi kefaletleri bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 152.978.743 TL).

15. SERMAYE

Grup'un çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL nominal bedeldeki 21.000.000 Adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 21.000.000 Adet).

	30.09.2024		31.12.2023	
	Pay yüzdesi (%)	Pay tutarı	Pay yüzdesi (%)	Pay tutarı
A Grubu Nama Yazılı	22,26	4.674.657	22,26	4.674.657
B Grubu Hamiline Yazılı	77,74	16.325.343	77,74	16.325.343
	100,00	21.000.000	100,00	21.000.000

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

15. SERMAYE (Devamı)

Ana sözleşmenin 8., 13. ve 20. Maddelerinde ifade edildiği üzere (A) grubu payların yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı, genel kurul toplantılarında oy hakkı imtiyazı, tasfiye kararı alınmasında ve tasfiye memurlarını aday gösterme imtiyazı vardır. (B) Grubu hamiline yazılı paylara ise özel bir hak veya imtiyaz tanınmamıştır.

Grup’un çıkarılmış sermayesi 21.000.000 TL olup söz konusu çıkarılmış sermayesi muvazaadan ari şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 (Bir) Türk Lirası itibari değerinde 4.674.657 adet A grubu nama yazılı ve 16.325.343 adet B grubu hamiline yazılı pay olmak üzere toplam 21.000.000 adet paya bölünmüştür.

15.1. Ödenmiş Sermaye

	30.09.2024		31.12.2023	
	Pay yüzdesi (%)	Pay tutarı	Pay yüzdesi (%)	Pay tutarı
Naci Tamer Özerden	33,27	6.987.054	33,27	6.987.054
Mustafa Karanis	7,92	1.662.672	7,92	1.662.672
Diğer (Halka Açık)	58,81	12.350.274	58,81	12.350.274
	100,00	21.000.000	100,00	21.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		194.640.465		194.640.465
		215.640.465		215.640.465

15.2. Geri Alınan Paylar

Grup’un Yönetim Kurulu’nun 16 Şubat 2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı’na istinaden; Grup’un Borsa İstanbul A.Ş. nezdinde OZRDN kodu ile işlem gören paylarına ilişkin fiyat hareketlerinin yatırımcıların üzerinde kısa vadede yaratabileceği olumsuz etkilerin giderilmesi, pay değerinde fiyat istikrarının sağlanması, sağlıklı fiyat oluşumunun desteklenmesi ve pay sahiplerinin korunması çerçevesinde, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 14 Şubat 2023 tarih ve 2023/10 sayılı bülteninde yer alan pay geri alım işlemlerine ilişkin ilke kararı da dikkate alınarak:

- Pay geri alım programının azami 90 gün süreyle geçerli olacak şekilde belirlenmesine,
- Pay geri alımı için ayrılacak azami fon tutarının 11.000.000 TL olarak ve geri alınacak azami hisse adedinin ise, Grup’un çıkarılmış sermayesinin % 5’ini temsil eden 1.050.000 adet (1.050.000 TL Nominal) olarak belirlenmesine,
- Pay geri alım için ayrılacak fonun, Grup’un öz kaynaklarından karşılanmasına,
- Gerekli görüldüğü takdirde geri alımın yapılması konusunda grup yönetiminin yetkilendirilmesine,
- Grup paylarının pay geri alım işlemleri ile ilgili olarak, Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda gerekli özel durum açıklamalarının yapılmasına ve pay geri alımına ilişkin kararın ilk Genel Kurul’un bilgisine sunulmasına, karar verilmiştir.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

15. SERMAYE (Devamı)

Bu kapsamda, Grup tarafından 16 Şubat 2023 ve 17 Mayıs 2023 tarihleri arasında Borsa İstanbul’da pay başına 11,30-11,90 TL fiyat aralığından (ağırlıklı ortalama 11,62 TL) toplam 167.726 Adet OZRDN payları geri alınmıştır. Bu işlemle birlikte, Grup tarafından geri alım süreci çerçevesinde geri alınan payların toplam adedi 167.726 adet paya ve geri alınan payların şirket sermayesine oranı %0,80 seviyesine ulaşmıştır. Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu’nun 14.02.2023 tarih ve 2023/10 sayılı bülteninde yer alan pay geri alım işlemlerine ilişkin ilke kararı çerçevesinde, Şirket Yönetim Kurulunun 16 Şubat 2023 tarihinde yapmış olduğu toplantıda alınan pay geri alımı programı kararı kapsamında, “Geri Alım Programı” sonlanmıştır. Geri Alım Programı’nın yürürlükte olduğu 90 günlük dönemde yapılan alım işlemleri ilgili KAP açıklamasında gösterilmiştir.

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Yurtiçi Satışlar	163.483.921	327.723.645
Yurtdışı Satışlar	138.132.856	156.211.346
İskonto ve İadeler (-)	(2.467.762)	(8.175.076)
	299.149.015	475.759.915

Satışların Maliyeti	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Satılan Mamul Maliyeti (-)	(164.255.025)	(231.024.435)
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(7.904.139)	(8.033.253)
	(172.159.164)	(239.057.688)

Satılan Mamul Maliyeti (-)	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
İlkmadde ve Malzeme Gideri	(82.505.789)	(116.044.263)
Personel Giderleri	(55.110.473)	(77.512.794)
Amortisman Giderleri	(2.290.268)	(3.221.258)
Enerji ve Isınma Giderleri	(9.596.848)	(13.497.952)
Bakım ve Onarım Giderleri	(2.116.287)	(2.976.554)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(501.406)	(705.227)
Diğer	(12.133.954)	(17.066.387)
	(164.255.025)	(231.024.435)

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Pazarlama Giderleri (-)	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Personel Giderleri	(18.950.968)	(19.791.568)
İhracat Gideri	(17.155.627)	(17.916.592)
Fuar Giderleri	(4.675.438)	(4.882.825)
Navlun Giderleri	(5.642.900)	(5.893.200)
Kira Gideri (*)	(1.414.369)	(1.477.106)
Amortisman Giderleri	(315.338)	(329.325)
Enerji ve Isınma Giderleri	(346.011)	(361.359)
Diğer	(3.001.995)	(3.135.153)
	(51.502.646)	(53.787.128)

(*) TFRS 16 Kiralamalar istisnası kapsamındaki, kiralanan varlıklara ait kira gideridir.

Genel Yönetim Giderleri (-)	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Personel Giderleri	(31.838.158)	(32.849.112)
Kira Gideri (*)	(5.463.522)	(5.637.005)
Enerji ve Isınma Giderleri	(3.176.887)	(3.277.762)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.948.723)	(2.010.601)
Bakım ve Onarım Giderleri	(749.698)	(773.503)
Amortisman Giderleri	(480.462)	(495.718)
Diğer	(3.289.587)	(3.394.041)
	(46.947.037)	(48.437.742)

(*) TFRS 16 Kiralamalar istisnası kapsamındaki, kiralanan varlıklara ait kira gideridir.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2024	30.09.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Sabit Kıymet Satış Karı	-	27.509.188
Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Geliri	10.902.642	9.022.662
Ertelenmiş Finansman Gelirleri	3.958.333	1.239.719
Hurda Satış Geliri	1.266.995	1.543.676
Konusu Kalmayan Karşılıklar	350.544	82.428
Diğer	2.028.511	6.965.844
	18.507.025	46.363.517

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2024	30.09.2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		
Esas Faaliyetlerle İlgili Kur Farkı Giderleri (-)	(3.875.705)	(2.519.645)
Ertelenmiş Finansman Gideri (-)	(345.272)	(2.462.265)
Karşılık Gideri (-)	(298.711)	-
Diğer (-)	(271.355)	(4.040.539)
	(4.791.043)	(9.022.449)

19. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2024	30.09.2023
Finansman Gelirleri		
Finansman Faaliyetleriyle İlgili Kur Farkı Geliri	5.763.469	18.342.384
	5.763.469	18.342.384

	01.01.-	01.01.-
	30.09.2024	30.09.2023
Finansman Giderleri (-)		
Faiz Giderleri (-)	(1.192.881)	(7.615.881)
Banka Komisyon ve Diğer Finansman Gider (-)	(537.921)	(622.505)
Finansman Faaliyetleriyle İlgili Kur Farkı Gideri (-)	(2.077.649)	(697.233)
	(3.808.451)	(8.935.619)

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

20. GELİR VERGİLERİ

20.1. Kurumlar Vergisi

Grup Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli mali tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2024 yılında uygulanan vergi oranı %25’tir (2023: %25). Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibariyle vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2023: %25).

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl, 25 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 tarihinden itibaren tüm şirketlerde %10 olarak ilan edilmiştir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihi itibariyle %15 olarak değiştirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

20.2. Ertelenmiş Vergi Varlıkları ve Yükümlülükleri

Grup vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (“TFRS”) göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları amortisman ve İtfa payı düzeltmeleri, ticari alacak ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı düzenlemeleri, indirilebilir geçmiş yıl zararları ve benzeri tutarlar üzerinden hesaplanmaktadır.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

20. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

20.3. Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	2024	2023
Vergi Karşılığı	79.159	33.850.478
Peşin Ödenmiş Vergi ve Fonlar (-)	(3.242.015)	(20.953.247)
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar (-)/Vergi Yükümlükleri	(3.162.856)	12.897.231

20.4. Vergi Geliri ve Gideri

Ertelenmiş vergi mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Sürdürülen Faaliyetlerden Kar/(Zarar)	(7.135.307)	168.896.507
Kurumlar Vergisi %25	1.783.827	(33.779.301)
<i>Vergi Etkisi:</i>		
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin Vergi Etkisi	-	521.958
- İstisna ve İndirimler (-)	-	532.254
- Diğer Düzeltmelerin Etkisi	(8.918.248)	(958.305)
	(7.134.421)	(33.683.394)

20.5. Ertelenmiş Vergiler

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış özet konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas konsolide finansal tablolar ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan özet konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında, varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023: %25). Grup'un ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem Başı Bakiye	2.857.921	3.129.264
Özkaynak ile ilişkilendirilen Kısım	176.535	216.752
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	(7.055.262)	167.084
Dönem Sonu Bakiye	(4.020.806)	3.513.100

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

20. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

	30.09.2024		31.12.2023	
	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)	Kümülatif Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlığı/ (Yükümlülüğü)
İzin Karşılığı	(2.590.642)	647.661	(1.091.505)	272.876
Kıdem Tazminatı Karşılığı	(2.321.155)	580.289	(1.947.942)	486.986
Kullanım Hakkı Varlık ve Yükümlülükleri	554.211	(138.553)	(2.445.776)	611.444
Dava Karşılıkları	(805.258)	201.315	(1.538.161)	384.540
Amortisman ve İtfa Payı Düzeltmesi	19.954.001	(4.988.500)	(3.211.825)	802.956
Stok ve Satışların Düzeltmesi	961.202	(240.301)	(633.533)	158.383
Faiz Geliri	-	-	1.200.903	(300.226)
Vade Farkı Gelirleri ve Giderleri	-	-	(2.157.581)	539.396
Şüpheli Alacaklar Karşılığı	-	-	(9.313)	2.329
Diğer	330.867	(82.717)	403.051	(100.763)
Ertelenen Vergi (Yükümlülüğü)/Varlığı, Net		(4.020.806)		2.857.921

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

21. PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP)

	01.01.- 30.09.2024	01.01.- 30.09.2023
Net Dönem Kârı TL	(14.269.728)	135.213.113
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	21.000.000	21.000.000
Pay Başına (Kayıp)/Kazanç	(0,68)	6,44

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

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

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

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan alacak ve ilişkili taraflara borç bulunmamaktadır. İlişkili taraflarla yapılan işlem bulunmamaktadır.

Üst Yönetime Sağlanan Faydalar

Mali haklar, Yönetim Kurulu üyeleri ve üst düzey yöneticilerin ücretlendirme esaslarının belirlendiği Şirket ücretlendirme politikası çerçevesinde belirlenir.

Yönetim kurulu üyelerinin tamamı için geçerli olmak üzere her yıl olağan genel kurul toplantısında ödenecek huzur hakkı belirlenir. İcra Kurulu ve Üst Düzey Yöneticilerine ödenecek maaş, prim ve diğer menfaatler ise, Şirket’in ücretlendirme politikası çerçevesinde, ilgili kişiler ile Şirket arasında yapılan iş sözleşmelerine göre yapılmaktadır.

Yönetim Kurulu Üyeleri, İcra Kurulu, Genel Müdür ve Üst Düzey Yöneticilere yapılan ödemelerin ve diğer menfaatlerin brüt toplamı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 12.258.029 TL’dir (30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 19.244.136 TL’dir). Bu tutarın 880.000 TL’si Yönetim Kurulu üyelerine sağlanan huzur haklarından oluşmaktadır (30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 833.568 TL’dir).

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Grup’un temel finansal araçları banka kredileri, nakit ve kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Grup’un işletme faaliyetlerini finanse etmektedir.

23.1. Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

Grup, sermaye yönetimini borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli finansal borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkaynak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
Finansal Borçlar	3.039.430	6.353.322
Kiralama İşlemlerinden Yükümlülükler	721.500	22.732.151
Nakit ve Nakit Benzeri (-)	(56.302.787)	(80.584.989)
Net Borç	(52.541.857)	(51.499.516)
Toplam Özsermaye	309.442.704	324.604.907
Toplam Sermaye	256.900.847	273.105.391
Borç/Özkaynaklar Oranı (%)	(0,17)	(0,16)

23.2. Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetlerinden dolayı çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Bu riskler, piyasa riski, kur riski, fiyat riski, kredi riski ve likidite riskidir. Grup’un genel risk yönetimi programı, finansal performansı üzerindeki etkilerini asgari seviyeye indirmeye yoğunlaşmaktadır. Finansal risklerin yönetim politikası Grup’un üst düzey yönetimi ve ticari ve mali işler bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel (özellikle tahıl fiyatındaki dalgalanmalardan kaynaklanan) riskleri yakından takip etmektedir. Grup’un finansal riskleri yönetmek için belirlemesi gereken amaçlar şu şekilde özetlenebilir:

- Grup’un faaliyetlerinden ve ana varlıklarından sağlanan nakit akışının, kur ve faiz riskleri göz önünde bulundurularak etkin bir şekilde, devamlılığının sağlanması,
- Etkin ve verimli kullanmak üzere yeterli miktarda kredi kaynağının tür ve vade olarak en uygun koşullarda gerektiğinde kullanılmak üzere hazır tutulması,
- Karşı taraftan kaynaklanan riskin asgari düzeyde tutulması ve etkin takibi.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

a) Kredi Riski:

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaya çalışmaktadır. Kredi limitlerinin kullanımı Grup tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterilerinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterilerinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Grup, kredi/alacaklarının tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili kredi/alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Ayrıca finansal varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve finansal varlığın kayıtlı değerinin gerçeğe uygun değeri ile karşılaştırılması suretiyle test edilmektedir.

Grup’un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredi riskinin analizi aşağıdaki gibidir:

30.09.2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzeri	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	-	55.418.222	-	348.845	55.869.559	431.952
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	55.418.222	-	348.845	55.869.559	431.952
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri(**)	-	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.280.654	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.280.654)	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım.	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

31.12.2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Nakit ve Nakit Benzeri	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	Bankalardaki Mevduat	Diğer
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	71.113.447	-	203.916	80.334.713	248.703
<i>Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	71.113.447	-	203.916	80.334.713	248.703
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri(**)	-	-	-	-	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.698.829	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	(1.698.829)	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
Vadesi gelmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E.Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

b) Likidite Riski:

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

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, Grup’un yeterli sayıda kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin ve operasyonlardan yaratılan fonun yeterli miktarlarda olmasının sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir. Grup yönetimi, kesintisiz likiditasyonu sağlamak için müşteri alacaklarının vadesinde tahsil edilmesi konusunda takip yapmakta, tahsilatlardaki gecikmenin Grup’a finansal herhangi bir yük getirmemesi için çalışmakta ve bankalarla yapılan çalışmalar sonucunda Grup’un ihtiyaç duyması halinde kullanıma hazır nakdi ve gayrinakdi kredi limitleri belirlemektedir.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla maruz kalınan likidite riski analizi aşağıdaki gibidir:

30.09.2024						
		Beklenen Vade				
	Defter Değeri	Uyarınca Nakit	3 Aydan	3 - 12 Ay	1- 5 Yıl	5 Yılda
		Çıktılar Toplamı	Kısa (I)	Arası (II)	Arası (III)	Uzun (IV)
		(=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	33.371.166	33.371.166	33.371.166	-	-	-
Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-
	33.371.166	33.371.166	33.371.166	-	-	-
31.12.2023						
		Beklenen Vade				
	Defter Değeri	Uyarınca Nakit	3 Aydan	3 - 12 Ay	1- 5 Yıl	5 Yılda
		Çıktılar Toplamı	Kısa (I)	Arası (II)	Arası (III)	Uzun (IV)
		(=I+II+III+IV)				
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari Borçlar	32.954.051	32.954.051	32.954.051	-	-	-
Diğer Borçlar	205.945	205.945	205.945	-	-	-
	33.159.996	33.159.996	33.159.996	-	-	-

c) Piyasa Riski

Cari dönemde Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

d) Döviz Kuru Riski

Grup’un döviz cinsinden olan finansal araçları kur değişimlerinden dolayı kur riskine maruz kalmaktadır. Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu risk, yabancı para cinsinden borçlar ile alacaklar arasında denge kurarak yönetilmektedir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2024				31.12.2023			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP
1.Parasal Finansal Varlıklar	25.514.351	155.772	446.824	70.634	74.353.351	144.666	1.517.401	27.814
2.Ticari Alacaklar	16.816.083	66.954	317.141	54.381	37.379.624	173.106	632.049	48.851
3.Diğer Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
4.Diğer Varlıklar	10.664.613	312.837	-	-	22.533.531	528.328	31.706	-
5. Dönen Varlıklar (1+2+3+4)	52.995.047	535.563	763.965	125.015	134.266.506	846.100	2.181.156	76.665
5.Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6.Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7.Diğer Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
8.Diğer Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Duran Varlıklar (5+6+7+8)	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Toplam Varlıklar (5+9)	52.995.047	535.563	763.965	125.015	134.266.506	846.100	2.181.156	76.665
11.Finansal Borçlar	124.619	-	3.272	-	-	-	-	-
12.Ticari Borçlar	544.244	-	8.328	4.960	3.202.729	9.250	36.786	23.685
13.Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
14.Diğer Yükümlülükler	1.605.074	31.428	13.962	-	2.450.431	1.207	54.280	-
15. Kısa Vadeli Yükümlülükler (11+12+13+14)	2.273.937	31.428	25.562	4.960	5.653.160	10.457	91.066	23.685
16.Finansal Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
17.Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
18.Diğer Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
19.Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Uzun Vadeli Yükümlülükler (16+17+18+19)	-	-	-	-	-	-	-	-
21. Toplam Yükümlülükler (15+20)	2.273.937	31.428	25.562	4.960	5.653.160	10.457	91.066	23.685
22. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (10-21+22)	50.721.110	504.135	738.403	120.055	128.613.346	835.643	2.090.090	52.980
24. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu	50.721.110	504.135	738.403	120.055	128.613.346	835.643	2.090.090	52.980
İhracat	152.866.427	887.529	2.825.327	333.707	358.645.200	946.026	6.850.378	346.885
İthalat	42.370.686	895.592	311.430	-	62.857.597	969.266	543.637	654

Duyarlılık Analizi:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla USD’nin %10 değer artışı ya da azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları 1.718.403 kadar daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2023: 3.342.139 TL kadar daha düşük/yüksek olacaktı).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla AVRO’nun %10 değer artışı ya da azalışı karşısında diğer tüm değişkenlerin sabit kalması koşuluyla, vergi öncesi kar ve özkaynakları 2.807.085 kadar daha düşük/yüksek olacaktı (31 Aralık 2023: 9.249.697 TL kadar daha düşük/yüksek olacaktı).

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

e) Faiz Oranı Riski

Grup’un sabit ve değişken faiz oranları üzerinden borçlanması, Grup’un faiz oranı riskine maruz bırakılmaktadır. Faiz oranlarındaki dalgalanmalardan korunmak amacıyla dönem dönem vadeli faiz oranı değişimi sözleşmeleri yapmaktadır. Faiz oranı riski faiz oranına bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin netleştirilmesinin sonucunda ortaya çıkan doğal yöntemler kullanılarak yönetilmektedir.

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçlar

Finansal Araçların Kayda Alınması ve Kayıttan Çıkarılması

Grup, finansal aktif veya finansal pasifleri sadece finansal enstrümanın sözleşmesine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Grup finansal aktifi veya finansal aktifin bir kısmını sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan hakları üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkarır. Grup finansal pasifi sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkarır.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın bilgili ve istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, herhangi bir ilişkiden etkilenmeyecek şartlar altında el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenmiştir. Ancak, gerçeğe uygun değer tahmininde piyasa verilerinin yorumlanmasında takdir kullanılır. Sonuç olarak, burada sunulan tahminler, Grup’un cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, gerçeğe uygun değeri belirlenebilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin gerçeğe uygun değerlerinin, kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Kasa ve banka ve banka mevduatları dahil, maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları ve alacak kayıplarının ihmal edilebilir olması dolayısıyla kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Menkul kıymet yatırımlarının gerçeğe uygun değerleri bilanço tarihindeki piyasa fiyatları esas alınarak tahmin edilmiştir. İşletme kaynaklı krediler ve alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

Ticari alacakların ve ilgili şüpheli alacak karşılıklarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı tahmin edilmektedir.

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Yükümlülükler

Parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmalarından dolayı kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler kısa vadeli olmalarından dolayı gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine yakın olduğu kabul edilir.

Gerçeğe Uygun Değer (“GUD”) Ölçümünün Sınıflandırması

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasadaki kayıtlı fiyatlar

Seviye 2: Seviye 1’deki kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilir nitelikteki veriler,

Seviye 3: Varlıklar ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

30.09.2024 Tarihi İtibariyle	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal Varlıklar				
- Ticari ve Diğer Alacaklar	-	-	55.767.067	55.767.067
- GUD Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	6.894.548	-	6.894.548
	-	6.894.548	55.767.067	62.661.615
Finansal Yükümlülükler				
- Ticari ve Diğer Borçlar	-	-	33.371.166	33.371.166
- Finansal Borçlar	-	-	3.039.430	3.039.430
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	721.500	721.500
	-	-	37.132.096	37.132.096
31.12.2023 Tarihi İtibariyle	1.Kategori	2.Kategori	3.Kategori	Toplam
Finansal Varlıklar				
- Ticari ve Diğer Alacaklar	-	-	71.317.363	71.317.363
- GUD Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	-	9.044.580	-	9.044.580
	-	9.044.580	71.317.363	80.361.943
Finansal Yükümlülükler				
- Ticari ve Diğer Borçlar	-	-	33.159.996	33.159.996
- Finansal Borçlar	-	-	6.353.322	6.353.322
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	22.732.151	22.732.151
	-	-	62.245.469	62.245.469

ÖZERDEN AMBALAJ SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ ve BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 HAZİRAN 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir).

25. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

KGK’nın 30 Haziran 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklama gereği Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.-	01.01.-
	31.12.2024	31.12.2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	350.000	391.278
	350.000	391.278

(*) Tutarlar Katma Değer Vergisi (“KDV”) hariç sunulmuştur.

26. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket’in 21.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesi, 73.500.000 TL’ye çıkarılması, İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiş, 2 Ekim 2024 tarih ve 11177 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi’nde yayımlanmıştır.